

# **STAROSTWO POWIATOWE**

**w Sierpcu ul. Świętokrzyska 2 a**

**Rok 2017**

**WYDZIAŁ ORGANIZACJI I NADZORU**

**Nr sprawy ON.1710.2.2.2017**

## **S P R A W A**

**Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.**

Rozpoczęto 18.07.2017

Zakończono 22.09.2017

STAROSTA SIERPECKI  
09 - 200 SIERPC  
ul. Świętokrzyska 2a  
ON.1710.3.2017

Sierpc, dnia 19 grudnia 2017 r.

Pan  
mgr Wojciech Tarnowski  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

ul. Koszykowa 6a  
00-564 Warszawa

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego znak WK.0920.58.2017 z dnia 17.11.2017 r.

Odpowiadając na pismo z dnia 17 listopada 2017 r. znak WK.0920.58.2017 w związku z kontrolą kompleksową gospodarki finansowej, informuję poniżej o sposobie wykonania wniosków z przedmiotowego wystąpienia:

**Ad. 1.**

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

Przestrzegana będzie prawidłowa klasyfikacja dotycząca wydatków zgodnie z w/w Rozporządzeniem. Ponadto wyjaśniam, że stwierdzone w trakcie kontroli RIO nieprawidłowości zostały usunięte.

**Ad. 2.**

***Przestrzegać art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. jedn. Dz. U. 2016.814), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.***

Wzmocniono nadzór nad przestrzeganiem art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868).

**Ad. 3.**

***Pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 96 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz. U. 1015.2164 z późn. zm.), sporządzać zgodnie z §2 oraz §3***

**rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2016r. 1128).  
Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wypełniać w sposób i w zakresie wynikającym z obowiązującego wzoru.**

Pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia sporządzany będzie zgodnie z wymogami wynikającymi z w/w przepisów prawa.

**Ad.4.**

**Na mocy rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępnienia rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189) zaprowadzić rejestr w wersji elektronicznej.**

Rejestr instytucji kultury został sporządzony w wersji elektronicznej i udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

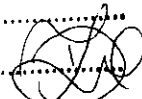
**STAROSTA**  
*Jan Łaskowski*

Otrzymują:

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

*M.:*  
r

19. GRU. 2017

Wysłano dnia .....  
.....  
(podpis) 

01.17.10. 2. 2017

ON + F  
Cmy



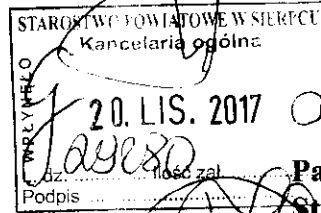
**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie**

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



WK.0920.58.2017

Warszawa, dn. 17 listopada 2017r.



**Pan Jan Laskowski  
Starosta Sierpecki**

09-200 Sierpc,  
ul. Świętokrzyska 2a

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 22.09.2017 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. Dz. U. z 2016 r. poz.561) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 18.07.2017 r. do 22.09.2017 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

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

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

### **1. Stwierdzono:**

- Nieprzestrzeganie obowiązującej klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków dotyczących:
- wydatki poniesione na pokrycie kosztów dojazdu pracownika na szkolenie klasyfikowano do §4410.
  - wydatki na zakup artykułów spożywczych na potrzeby Starostwa oraz Rady Powiatu klasyfikowano do § 4210.
  - str. 14 protokołu kontroli.

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. jedn. Dz.U. z 2014r., poz.1053).

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

#### **2. Stwierdzono:**

Brak kontrasygnaty Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej na umowach powodujących powstanie zobowiązań majątkowych: umowa nr ZDP.DT.272.2.2016 z dnia 07.07.2016r., umowa nr ZDP.DT.272.17.2016 z dnia 16.09.2016r., umowa nr ZDP.DT.272.18.2016 z dnia 16.09.2016r.,

- str. 53, 64, 69, 73 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Przestrzegać obowiązku wynikającego z art.48 ust.3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (t. jedn. Dz. U. 2016.814) zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

#### **3. Stwierdzono:**

W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego przebudowy drogi powiatowej nr 3707W Łukomie-Dziki Bór w m. Dziki Bór

- na stronie 8 w punkcie 9 (zestawienie ofert) wykazano niezgodnie ze złożonymi przez Wykonawców ofertami okresy udzielanych gwarancji na wykonane roboty drogowe

- str.68 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art.96 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz. U. 2015. 2164 z późn. zm.), sporządzać zgodnie z §2 oraz §3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. 2016r.1128). Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wypełniać w sposób i w zakresie wynikającym z obowiązującego wzoru.

### **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

#### **4. Stwierdzono:**

Nie zaprowadzono rejestru instytucji kultury w formie elektronicznej.

- str. 102 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Na mocy rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189) zaprowadzić rejestr w wersji elektronicznej.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Starosta Powiatu
- Skarbnik Powiatu

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych ((t. jedn. Dz. U. z 2016 r. poz.561) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

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

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

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

BEZES  
  
Marek Jarnoczek

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a

## PROTOKÓŁ

### **z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Sierpcu za okres od 01 stycznia 2016r. do 31 grudnia 2016r.**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sierpcu, 09 – 200 Sierpc ul. Świętokrzyska 2a, województwo mazowieckie, w okresie od 18.07.2017r. do 22.09.2017r.

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

- 1 Starszy Inspektor Monika Buras, nr leg. sł. 0041/15, w okresie od 18.07.2017r. do 22.09.2017r.
- 2 Starszy Inspektor Krzysztof Masłowski, nr leg. sł. 0036/15, w okresie od 18.07.2017r. do 22.09.2017r.
- 3 Młodszy Inspektor Mateusz Warczakowski, nr leg. sł. 0065/17, w okresie od 26.07.2017r. do 22.09.2017r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 97/2017 z dnia 06.07.2017r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z tematyką określoną w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była w okresie od 11.01.2013r. do 22.03.2013r. i obejmowała gospodarkę finansową Powiatu za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne obejmujące 12 wniosków pokontrolnych. Wnioski zostały zrealizowane.

## **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

### **1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego**

W okresie objętym kontrolą funkcję kierownicze w Powiecie pełnili:

1. Starosty Powiatu - Przewodniczący Zarządu Powiatu sprawuje Pan Jan Laskowski - wybrany przez Radę Powiatu w Sierpcu Uchwałą Nr 3.I.2014 z dnia 27.11.2014r.
2. Wicestarosty Powiatu sprawuje Pan Juliusz Gorzkoś – wybrany przez Radę Powiatu w Sierpcu Uchwałą Nr 4.I.2014 z dnia 27.11.2014r.
3. Pan Sławomir Olejniczak – członek Zarządu Powiatu
4. Pan Stanisław Pawłowski – członek Zarządu Powiatu
5. Pani Krystyna Siwiec – członek Zarządu Powiatu
6. Skarbnika Powiatu pełni Pan Krzysztof Sobiecki, powołany przez Radę Powiatu w Sierpcu Uchwałą Nr 193.XXXI.2013 z dnia 25.01.2013r. Uchwała weszła w życie z dniem 01.02.2013r.
7. Sekretarza Powiatu pełni Pani Agnieszka Malanowska - zatrudnienie na podstawie umowy o pracę z dnia 01.08.2010r.

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

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

Uchwałą Nr 55/VII/2011 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 15.04.2011r. ustanowiono Statut Powiatu Sierpeckiego (załącznik nr 1 do uchwały), który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z 2011r.nr 78 pod pozycją 2488.

Bu- 12/ 12/ 12/

W Statucie dokonano zmian na podstawie następujących uchwał:

- Uchwała Nr 225.XXXVII.2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 14.06.2013r. - dokonano zmian w Statucie Powiatu Sierpeckiego dot. utworzenia 2 nowych jednostek organizacyjnych – Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie i Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sierpcu (Dz. Urz. Woj. Maz. poz.7294),
- Uchwała Nr 298.XLVIII.2014 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 16.05.2014r. – dokonano zmian w Statucie Powiatu Sierpeckiego dot. prac Rady Powiatu oraz zmiany nazwy jednostki organizacyjnej (Dz. Urz. Woj. Maz. poz.5250),
- Uchwała Nr 86.XIII.2015 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 24.09.2015r. – dokonano zmian w Statucie Powiatu Sierpeckiego dot. prac Rady Powiatu (Dz. Urz. Woj. Maz. poz.8326),
- Uchwała Nr 211.XXXIV.2017 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30.03.2017r. – dokonano zmian w Statucie Powiatu Sierpeckiego dot. prac Rady Powiatu (Dz. Urz. Woj. Maz. poz.3307),

W Statucie Powiatu zostały zawarte rozdziały dotyczące m.in.:

- Jawność działania organów powiatu oraz zasady dostępu do dokumentów
- Rada Powiatu

W § 12 Statutu określono, że Rada Powiatu złożona jest z 17 radnych wybieranych w wyborach bezpośrednich na okres 4 lat, w § 47 i 57 wprowadzono zapis, że rada powiatu w drodze uchwały może powoływać stałe i doraźne komisje a radny ma obowiązek być członkiem minimum 2 komisji stałych. Komisje stałe to: Komisja Rewizyjna, Komisja Budżetu i Promocji Powiatu, Komisja Spraw Społecznych, Infrastruktury i Bezpieczeństwa Publicznego.

- Zarząd Powiatu

W § 84 Statutu stwierdza się, że organem wykonawczym Powiatu jest Zarząd, który działa kolegialnie a w jego skład 5 osób – Starosta jako Przewodniczący Zarządu, Wicestarosta, trzech członków Zarządu, w § 88 Statutu zapisano, że czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje Przewodniczący Rady Powiatu, a pozostałe czynności – wyznaczona przez Starostę osoba zastępująca lub Sekretarz Powiatu, z tym, że wynagrodzenie Starosty ustala Rada Powiatu w drodze uchwały,

- Skarbnik Powiatu, Sekretarz Powiatu
- Jednostki organizacyjne powiatu, powiatowe służby, inspekcje i straże

W § 109 Statutu wymienione zostały jednostki organizacyjne Powiatu:

1. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu
2. Liceum Ogólnokształcące im. H. Sucharskiego w Sierpcu
3. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sierpcu
4. Zespół Szkół Nr 2 im. Z. Wolskiego w Sierpcu
5. Zespół Szkół Nr 1 w Sierpcu
6. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sierpcu
7. Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Sierpcu
8. Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu
9. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu
10. Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych w Sierpcu
11. Powiatowy Urząd Pracy w Sierpcu
12. Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu
13. Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie
14. Kryta Pływalnia w Sierpcu
15. Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie
16. Powiatowa Biblioteka publiczna w Sierpcu

*Podpis*



W § 110 Statutu wymienione zostały powiatowe służby, inspekcje i straże:

1. Komenda Powiatowa Policji w Sierpcu
2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sierpcu
3. Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Sierpcu
4. Powiatowy Inspektorat Weterynaryjny w Sierpcu
5. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Sierpcu
  - Gospodarka finansowa Powiatu
  - Micie powiatu
  - Związki, Stowarzyszenia i Porozumienia Powiatu

Załączniki do Statutu Powiatu Sierpeckiego:

Herb i Flaga Powiatu Sierpeckiego – załącznik nr 1

Wzór legitymacji radnego – załącznik nr 2

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

Uchwałą Nr 400.81.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 26.10.2016r. uchwalono Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Sierpcu (załącznik do uchwały). Regulamin określa m.in.:

W postanowieniach ogólnych w § 4 Regulaminu określono, że Starostę w czasie jego nieobecności zastępuje Wicestarosta.

- Podział zadań pomiędzy Starostą, Wicestarostą, Sekretarzem Powiatu i Skarbnikiem Powiatu
- Struktura Organizacyjna Starostwa

W § 10 Regulaminu zapisano, że Wydziałem Finansowym kieruje Skarbnik (pełniący jednocześnie funkcję Naczelnika Wydziału) będący Głównym Księgowym Budżetu Powiatu oraz określone zostały wydziały i samodzielne stanowiska pracy wchodzące w skład Starostwa:

1. Biuro Rady i Zarządu Powiatu
2. Wydział Organizacji i Nadzoru
3. Wydział Finansowy
4. Wydział Komunikacji i Transportu
5. Wydział Architektury i Budownictwa
6. Wydział Rolnictwa i Środowiska
7. Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
8. Wydział Oświaty i Zdrowia
9. Referat Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej
10. Samodzielne stanowisko pracy Geologa Powiatowego
11. Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych
12. Samodzielne stanowiska ds. kadr i płac
13. Samodzielne stanowiska ds. promocji i rozwoju powiatu
14. Samodzielne stanowisko pracy Powiatowego Rzecznika Konsumentów
  - Zadania wspólne dla wszystkich wydziałów
  - Zadania wspólne komórek organizacyjnych
  - Zakresy działania poszczególnych wydziałów
  - Tryb tworzenia projektów aktów prawnych
  - Organizacja działalności kontrolnej
  - Zasady podpisywania, aprobaty pism i decyzji
  - Tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw mieszkańców

Zadania Starostwa dotyczące budżetu, podatków i spraw finansowo-księgowych realizuje Skarbnik Powiatu i podlegli mu pracownicy zatrudnieni w Wydziale Finansowym.

*Bur-12/14*

Struktura organizacyjna Starostwa Powiatowego w Sierpcu stanowi załącznik nr 1 do powyższego Regulaminu.

### 2.2.1. Organizacja służb finansowych.

W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Sierpcu określone zostały główne zadania Skarbnika i Wydziału Finansowego. W trakcie trwania kontroli w służbie finansowej w 2017r. zatrudnionych było 5 osób, w tym Skarbnik Powiatu.

W § 9 i 16 Regulaminu Organizacyjnego określono główne zadania Skarbnika i Wydziału Finansowego związane z zapewnieniem prawidłowej gospodarki budżetowej, w tym: **Skarbnik:** przygotowywanie projektu budżetu Powiatu, jego zmian i sprawozdawczości z zakresu finansów publicznych, nadzór nad prawidłową realizacją budżetu Powiatu, nadzór nad poziomem zadłużenia powiatu, dokonywanie kontrasygnaty czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych, prowadzenie rachunkowości budżetu powiatu, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, kontrola powiatowych jednostek organizacyjnych oraz jednostek powiatowej administracji zespolonej w zakresie rozliczania z budżetem oraz stosowania zasad rachunkowości.

**Wydział Finansowy:** 1/ w zakresie planowania i realizacji budżetu: opracowywanie projektów budżetu wydatków i dochodów powiatu, opracowywanie planów finansowych inwestycji i planów finansowych jednostek organizacyjnych powiatowej administracji zespolonej, opracowywanie obowiązujących sprawozdań z wykonania budżetu powiatu, opracowywanie materiałów (sprawozdań, analiz, itp.) dotyczących wykonywania budżetu powiatu – dla potrzeb Rady, Zarządu i Starosty, 2/ w zakresie gospodarki finansowej i księgowej: obsługa finansowo-księgowa zadań budżetowych powiatu i dotacji z budżetu państwa, wykonywanie funkcji głównego dysponenta środków budżetu powiatu, prowadzenie rachunkowości budżetowej i sprawozdawczości, windykacja należności państwowych i powiatowych, obsługa finansowo-księgowa Starostwa, prowadzenie spraw kasowych Starostwa, prowadzenie ksiąg inwentarzowych i inwentaryzacji mienia, nadzór nad realizacją w Starostwie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, nadzór nad prawidłowością pobierania opłat skarbowych w wydziałach Starostwa, ustanawianie zastawów rejestrowych w celu zabezpieczenia wierzytelności powiatu, 3/ w zakresie kontroli wykonywania budżetu: przeprowadzanie kontroli finansowych jednostek organizacyjnych powiatu, sprawowanie wewnętrznej kontroli finansowej w Starostwie, kontrola przekazywania i wykorzystywania środków budżetowych powiatu.

### 2.2.2. Procedura opracowania budżetu.

Uchwała Nr 291/LIII/10 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 21.09.2010r. określiła tryb prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu sierpeckiego. Podstawę prawną do przyjęcia ww. uchwały stanowią art.12 pkt 11 ustawy z dnia 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz art.234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej na 2016 rok powiatu sierpeckiego został przyjęty Uchwałą Nr 180.40.2015 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 12 listopada 2015r.

Do projektu uchwały budżetowej oprócz części opisowej załączono:

- 1 projekt planowanych dochodów budżetu na 2016r. ze wskazaniem źródła dochodów ze szczegółowością do działów, w tym dochody bieżące i majątkowe,
- 2 projekt planowanych wydatków budżetu na 2016r. ze szczegółowością do działów i rozdziałów, z wyodrębnieniem na wydatki bieżące i majątkowe,
- 3 plan przychodów i rozchodów budżetu w 2016r.

766- 14 H4

C  
H4

- 4 plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami w 2016r.
- 5 plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień między jst. w 2016r.
- 6 dotacje podmiotowe w 2016r.
- 7 dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2016r.
- 8 wydatki na zadania inwestycyjne na 2016 rok.

Plan dochodów budżetu powiatu przewidywał kwotę **51.268.996,00 zł.**, w tym:

- 1/ dochody bieżące w kwocie 49.027.820,00 zł.
- 2/ dochody majątkowe w kwocie 2.241.176,00 zł

Plan wydatków budżetu powiatu przewidywał kwotę **50.960.567,00 zł.**, w tym:

- 1/ wydatki bieżące w kwocie 46.869.716,00 zł,
- 2/ wydatki majątkowe w kwocie 4.090.851,00 zł

Prognozowany budżet zakłada nadwyżkę budżetu w kwocie **308.429,00 zł**, która zostanie przeznaczona na planowaną spłatę rat kredytów w kwocie 308.429,00 zł.

Projekt budżetu przewiduje wydatki na zadania inwestycyjne w 2016 roku w wysokości **7.322.352,00 zł**, pokryte z dochodów własnych powiatu – 1.450.000 zł i środków pochodzących z innych źródeł – 5.872.352 zł (załącznik nr 8 do projektu uchwały budżetowej). W projekcie budżetu utworzono rezerwę ogólną w kwocie **150.000,00 zł** oraz rezerwę celową w kwocie **400.000,00 zł** zgodnie z ustawą o zarządzaniu kryzysowym.

Projekt budżetu wraz z objaśnieniami przekazano w dniu 12.11.2015r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w celu zaopiniowania. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie podjął Uchwałę Nr Pł.342.2015 z dnia 26.11.2015r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sierpcu projekcie uchwały budżetowej na 2016r. W związku z tym, że powyższy projekt spełniał wymogi określone przepisami prawa, opinia była pozytywna.

Rada Powiatu w Sierpcu w dniu 29 grudnia 2015r. podjęła Uchwałę Budżetową Powiatu Sierpeckiego na rok 2016 o Nr 110.XVI.2015.

Rada Powiatu uchwaliła:

- 1 dochody budżetu powiatu w wysokości **51.392.596,00 zł.**, w tym:
  - 1/ dochody bieżące w kwocie 49.151.420,00 zł
  - 2/ dochody majątkowe w kwocie 2.241.176,00 zł
- 2 wydatki budżetu powiatu w łącznej kwocie **51.084.167,00 zł.**, w tym:
  - 1/ wydatki bieżące w kwocie 46.993.316,00 zł
  - 2/ wydatki majątkowe w kwocie 4.090.851,00 zł
- 3 nadwyżkę budżetu powiatu w wysokości **308.429,00 zł**, która zostanie przeznaczona na planowaną spłatę rat kredytów w kwocie 308.429,00 zł
4. wydatki na zadania inwestycyjne na 2016r. w wysokości **7.322.352,00 zł**, pokryte z dochodów własnych powiatu – 1.450.000 zł i środków pochodzących z innych źródeł - 5.872.352 zł (załącznik nr 8 do uchwały budżetowej),
5. rezerwę ogólną w wysokości **150.000 zł** oraz rezerwę celową w wysokości **400.000 zł**,

W § 10 uchwały budżetowej upoważniono Zarząd Powiatu do:

1. zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000 zł,
2. przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków z wyjątkiem wydatków na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunków pracy.
3. udzielania w roku budżetowym pożyczek do kwoty 500.000 zł,
4. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.

*Em* *pl* *pl*

*pl* *pl*

5. dokonywania zmian w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu,
6. dokonywania zmian w ramach działu w rocznym planie zadań inwestycyjnych (nie będących przedsięwzięciami) z wyjątkiem wprowadzania nowych i rezygnacji z zadań przyjętych,

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że w toku wykonywania budżetu, do końca 2016 roku Rada Powiatu w Sierpcu podjęła 12 uchwał zmieniających uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016r. Uchwałami Zarządu Powiatu w Sierpcu w ilości 7, dokonano zmian w budżecie Powiatu Sierpeckiego w zakresie określonym w Uchwale Budżetowej.

Do uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu dot. zmian w uchwale budżetowej na 2016r. dołączono uzasadnienia dokonanych zmian.

### **Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej**

#### Kontrola zarządcza

Zarządzeniem Nr ON.120.10.2014 Starosty Sierpeckiego z dnia 12.03.2014r. wprowadzono procedurę określającą sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sierpcu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego oraz zasady jej koordynacji. Podstawa prawna wprowadzenia kontroli zarządczej – art.35 ust.1 i 2 ustawy z dnia 05.06.1998r. o samorządzie powiatowym i art.69 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych. W Zarządzeniu określono m.in. standardy i cele kontroli zarządczej oraz osoby pełniące stanowiska kierownicze odpowiedzialne za skuteczność kontroli zarządczej w Starostwie i Powiecie. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Powiatu.

W § 9 określono, że dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowią zbiory procedur wewnętrznych, instrukcji, wytycznych, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz inne dokumenty wewnętrzne.

W dalszej części określono, że na informację zarządczą składają się także:

- kontrola instytucjonalna
- audyt wewnętrzny w zakresie zarządzania ryzykiem oraz w trakcie czynności doradczych,
- kontrola finansowa sprawowana przez Skarbnika Powiatu oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych powiatu,
- kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań,
- kontrola zarządcza sprawowana przez kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych,
- kontrola wewnętrzna i zewnętrzna,
- samokontrola.

W § 13 i 14 Zarządzenia sprecyzowane zostały zadania audytu wewnętrznego. W dalszej części zostały opisane zostały czynności kontrolne, które należy prowadzić we wszystkich fazach działalności Starostwa Powiatowego w Sierpcu w formie kontroli wstępnej, kontroli bieżącej i kontroli następczej. Ponadto określone zostały zasady opracowywania planu kontroli (§21) oraz przeprowadzania kontroli i jej dokumentowania (§21-33). Załączniki do ww. Zarządzenia stanowią wzory: upoważnienie do przeprowadzania kontroli, książka kontroli zewnętrznych, oświadczenie o stanie kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Nr ON.120.15.2015 Starosty Sierpeckiego z dnia 23.03.2015r. wprowadzono organizację procesu zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Sierpcu. Załącznik do ww. Zarządzenia stanowi wzór rejestru ryzyka dla komórek organizacyjnych Starostwa.

Sekretarz P. Agnieszka Malanowska przedstawiła plan kontroli wewnętrznych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu na rok 2016 wprowadzony Zarządzeniem Nr ON.120.9.2016 Starosty

Bur-      10/14

Sierpeckiego z dnia 29.01.2016r. Zaplanowano 3 kontrole problemowe w Wydziale Architektury i Budownictwa (udostępnianie informacji publicznej), Powiatowy Rzecznik Konsumenta (stosowanie instrukcji kancelaryjnej oraz JRWA), Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (udostępnianie informacji publicznej).

Z przedstawionego do kontroli sprawozdania z wykonania planu kontroli wewnętrznych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu za 2016r. z dnia 30.01.2017r. oraz dokumentacji wynika, że zaplanowane kontrole wewnętrzne zostały przeprowadzone i udokumentowane protokołami kontroli.

Plan kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego na rok 2016 został wprowadzony Zarządzeniem Starosty Sierpeckiego Nr ON.120.8.2016 z dnia 29.01.2016r. zmienionym Zarządzeniem Nr 12.23.2016 z dnia 23.05.2016r.

#### Audyt wewnętrzny

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

Audyt wewnętrzny prowadzony był w 2016r. przez audytora wewnętrznego p. Marcina Szymonika – zgodnie z umową NrKP.2151.6.2014 z dnia 24.04.2014r. – na podstawie rocznego planu zatwierdzonego przez Starostę Zarządzeniem Nr ON.120.4.2016 z dnia 19.01.2016r.

W 2016r. przyjęto do realizacji następujące zadania audytowe:

1/ audyt systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania kontroli co najmniej 5% wydatków w Krytej Pływalni w Sierpcu;

2/ audyt systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania kontroli co najmniej 5% wydatków w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sierpcu;

3/ audyt systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania kontroli co najmniej 5% wydatków w Ognisku Pracy Pozaszkolnej w Sierpcu;

4/ bezpieczeństwo informacyjne w Starostwie Powiatowym w Sierpcu

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wszystkie zaplanowane kontrole – audyt wewnętrzny zostały przeprowadzone przez audytora wewnętrznego w ramach zawartej umowy. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji znajduje się sprawozdanie z realizacji planu audytu z dnia 25.01.2017r. i zatwierdzone przez Starostę Sierpeckiego. Ponadto w dokumentacji znajdują się: zestawienie otrzymanych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego za rok 2016 oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Starosty Sierpeckiego za rok 2016.

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

Aktualnie obowiązująca dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr ON.120.2014 Starosty Powiatu Sierpeckiego z dnia 31 grudnia 2014r. zmienionego Zarządzeniami Nr ON.120.39.2015 z dn. 04.08.2015r., oraz Nr ON.120.32.2016 z dn. 30.06.2016r. i obejmuje:

1. Ogólne zasady rachunkowości – załącznik nr 1
2. Plan kont dla budżetu Powiatu Sierpeckiego – załącznik nr 2
3. Zakładowy plan kont Starostwa Powiatowego w Sierpcu – załącznik nr 3
4. Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych – załącznik nr 4
5. Rodzaj dokumentów i terminy spływu do Wydziału Finansowego oraz rodzaj kontroli zatwierdzania do realizacji – załącznik nr 5
6. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania i sprawdzania dowodów księgowych

Bu- b- Rf

- zewewnętrznych i wewnętrznych – załącznik nr 6
7. Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 7
  8. Instrukcję w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Sierpcu – załącznik nr 8

### **Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych**

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą programu komputerowego. Księgi rachunkowe obejmują:

- paczka – zbiór zawierający kompletny zapis operacji gospodarczych w podziale na usystematyzowane grupy dokumentów,
- dziennik – zbiór zawierający usystematyzowany, chronologiczny, kompletny zapis księgowych operacji gospodarczych w układzie miesięcznym.

W programie komputerowym dzienniki podzielone są na firmy: Powiat, Starostwo, Budżet Państwa oraz odrębne dzienniki dla projektów ze środków europejskich,

- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych – kont analitycznych, zawierające obroty miesiąca, obroty w rachunku narastającym oraz salda początkowe i na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych,
- kartoteki kont księgi głównej,
- kartoteki kont księgi pomocniczej,

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w formie komputerowej za pomocą programu finansowo-księgowego Finanse i księgowość, firmy SoftHard.

**Zasady obiegu dokumentów księgowych** - określono w załączniku nr 4 do w/w zarządzenia, instrukcja zawiera:

- określenie dokumentu księgowego i jego elementy
- podział dowodów finansowo – księgowych
- zasady gospodarki materiałowej i gospodarki środkami trwałymi
- postanowienia ogólne.

**Zasady prowadzenia inwentaryzacji** – określono w załączniku nr 7 do w/w zarządzenia. Instrukcja określa: zasady ogólne, zadania komisji inwentaryzacyjnej, terminy i częstotliwość inwentaryzacji, sposoby jej przeprowadzenia.

**Zasady gospodarki kasowej** – w kontrolowanej jednostce kasa nie funkcjonuje, w związku z powyższym jednostka nie posiada zasad gospodarki kasowej.

**Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania** – określono w załączniku nr 7 do w/w zarządzenia. W instrukcji określono: rodzaje druków, sposób prowadzenia ewidencji druków, sposób przechowywania, zabezpieczenie oraz zasady postępowania w przypadku zniszczenia lub kradzieży, zasady ich inwentaryzacji.

Powyższe uregulowania sporządzono w oparciu o:

- przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r.,
- przepisy ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r.,
- przepisy ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003r.,
- przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r.,
- przepisy ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997r.,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie KŚT
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Bu-      p- RA

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- rozporządzenie Ministra Finansów z 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

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

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

Powiat Sierpecki położony jest w Województwie Mazowieckim i obejmuje terytorium określone granicami administracyjnymi o powierzchni 852,89 km<sup>2</sup>, w tym:

- miasto Sierpc,

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

Siedzibą władz powiatu jest miasto Sierpc. W Powiecie Sierpeckim mieszka 52.980 osób (stan na koniec 2015r.).

Powiat Sierpecki posiada osobowość prawną i stanowi samodzielną jednostkę samorządową.

**Numer identyfikacyjny REGON dla Powiatu Sierpeckiego – 611016169**

**Numer identyfikacyjny REGON dla Starostwa Powiatowego w Sierpcu - 611019200**

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

1. Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu – Uchwała Nr 270/XLIV/06 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 20.10.2006r. o nadaniu Statutu,
2. Zespół Szkół Nr 1 w Sierpcu – Uchwała Nr 236/XXXVII/02 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.06.2002r. w sprawie nadania Statutu Zasadniczej Szkoły Zawodowej, Uchwała Nr 240/XXXVII/02 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.06.2002r. w sprawie nadania Statutu Technikum, Uchwała Nr 241/XXXVII/02 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.06.2002r. w sprawie nadania Statutu Liceum Ogólnokształcącego, Statut – nowelizacja tekstu- przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 29.09.2016r., w skład Zespołu Szkół Nr 1 wchodzi: 1/ technikum, 2/ zasadnicza szkoła zawodowa, 3/ liceum ogólnokształcące 4/ technikum uzupełniające dla dorosłych, 5/ szkoła policealna dla dorosłych, 6/ liceum ogólnokształcące dla dorosłych, 7/ uzupełniające liceum ogólnokształcące dla dorosłych.
3. Zespół Szkół Nr 2 w Sierpcu – Uchwała Nr 236/XXXVII/02 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.06.2002r. w sprawie nadania Statutu Zasadniczej Szkoły Zawodowej, Uchwała Nr 237/XXXVII/02 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.06.2002r. w sprawie nadania Statutu Technikum, Uchwała Nr 238/XXXVII/02 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.06.2002r. w sprawie nadania Statutu Liceum Ogólnokształcącego. Statuty szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 2 zostały znowelizowane uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 16.11.2016r., w skład Zespołu Szkół nr 2 wchodzi: Technikum, Liceum Ogólnokształcące i Zasadnicza Szkoła Zawodowa,
4. Liceum Ogólnokształcące im. Mjra Henryka Sucharskiego w Sierpcu – Uchwała Nr 232/XXXVII/02 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.02.2002r. w sprawie nadania Statutu Liceum Ogólnokształcącego, Statut – znowelizowany tekst jednolity przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 31.08.2015r.
5. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sierpcu – Uchwała Rady Pedagogicznej

Bu- B- 14

SOSW w Sierpcu Nr 1/12/13 z dnia 21.11.2012r. o przyjęciu znowelizowanego Statutu.

6. Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu – Uchwała Nr 127/XXV/2001 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 23.02.2001r. w sprawie nadania Statutu Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu, zmiany do Statutu wprowadzono Uchwałą Nr 116/2015 Rady Pedagogicznej CKP w Sierpcu z dnia 28.09.2015r.
7. Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Sierpcu – Statut przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 01.02.1994r., nowelizacja Uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 29.04.2015r.,
8. Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sierpcu- Uchwała Nr 201.XXXII.2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28.02.2013r. w sprawie utworzenia z dniem 01.04.2013r. PBP w Sierpcu i nadaniu Statutu, zmiana Statutu na podstawie Uchwały Nr 253.XLII.2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28.10.2013r.,
9. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sierpcu – Uchwała Rady Pedagogicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sierpcu z dnia 10.04.2013r. w sprawie przyjęcia znowelizowanego Statutu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej,
10. Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie – Uchwała Rady Powiatu w Sierpcu Nr 254.XLII.2013 z dnia 28.10.2013r. w sprawie nadania Statutu, wcześniej Uchwała Rady Powiatu w Sierpcu Nr 110.XIX.2012 z dnia 27.01.2012r.,
11. Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie – Uchwała Nr 161.XXVII.2012 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 19.10.2012r. w sprawie utworzenia placówki opiekuńczo-wychowawczej pn. Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie i nadaniu Statutu,
12. Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych w Sierpcu – Uchwała Rady Powiatu w Sierpcu Nr 79/XIV/99 z dnia 22.12.1999r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Powiatu Sierpeckiego i nadaniu Statutu Powiatowego Zespołu Jednostek Budżetowych w Sierpcu,
13. Powiatowy Urząd Pracy w Sierpcu – Uchwała Rady Powiatu w Sierpcu Nr 145.XXII.2016 z dnia 30.06.2016r. w sprawie uchwalenia Statutu PUP w Sierpcu, poprzedni Statut nadany Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 56/VII/07 z dnia 28.06.2007r.,
14. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu – Uchwała Rady Powiatu w Sierpcu Nr 26/IV/99 z dnia 27.02.1999r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej powiatu sierpeckiego, Uchwała Rady Powiatu w Sierpcu Nr 239/XLIII/10 z dnia 16.03.2010r. w sprawie nadania Statutu, Uchwała Rady Powiatu w Sierpcu Nr 163.XXVI.2016 z dnia 29.09.2016r. w sprawie połączenia jednostek budżetowych PCPR w Sierpcu i Ponadgminnej Świetlicy Środowiskowej w Sierpcu i nadaniu Statutu PCPR w Sierpcu,
15. Kryta Pływalnia w Sierpcu – Uchwała Nr 226/XXXVI/2002 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 10.06.2002r. w sprawie utworzenia nowej jednostki organizacyjnej pn. Kryta Pływalnia w Sierpcu, Uchwała Nr 171.XXVIII.2012 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 16.11.2012r. w sprawie nadania Statutu,

### **3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.**

Powiat Sierpecki nie uczestniczy w żadnych związkach komunalnych.

### **3.4. Członkostwo w związkach międzypowiatowych.**

Powiat Sierpecki jest członkiem Związku Powiatów Polskich..

Materiały do powyższego tematu dostarczyli i informacji udzielili: Pan Krzysztof Sobiecki – Skarbnik Powiatu oraz Pani Agnieszka Malanowska - Sekretarz Powiatu.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**



## **1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.**

W okresie objętym kontrolą obsługa kasowa Starostwa Powiatowego prowadzona była przez Bank Spółdzielczy w Ciechanowie oddział w Żurominie filia w Sierpcu zgodnie z zawartą umową na bankową obsługę budżetu Powiatu Sierpeckiego z dnia 27 października 2011r. na okres 5 lat. Zgodnie z § 8 pkt. 2 w/w umowy bank na własny koszt uruchomił punkt kasowy w siedzibie Starostwa, w którym wysokość pobieranych opłat i prowizji od czynności bankowych będzie równa odpowiednim opłatom i prowizjom zaproponowanym w wybranej ofercie. Załączona do umowy instrukcja gospodarki kasowej zawiera: zasady ochrony wartości pieniężnych, zapas gotówki w kasie, obowiązki kasjera, dokumentacja obrotu kasowego, niedobory i nadwyżki, zasady inwentaryzacji kasy. Na podstawie powyższego kasjer dokonywał wpłat na rachunek Starostwa oraz sporządzał raporty kasowe, które przekazywane były za pokwitowaniem do Wydziału Finansowego.

W następstwie wygaśnięcia w/w umowy Starostwo Powiatowe zawarło kolejną umowę z Sierpeckim Bankiem Spółdzielczym na bankową obsługę budżetu jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego na okres 2 lat. Kolejno do w/w umowy podpisano aneks nr 1 z dn. 21.11.2016r., gdzie w §2 zapisano, że bank na własny koszt uruchomi punkt kasowy własny lub agencję w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

## **1.2 Operacje bankowe – wybór banku**

Bankową obsługę budżetu Powiatu Sierpecki prowadzi Sierpecki Bank Spółdzielczy Sierpcu na podstawie Umowy nr ON.032.146.2016 z dn. 28.10.2016r. którą zawarto na czas określony do 31.10.2018r.

Bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia n/w rachunków bieżących i pomocniczych jednostek organizacyjnych. Za świadczone czynności związane z obsługą rachunków bank nie pobiera prowizji i opłat. Środki pieniężne zgromadzone na poszczególnych rachunkach podlegają oprocentowaniu. Wysokość oprocentowania na rachunkach, stosownie do rodzaju lokaty, określają notowania bieżące WIBID 1M na początek każdego miesiąca oraz marże.

### **dokonywanie zapisów na koncie 133**

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu”, sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością jednostki. Sprawdzenia dokonano na podstawie wyciągów bankowych za okres 01.04.2016r. do 31.04.2016r. pod którymi znajdowały się dowody księgowe bądź dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie przelewu. W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie dowodów bankowych i są one zgodne z zapisami księgowymi konta 133.

Nieprawidłowości w zakresie gospodarki środkami pieniężnymi nie stwierdzono.

## **1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Zasady zostały określone w załączniku nr 7 do Zarządzenia Nr ON.120.62.2014 Starosty Sierpeckiego z dnia 30.12.2014r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Do druków ścisłego zarachowania zalicza się: arkusze spisu z natury, dowody wpłat, dowody wypłat, czeki gotówkowe.

Ewidencja druków prowadzona jest w 1 księdze druków, w sposób właściwy, przychód i rozchód wpisywany na bieżąco.

Dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania, stwierdzono iż stan wynosił:

KP – 1 szt. nr 208-250

KW – 9 szt. (numeracja tych druków nadawana jest w momencie wydania

Pozostałych w/w druków nie odnotowano na stanie.

W trakcie kontroli nie stwierdzono rozbieżności, między stanem faktycznym a wynikającym z

Bur-  
W

ewidencji prowadzonej w w/w księdze druków.

#### 1.4. Rozrachunki i roszczenia

Ewidencja rozrachunków jednostki prowadzona jest na kontach określonych w zakładowym planie kont – stanowiących załącznik nr 2 i 3 do Zarządzenia nr ON.120.62.2014 Starosty Sierpeckiego z dn. 30.12.2014r.

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

Na podstawie przedstawionego zestawienia obrotów i sald kont organu na dzień 31.12.2016r. wystąpiły następujące salda:

Konto w księgach	Nazwa konta Tytuł rozrachunku	Saldo Wn	Saldo Ma	Data powstania	Data rozliczenia
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	20.352,68	-		28.02.2017
224	Rozrachunki budżetu	210.442,38	51.428,42		09.01.2017 31.01.2017
240	Pozostałe rozrachunki	24.474,23	1.294,00		31.03.2017(nadpłata w podatku CIT)

Na koncie 223 po str. Wn zaksięgowane zostały środki dotyczące projektu unijnego Erasmus + Zawodowa Praktyka dla Ekonomika ZS Nr 2. Na koncie 224 str. Wn zaksięgowano udziały w podatku PIT i CIT oraz wpływy z opłaty FOŚ rozdział 90019, po str. Ma nadpłaty w podatku dochodowym CIT oraz niewykorzystane dotacje z budżetu państwa. Na koncie 240 str. zaksięgowano nadpłaty w CIT (rozliczone 31.03.2017r.) oraz rozrachunki z tytułu opłat wnoszonych do wydziału komunikacji (rozliczone 10.01.2017).

#### **Ewidencja rozrachunków dla starostwa (jednostki) prowadzona jest na n/w kontach:**

201-rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221-należności z tytułu dochodów budżetowych, 222-rozliczenie dochodów budżetowych, 223-rozliczenie wydatków budżetowych, 224-rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, 225-rozrachunki z budżetami, 226-długoterminowe należności budżetowe, 227-rozrachunki z urzędem skarbowym – VAT, 229-pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, 231-rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234-pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240-pozostałe rozrachunki, 245-wpływy do wyjaśnienia, 290-odpisy aktualizacyjne należności.

Na podstawie przedstawionego zestawienia obrotów i sald kont jednostki na dzień 31.12.2016r. wystąpiły następujące salda:

Konto w księgach	Nazwa konta Tytuł rozrachunku	Saldo Wn	Saldo Ma	Data powstania	Data rozliczenia
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	1.688,72	1.163,72	31.12.2016	styczeń 2017r.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych – budżet państwa	154.105,17	1.098,45	-	-
221-M	Opłata melioracyjna	723,76	-	1.10.2014	postępowanie sądowe
221 - P	Opłata za przekształcenie wieczystego użytkowania w prawo własności	- 1.160,37	668,68 -	30.03.2016 01.04.2016	29.03.2017 brak rozliczenia

*BKI- [signature]*

*[Handwritten mark]*

		79.643,15	-	01.04.2016	postępowanie sądowe brak rozliczenia postępowanie sądowe
221-W-F	Opłata za wieczyste użytkowanie	72.577,89 66.439,28 6.138,61	429,77 - - 429,77	- 2013, 2014, 2015, 2016 2016 2016	- Brak rozliczenia Postępowania sądowe 2017 2017
<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych - Starostwo</b>	<b>672.297,59</b>	<b>861,54</b>	-	-
221-G	Należności - Geodezja	10.504,77	619,78	2016	-
221-K	Należności - Komunikacja	244.858,70	-	2011, 2013, 2014, 2015, 2016	-
221-PCPR	Należności - PCPR	9.341,30	-	2012, 2013	-
221-POIG	Należności – wykluczenie cyfrowe	292,03	234,30	31.12.2016	-
221-POW	Placówki opiekuńczo wychowawcze	17.727,38	8,08	31.12.2016	Styczeń, luty 2017r.
221-RZ	Rodziny zastępcze	8.918,26	-	31.12.2016	04 17.01.2017
221-S	Rozliczenia dotacji na podstawie porozumień	380.655,77	-	31.12.2016	13.27.31.01.2017
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	-	51.040,42	31.12.2016	03.03.2017
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	271.211,56	31.12.2016	-
234	Pozostałe rozrachunki pracownikami	144.122,00	122,99	31.12.2016 31.12.2016	Wg zawartych umów 04.01.2017
240	Pozostałe rozrachunki	2,44	1.885,01	2016	01-02.2017
290	Odpisy aktualizacyjne należności	-	64.792,01	2015, 2016	-

Na koncie 201 po str. Wn zaksięgowano należności z tytułu rozliczeń z Kolporter za prenumeratę, rozliczenie usług telekomunikacyjnych, po str. Ma widnieją zobowiązania wobec kontrahentów za usługi i dostawy materiałów w miesiącu grudniu 2016. zobowiązania uregulowano w miesiącu styczniu 2017r. Na koncie 221 str. Wn należności z tytułu dochodów budżetowych – 221-G – należności z tytułu usług geodezyjnych, 221-K – należności za holowanie oraz przetrzymywanie na parkingach strzeżonych pojazdów, 221-PCPR – nienależnie pobrane świadczenia na rodziny zastępcze (prowadzone jest postępowanie komornicze), 221-POIG należności od uczestników projektu „Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki”, 221- POW- placówki opiekuńczo – wychowawcze – należności od innych jednostek z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo - wychowawczych, 221- RZ - rodziny zastępcze – należności od innych jednostek z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych , 221 – S – rozliczenie dotacji na podstawie porozumień z j.s.t (13, 27, 31.01.2017r.) po str. zaksięgowano nadpłaty. Na koncie 229 zaewidencjonowano składki z tytułu ZUS od

*Bur- pi alf*

*OK*

dotatkowego wynagrodzenia rocznego. Na koncie 231 widnieje kwota naliczonego wynagrodzenia rocznego. Na koncie 234 str. Wn zaksięgowano należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS (rozliczenie wg. zawartych umów) oraz nienależnie pobranych przez pracownika świadczeń (w sprawie toczy się postępowanie sądowe), po str. Ma zaksięgowano ekwiwalent za rozmowy służbowe. Na koncie 240 po str. Wn zaksięgowano odsetki bankowe, po str. Ma potrącenie komornicze z wynagrodzenia pracownika, wpłacone wadium. Na koncie 290 po str. Ma widnieją odpisy aktualizacyjne należności.

Ponadto po weryfikacji i analizie kont stwierdzono, iż jednostka przestrzegała zasad w zakresie: ujmowania w księgach jednostki wyłącznie jej rozrachunków, ujmowania na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunków i rozliczeń oraz wykazania rzeczywistych sald kont rozrachunków poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty.

#### **Przestrzeżenie terminów regulowania zobowiązań**

Na dzień 31 grudnia 2016r. jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem w kwocie 338.363,35 zł, zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych Starostwa.

Analizę terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono na podstawie próby kontrolnej dowodów księgowych dotyczących miesięcy I, III, IV, IX, XII 2016r. Po przeprowadzeniu analizy stwierdzono, iż nie wystąpiły przypadki nieprzestrzegania terminów płatności.

**Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej** – kontrolą objęto dokumenty księgowe z miesięcy I, III, IV, IX, XII 2016r., w badanej próbie stwierdzono:

- kilka przypadków zastosowania nieprawidłowej klasyfikacji wydatków poniesionych na pokrycie kosztów dojazdu pracownika na szkolenie zaklasyfikowano do §4410 (podróże służbowe krajowe) winno być 4700 (szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej).

Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.

- zakup artykułów spożywczych (woda, herbata, kawa itp.) na potrzeby Starostwa oraz Rady Powiatu zaklasyfikowano do §4210 (zakup materiałów i wyposażenia), winno być w § 4220 (zakup środków żywności).

#### **Ewidencja i terminowości rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom**

W okresie objętym kontrolą nie udzielano zaliczek pracownikom.

**Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług** – w 2016r. Starostwo Sierpc nie udzielało zaliczek wykonawcom oraz dostawcom dóbr i usług.

**Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkujące płaceniem odsetek** - zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Powiatu Sierpeckiego w 2016r. nie było przypadków płacenia odsetek za zwłokę.

Informacji do powyższych tematów udzielili:

p. Krzysztof Sobiecki – Skarbnik Powiatu

p. Ilona Lipka – Główna Księgowa

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

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

- otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

Zamknięcie ksiąg rachunkowych i ciągłość sald wynikające z art. 12 ustawy o rachunkowości sprawdzono na podstawie bilansu zamknięcia 2015r. roku i otwarcia 2016 r. oraz zamknięcia 2016r. i otwarcia 2017r., dla Budżetu Powiatu jako organu i Starostwa, jako jednostki budżetowej.

Bu-      H-      124

Dla j.s.t., jako organu

- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
- bilans otwarcia roku 2016
- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
- bilans otwarcia roku 2017

Dla Starostwa, jako jednostki budżetowej.

- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
- bilans otwarcia roku 2016
- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
- bilans otwarcia roku 2017

Sprawdzenia dokonano pod kątem czy:

- księgi rachunkowe zostały zamknięte na dzień 31.12.2015r. i otwarte na początek 2016r. oraz zamknięte na dzień 31.12.2016r. i otwarte na początek 2017r.
- bilans zamknięcia 2015 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych 2016 roku jako bilans otwarcia oraz bilans zamknięcia 2016 roku został prawidłowo wprowadzany do ksiąg rachunkowych 2017 roku jako bilans otwarcia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Sprawdzenia powyższego tematu dokonano na podstawie zapisów w księga główna, zestawienie obrotów i sald kont za okres od 01.01.2016r. do dnia 30.06.2016r. Starostwa, jako jednostki budżetowej oraz organu finansowego pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości tj.

- trwałego ich oznaczenia nazwą jednostki i nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej.
- oznaczenia, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- zapewnienia automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, automatycznego numerowania stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz sumowania na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.
- wydrukowania ich nie później, niż na koniec roku obrotowego, za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Ustalono, że: dziennik zawiera automatycznie nadawane numery, pod którymi zostały wprowadzone zapisy, symbole kont przeciwstawnych, klasyfikację budżetową uwzględniającą dział, rozdział, paragraf, datę dokumentu, datę księgowania, numer dokumentu, kwotę i treść operacji. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach gospodarczych, w ujęciu chronologicznym.

Prowadzone urzędnia księgowo spełniają wymogi określone w art. 13 - 18 ustawy o rachunkowości.

- zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną - (art. 16 ustawy o rachunkowości) sprawdzono na przykładzie kont służących do ewidencji składników majątku – 011, 013, 020 opisane dalszej części protokołu IV. Gospodarka mieniem.1.3 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

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

Na podstawie dowodów księgowych objętych próbą kontrolną z miesięcy od I, III, IV, IX, XII 2016r. stwierdzono, że dokumenty będące podstawą zapisów księgowych spełniają wymogi zawarte w art. 21, 22, 23 i 24 ustawy o rachunkowości.

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

*Bur* *id* *Wf*

### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto n/w sprawozdania roczne, wykazane dane porównano z ewidencją księgową oraz z zestawieniem obrotów i sald za okres 01.01.2016r.- 31.12.2016r.

**Rb – 27S** – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2016. Korekta nr 1 sprawozdania sporządzona 28.02.2017r. wykazuje kwoty.

Plan (po zmianach) – 59.027.644,00 zł

Dochody wykonane – 57.867.818,83 zł /kwota zgodna z obrotami konta 901

**Rb – 28S** – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na 31 grudnia 2016 r. Sprawozdanie sporządzone 17.02.2017r. wykazuje kwoty:

Plan (po zmianach) – 58.602.394,00 zł

zaangażowanie – 55.911.141,74 zł

wydatki wykonane – 55.911.141,74 zł/ obroty konta konto 902+saldo konta 904

zobowiązania – 2.881.360,67 zł

w tym wymagalne – 0 zł

wydatki niewygasające – 138.187,00 zł/saldo konta 904

**Rb –NDS** – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego z 31 grudnia 2016r., sporządzone 17.02.2017r. wykazuje kwoty:

- dochody wykonane – 57.867.818,83 zł/ zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S i obrotami konta „901”

- wydatki wykonane – 55.911.141,74 zł/ zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S i obrotami konta 902+ saldo konta 904

- nadwyżka – 1.956.677,09 zł/ zgodne z kontem 961 Wn

- przychody – 1.395.763,28 zł w tym:

- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 uofp – 1.395.763,28 zł

- rozchody – 425.250,00 zł

- spłaty kredytów i pożyczek – 425.250,00 zł (kwota zgodna z obrotami na koncie 134 str. Wn)

**Rb –N-** o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016r. Korekta sprawozdania sporządzona 20.07.2017r. wykazuje kwoty:

N1 – papiery wartościowe – 0 zł

N2 – pożyczki – 0 zł

**N3–gotówka i depozyty – 3.807.762,17 zł w tym:**

N3.1 – gotówka – 0 zł

N3.2. – depozyty na żądanie – 3.807.762,17 zł (kol. 10 banki) w tym:

(kwota wynikająca z rachunku bankowego powiatu – 4.739.553,62 zł, pomniejszona o środki niewykorzystanych dotacji – 26.858,48 zł, subwencji - 1.343.148,00 zł, środki nierozliczone z MUW, środki dotacji Straży Pożarnej – 206.069,00 zł, środki unijne – 599.309,74 zł = 2.564.072,56 zł a powiększone o udziały PIT, CIT, PFOS – 210.441,38 zł, środki FP – 1.033.248,23 zł = 3.807.762,17 zł.

**N4 – należności wymagalne ogółem – 563.225,34 zł tj.**

N4.1 – z tytułu dostaw i usług – 8.996,34 zł

Kol.12 – 8.422,04 zł (71012§0830, 80120§0750, 80130§0750)

Kol.13 – 574,30 zł (71012§0830)

N4.2 – pozostałe – 554.229,00 zł

Grupa I – 1,00 zł (75622§0010)

Kol.12 – 15.029,16 zł (70005§2360, 60014§0490, 0970)

Kol. 13 – 539.198,84 zł (01008, 70005,71015, §2360§2360, 75020, 75095§0970, 75618§0580, 0970, 75814, 80195§0970 oraz środki FP)

**N.5 pozostałe należności ogółem – 521.242,93 zł**

Bu - Ba Wf

grupa I – 4.474,00 zł (75622§0010, 92601§0970)  
grupa III – 407.178,04 zł (60014§6300, 75020§0970, 75814§2910, 85201§2900,  
85204§2310, 2900, 85410§0690, 92601§0830  
kol. 12 - 23.429,03 zł  
kol. 13 – 86.161,86 zł  
N5.1 z tytułu dostaw towarów i usług – 63.878,38 zł  
Grupa III – 505,00 zł  
Kol. 12 – 14.492,43 zł  
Kol. 13 – 48.880,95 zł (80140§0830, 85403§0690, 92601§0830)  
N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne – 0 zł  
N5.3 z tytułu innych niż wymienione powyżej – 457.364,55 zł  
Grupa I – 4.474,00 zł  
Grupa III – 406.673,04 zł  
Kol. 12 - 8.936,60 zł (71012§0830)  
Kol. 13 – 37.280,91 zł (85201§0690, 85204§0690, FP)

**Rb-Z** – o stanie zobowiązań oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. wg. stanu na koniec IV kwartału 2016r. Sprawozdanie zostało sporządzone pod datą 07.02.2017r. wykazuje kwoty:

Zobowiązania wg tytułów dłużnych

- **kwota zadłużenia ogółem – 19.080.000,00 zł**

- banki – 19.080.000,00 zł/kwota zgodna z saldem konta 134

W części B poręczenia i gwarancje

- wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego – 5.439.998,00 zł /zgodne z ewidencją pozabilansową

**Rb-UZ** – uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2016r. Sprawozdanie sporządzono 07.02.2017r. wykazuje kwoty:

W części B sprawozdania „Struktura walutowa zobowiązań...”

- **zobowiązania ogółem – 19.080.000,00 zł**

- kredyty i pożyczki – 18.080.000,00 zł

W części C3 kredyty i pożyczki wg **pierwotnego** terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego

- łącznie – 19.080.000,00 zł w tym:

**banki – 19.080.000,00 zł (pow. 5)**

W części C4 wg kredyty i pożyczki **pozostalego** terminu zapadalności – na koniec okresu sprawozdawczego (wg. wartości nominalnej)

- łącznie – 19.080.000,00 zł w tym:

**banki – 19.080.000,00 zł**

(0;1> - 500.000,00 zł

(1;5> - 4.260.000,00 zł

pow. 5 – 14.320.000,00 zł

**Rb-ST** – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2016r. Korektę sprawozdania sporządzono 11.05.2017r.

w którym wykazano stan środków na rachunku budżetu j.s.t w łącznej kwocie – 4.739.553,62 zł (kwota zgodna z saldem konta 133 str. Wn) w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 26.858,48 zł/zgodne z kontem 224-01

- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 2.014.910,12 zł/zgodne z kontem 909

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 138.187,00 zł/ zgodny z kontem 135.

Bch- jh 2017

**Rb – ZN** – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2016r. Sprawozdanie sporządzono 06.02.2017r. wykazuje kwoty:

**B. Należności oraz wybrane aktywa finansowe**

N.3. Gotówka i depozyty – 1.033.248,23 zł

N.3.2 Depozyty na żądanie – 1.033.248,23 zł

kol.10 banki – 1.033.248,23 zł

N.4 Należności wymagalne – 457.625,78 zł

N.4.2 Pozostałe – 457.625,78 zł

kol. 12 przedsiębiorstwa niefinansowe – 68.719,70 zł

kol. 13 gospodarstwa domowe – 388.906,08 zł

N.5. pozostałe należności – 39.654,07 zł

N.5.3. z tytułu innych niż wymienione wyżej – 39.654,07 zł

kol. 13 gospodarstwa domowe – 39.654,07 zł

**Rb-27ZZ** – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016 sporządzone pod datą 28.02.2017r. (opisane w dalszej części protokołu).

**Rb-50** – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadaniach zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzono 08.02.2017r. oraz sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadaniach zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016r. sporządzono 08.02.2017r. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach są zgodne z rocznymi sprawozdaniami Rb-27S o dochodach oraz Rb-28S o wydatkach sporządzonych za 2016r.

**Rb-Ws** - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez j.s.t. za 2016r. sporządzone pod datą 06.04.2017r. wykazuje kwoty w podziale na grupy wydatków wynikających z klasyfikacji wydatków strukturalnych.

**II. Społeczeństwo informacyjne – 65.000,00 zł**

13. Technologie informacyjne i komunikacyjne – TIK – 43.000,00 zł

15. Usługi i aplikacje dla obywateli – 10.000,00 zł

17. Inne działania mające na celu poprawę dostępu MŚP do TIK – 12.000,00 zł

**III. Transport – 7.019.000,00 zł**

23. Drogi regionalne, lokalne – 7.019.000,00 zł

**IV. Energia – 23.000,00 zł**

44. Energia odnawialna: słoneczna – 23.000,00 zł

**V. Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom – 34.000,00 zł**

53. Zintegrowany system zapobiegania i kontroli zanieczyszczeń – 7.000,00 zł

56. Promowanie bioróżnorodności i ochrony przyrody – 27.000,00 zł

**VI. Turystyka – 10.000,00 zł**

63. Inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych – 10.000,00 zł

**VII. Kultura – 89.000,00 zł**

65. Ochrona i zachowanie dziedzictwa kulturowego – 20.000,00 zł

67. Inne wsparcie dla poprawy usług w zakresie kultury – 69.000,00 zł

**IX. Zwiększanie zdolności adaptacyjnych pracowników, przedsiębiorstw i przedsiębiorców – 12.000,00 zł**

62. Rozwój systemów i strategii uczenia się przez całe życie w przedsiębiorstwach; szkolenia i usługi na rzecz zwiększenia zdolności adaptacyjnych pracowników do zmian; promowanie przedsiębiorczości i innowacji – 12.000,00 zł

**X. Poprawa dostępu do zatrudnienia i jego trwałości – 8.821.000,00 zł**

B4-  





75. Modernizacja i wzmacnianie instytucji rynku pracy – 473.000,00 zł

76. Wdrażanie aktywnych i prewencyjnych instrumentów rynku pracy – 7.579.000,00 zł

78. Wsparcie na rzecz samozatrudnienia i zakładania działalności gospodarczej – 769.000,00 zł.

**XI. Poprawa integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji – 421.000,00 zł**

82. Ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy – 421.000,00 zł

**XII. Poprawa jakości kapitału ludzkiego – 375.000,00 zł**

84. Opracowanie, uruchomienie i wdrożenie reform systemów kształcenia i szkolenia w celu zwiększenia zdolności do zatrudnienia, zwiększenia stopnia dostosowania systemów kształcenia i szkolenia do potrzeb rynku pracy oraz systematycznego podnoszenia kwalifikacji kadry systemu oświaty w perspektywie gospodarki opartej na innowacji i wiedzy – 56.000,00 zł

85. Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnego porzucania skolaryzacji, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia i szkoleń na poziomie podstawowym, zawodowym i wyższym – 315.000,00 zł

**XIII. Inwestycje w infrastrukturę społeczną – 360.000,00 zł**

88. Infrastruktura edukacji – 51.000,00 zł

89. Infrastruktura ochrony zdrowia – 280.000,00 zł

90. Infrastruktura opiekuńczo – wychowawcza – 10.000,00 zł

92. Pozostała infrastruktura społeczna – 19.000,00 zł

**XIV. Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym – 1,00 zł.**

94. Promowanie partnerstw, porozumień i inicjatyw poprzez tworzenie sieci współpracy – 1,00 zł.

**XV. Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym – 65.000,00 zł**

96. Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości pracowania, monitorowania, ewaluacji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów – 65.000,00 zł

Razem: 17.291.000,00 zł.

Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o ewidencję pozabilansową prowadzoną na koncie pozabilansowym 975 – wydatki strukturalne. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w sprawozdaniu.

**3.2. Sprawozdawczość finansowa**

a) bilans z wykonania budżetu j.s.t.

Bilans z wykonania budżetu powiatu ( organu ) – korekta nr 1 sporządzona pod datą 08.05.2017r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku – 3.117.835,42 zł

- na koniec roku – 5.133.009,91 zł

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont dla budżetu j.s.t. m.in.

Aktywa

I. środki pieniężne – 4.739.553,62 zł / zgodne z kontem 133 str. Wn

I.1.2. pozostałe środki pieniężne – 138.187,00 zł/ zgodne z kontem 135 str. Wn

II. należności i rozliczenia – 255.269,29 zł

II.2. należności od budżetów – 210.442,38 zł/ konto 224 Wn

II.3. pozostałe należności i rozliczenia – 44.826,91 zł/konto 223/240 Wn

Bu- / 13 / 14

Pasywa

I. zobowiązania – 19.132.722,42 zł

I.1. zobowiązania finansowe – 19.080.000,00 zł/ konto 134

- krótkoterminowe (do 12 m-cy) – 500.000,00 zł (zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-UZ

- długoterminowe – 18.580.000,00 zł (zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-UZ wg terminu zapadalności)

I.2. zobowiązania wobec budżetów – 51.428,42 zł/konto 224 Ma

I.3. pozostałe zobowiązania – 1.294,00 zł/konto 240 Ma

II.1. wynik wykonania budżetu - (+) 1.956.677,09 zł

II.1.2. nadwyżka budżetu – (+) 2.094.864,09 zł/ zgodne z kontem 961 str. Ma

II.1.3. niewykonane wydatki – (-) 138.187,00 zł/konto 135

I.3. rezerwa na niewygasające wydatki – 138.187,00 zł /konto 904

II.5. skumulowany wynik budżetu - (-) 18.109.486,72 zł/ konto 961 str. Wn

III. inne pasywa - 2.014.910,00 zł/ konto 909 str. Ma (dotyczy subwencji oświatowej na I.2017r.).

b) bilanse jednostkowe i łączne:

Bilans jednostki budżetowej dla Starostwa sporządzony pod datą 30.03.2017r. wykazuje zgodne kwoty po stronie aktywów i pasywów:

- na początek roku 2.096.611,83 zł

- na koniec roku 4.664.312,18 zł

Kwoty w bilansie zostały oparte o salda kont dla Starostwa. m.in.

Aktywa

A.I. wartości niematerialne i prawne – 2.100.029,14 zł/konto 020(-)071-02 (-) 072-02

A.II.1. środki trwałe - 1.528.855,86 zł /konto 011(-)071

B.II. należności krótkoterminowe – 914.623,63 zł

B.II.1. należności z tytułu dostaw i usług – 12.193,49 zł/konto 201, 221-6 Wn

B.II.3. należności z tytułu ubezpieczeń innych świadczeń – 144.122,00 zł /konto 234

B.II.4. pozostałe należności – 758.308,14 zł/ konto 221

B.III. środki pieniężne na rachunkach bankowych – 7.961,28 zł/ konto 135

B.III.3. środki pieniężne państwowego funduszu celowego – 82.575,43 zł/ konto 136

B.III.4. inne środki pieniężne – 1.057,35 zł/konto 139

Pasywa

A. fundusz – 4.100.482,16 zł

A.I. fundusz jednostki – 40.986.668,18 zł/konto 800

A.II.1. wynik finansowy netto ( zysk (+) – 47.087.150,34 zł/ konto 860

B. państwowe fundusz celowe – 82.575,43 zł/ konto 853

C.II. zobowiązania krótkoterminowe – 341.384,31 zł

C.II.1. zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 16.145,87 zł/ konto 201, 221-6, 221POIG, 221 Powiat str. Ma

C.II.3. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 51.040,42 zł/konto 229

C.II.4. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 271.211,56 zł/konto 231

C.II.5. pozostałe zobowiązania – 1.929,11 zł/konto 234-23, 221(nadpłaty), 240-01

C.II.6. sumy obce – 1.057,35 z /konto 240

D. Fundusze specjalne – 139.870,28 zł

D.1. zfs – 139.870,28 zł/ konto 851

c) Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat jednostki (dla Starostwa) - Sprawozdanie sporządzone pod datą 30.03.2017r.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej **54.620.608,69 zł**, w tym:

*Przebieg -*

- A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 54.620.608,69 zł/konto 720
- B. Koszty działalności operacyjnej – **6.855.435,36 zł**
- B.I. Amortyzacja 97.391,46 zł/ konto 400-01
- B.II. Zużycie materiałów i energii 774.469,35zł/ konto 401
- B.III. Usługi obce 963.717,35 zł/ konto 402
- B.IV. Podatki i opłaty 26.656,24 zł/ konto 403
- B.V. Wynagrodzenia 3.712.128,91 zł/ konto 404
- B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 761.638,57 zł/ konto 405
- B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe 66.791,01 zł/ konto 409 (§4190, 4410, 4430, 4520)
- B. IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu 452.462,47 zł/konto 409 (3030, 3040, 2900)
- B.X. Pozostałe obciążenia – 180,00 zł
- C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B) – **47.765.173,33 zł**
- E. Pozostałe koszty operacyjne – 29.924,27 zł**
- E.I. Pozostałe koszty operacyjne – 29.924,27 zł/konto 761
- F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) – **47.735.249,06 zł**
- G. Przychody finansowe 135.720,99 zł**
- G.II. Odsetki – 135.720,99 zł /konto 750
- H. Koszty finansowe - 783.819,71 zł**
- H.I. Odsetki - 563.039,38 zł/konto 751
- H.II. Inne – 220.780,33 zł
- K. Zysk (strata) brutto **47.087.150,34 zł**
- N. Zysk (strata) netto **47.087.150,34** (bilans jednostki budżetowej Starostwa: Pasywa poz. A.II. Zysk netto = Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. III.1. zysk netto d) zestawienie zmian w funduszu

Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone pod datą 30.03.2017r.

I. Fundusz jednostki na początku okresu, (BO) **43.425.905,74 zł** (= Bilans jednostki budżetowej PASYWA A.I. Fundusz jednostki /stan na początek roku)

1. Zwiększenie funduszu (z tytułu) **57.626.138,21 zł**

1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły 44.990.011,37 zł (=Bilans jednostki PASYWA A.II.1.1. stan na początek roku)

1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe 10.253.873,49 zł (wartość zrealizowanych wydatków budżetowych obroty konta 223)

1.4. Środki na inwestycje – 212.398,30 zł /konto 080

**2.Zmniejszenia funduszu jednostki 57.186.900,65 zł**

2.2. Zrealizowane dochody budżetowe 54.210.944,41 zł (wartość zrealizowanych dochodów budżetowych obroty konta 222)

2.4. Dotacje i środki na inwestycje 2.784.007,70/konto 810

2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji 189.990,00 (wartość przekazanych nieodpłatnie inwestycji konto 0110-05 gr.7)

2.9. Inne zmniejszenia 1.958,54 zł

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) (-) 42.986.668,18 (= Bilans jednostki PASYWA A.I. fundusz jednostki)

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący **47.087.150,34 zł** (= Bilans jednostki PASYWA A.II.)

V. Fundusz **4.100.482,16zł** (= Bilans jednostki PASYWA A. Fundusz)

e) skonsolidowany bilans j.s.t.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego - sprawozdanie sporządzone pod datą 11.05.2017r.

Stan aktywów i pasywów na początek i koniec roku wykazany został w bilansie za rok 2016 w kwotach: stan na początek roku – 88.648.731,46 zł. stan na koniec roku – 98.106.442,70 zł.

Bier-  
12/11/17

Konsolidacja obejmuje bilans budżetu powiatu, bilans SPZOZ, bilanse jednostek oraz bilans samorządowej instytucji kultury.

Przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku w ustawowym terminie tj. do 30.06.2017r.

Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-ST, Rb-27ZZ, Rb-50 zostały sporządzone w oparciu o ewidencję księgową i przekazane w obowiązującym terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Płocku. Dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

#### **4. Inwentaryzacja**

Aktualnie obowiązująca instrukcja inwentaryzacyjna dla Starostwa Powiatowego w Sierpcu została przyjęta w formie załącznika Nr 8 do Zarządzenia Nr ON.120.62.2014 Starosty Powiatu Sierpeckiego z dnia 30.12.2014r.

Instrukcja inwentaryzacyjna jest oparta o przepisy ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994r. Zgodnie z zasadami określono w niej: zasady ogólne (tryb powoływania komisji), zadania komisji inwentaryzacyjnej, terminy i częstotliwość jej przeprowadzenia, sposób rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Starosty Sierpeckiego Nr ON.120.47.2015 z dn. 22.09.2015r. Starosta Powiatu zarządził przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 30.09.2015r. Poprzednia inwentaryzacja została przeprowadzona wg stanu na dzień 30.11.2011r., co oznacza dotrzymanie częstotliwości według art.26 ustawy z dn. 29.09.1994r. o rachunkowości, na podstawie Zarządzenia nr 44/2011 Starosty Sierpeckiego z dn. 24.11.2011r., zmienionego Zarządzeniem nr 50/2011 Starosty Sierpeckiego z dnia 07.12.2011r.

Dokumentację z ostatniej inwentaryzacji stanowią:

- arkusze spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych
- protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych
- protokoły weryfikacyjne sald kont: 080- środki trwałe w budowie, 020-1 – wartości niematerialne i prawne, 011-01 – grunty
- rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych
- wyjaśnienia dotyczące zaistniałych różnic inwentaryzacyjnych
- protokół z przeszkolenia komisji inwentaryzacyjnej

Ponadto Zarządzeniem nr ON.120.71.2015 Starosty Sierpeckiego z dnia 30.12.2015r. przeprowadzono inwentaryzację roczną następujących składników: środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, materiałów.

Arkusze spisu z natury sporządzone w sposób prawidłowy, podpisane przez powołaną komisję, osoby materialnie odpowiedzialne, osoby sprawdzające.

##### **4.1. inwentaryzacja gotówki w kasie**

W dniu 31.10.2016r. został sporządzony protokół zdawczo – odbiorczy dotyczący przekazania środków w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, na okoliczność wygaśnięcia umowy na obsługę kasy przez Bank Spółdzielczy w Ciechanowie oddział w Żurominie filia w Sierpcu.

##### **4.2. środków pieniężnych w banku**

Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2016r. są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Starostwie Powiatowym, jako jednostki budżetowej i organie. Na podstawie wydruku komputerowego zestawienia obrotów i sald kont jednostki i organu za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. ustalono, że n/w konta

*Bur*      *W*      *W*

*[Signature]*

wykazywały salda w kwotach:

Rachunek budżetu powiatu – 4.739.553,62 zł / konto 133

Rachunek środków na niewygasające wydatki – 138.187,00 zł /konto 135 (organ)

Rachunek PFRON – 82.575,43 zł /konto 136

Kredyty bankowe – 19.080.000,00 zł / konto 134

Rachunek ZFŚS Starostwa – 7.961,28 zł / konto 135 (jednostka)

Rachunek wyodrębniony – 1.057,35 zł /konto 139

Salda w powyższym zakresie stanu środków na dzień 31.12.2016r. zostały potwierdzone przez: Sierpecki Bank Spółdzielczy w Sierpcu, PKO BP. Wykazane kwoty są zgodne z saldami powyższych kont.

#### **4.3. należności i zobowiązania**

Inwentaryzacja należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług dokonana była w drodze pisemnego potwierdzenia sald między kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe według stanu na dzień 31.12.2016r.

**4.4. środki trwale w budowie** – w dniu 30.12.2016r. zweryfikowano saldo konta 080 – środki trwale w budowie inwentaryzację przeprowadzono metodą weryfikacji sald z czego sporządzono protokół komisja stwierdziła zgodność stanu faktycznego z ewidencyjnym.

**4.5. grunty** – w dniu 30.12.2016r. dokonano weryfikacji porównując zapisy w wypisie uproszczonym z rejestru gruntów oraz zapisy w ewidencji środków trwałych. komisja nie stwierdziła różnic.

Na podstawie przedstawionych w/w dokumentów stwierdzono przestrzeganie przyjętych metod, terminów oraz procedur przeprowadzenia inwentaryzacji.

Dokumentację dotyczącą przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji dostarczyli i wyjaśnień udzielali:

p. Krzysztof Sobiecki – Skarbnik Powiatu

p. Ilona Lipka – Główna Księgowa

p. Beata Lis – inspektor w Wydziale Finansowym

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

#### **1. Dochody budżetowe**

W wyniku analizy danych wynikających z uchwał budżetowych oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. ustalono:

Budżet Powiatu Sierpeckiego na 2016r. został uchwalony Uchwałą Nr 110.XVI.2015 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29 grudnia 2015r.

Plan dochodów budżetowych ustalono w wysokości 51.392.596,00 zł, w tym:

1) dochody bieżące w kwocie: 49.151.420,00 zł,

2) dochody majątkowe w kwocie: 2.241.176,00 zł

Po dokonanych zmianach w ciągu roku plan dochodów budżetowych na dzień 31.12.2016r. wyniósł 58.636.346,48 zł. Na podstawie wydruku komputerowego „Obroty na koncie 901 Dochody budżetu” za okres od 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r. oraz zbiorczego sprawozdania o dochodach budżetowych za 2016r. ustalono, że dochody zrealizowano w wysokości 57.867.818,83 zł co przedstawia poniższe zestawienie:

Bu- b3 Wf

<b>Źródło dochodu</b>	<b>plan (zł)</b>	<b>wykonanie (zł)</b>	<b>%</b>
<b>Dotacje</b>			
dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2007)	17.507,00	17.506,41	99
dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2009)	3.090,00	3.089,37	99
dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. (§ 2057)	874.748,00	815.708,05	93
dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. (§ 2059)	50.445,00	40.917,32	81
otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (§ 2110)	6.969.522,00	6.967.423,98	99
otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podst. porozumień (§ 2120)	41.992,00	41.991,66	99
otrzymane od budżetu państwa na zadania własne – bieżące (§ 2130)	529.978,00	529.978,00	100
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2160)	376.100,00	375.028,76	99
dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2310)	61.840,00	55.424,08	89
otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 2320)	246.245,00	241.604,03	89
dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2330)	109.273,00	109.272,70	99
dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360)	126.070,00	126.111,96	100,1
Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2460)	238.007,00	238.006,43	99
dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§2440)	36.100,00	36.100,00	100
środki z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne	847.600,00	847.600,00	100

Bu-

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

pracowników powiatowego urzędu pracy (§ 2690)			
środki na uzupełnienie dochodów powiatów (§ 2760)	14.598,00	14.598,00	100
wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących (§ 2900)	426.882,00	412.843,57	96
dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6257)	1.190.160,00	38.880,00	30
dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 6259)	9.720,00	9.720,00	100
dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260)	35.000,00	35.000,00	100
dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300)	2.383.723,00	1.996.497,00	83
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430)	442.129,00	442.129,00	100
dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630)	100.000,00	71.709,00	71
<b>2. Subwencje (§ 2920)</b>			
w tym:			
część oświatowa	18.036.302,00	18.036.302,00	100
część wyrównawcza	7.231.031,00	7.231.031,00	100
część równoważąca	2.232.678,00	2.232.678,00	100
<b>3. Udziały w podatku dochodowym (§ 0010)</b>	<b>6.640.195,00</b>	<b>6.928.509,00</b>	<b>100,4</b>
<b>4. Udziały w podatku dochodowym (§ 0020)</b>	<b>140.000,00</b>	<b>173.060,30</b>	<b>100,23</b>
<b>5. Dochody własne</b>			
wpływy z opłaty komunikacyjnej (§ 0420)	1.280.000,00	1.339.050,35	100,4
wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (§0490)	270.000,00	318.887,86	100,18
wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy (§0650)	165.000,00	173.250,00	100,5
wpływy z różnych opłat (§ 0690)	437.340,00	457.569,33	100,46
dochody z najmu i dzierżawy (§ 0750)	330.483,00	334.152,04	100,1
wpływy z usług (§ 0830)	3.573.537,00	3.613.299,09	100,1
wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§0870)	561,00	561,81	100
dochody z tyt. odsetek (§ 0920)	118.810,00	118.940,73	100,1
wpływy z otrzymanych spadków (§0960)	12.400,00	12.400,00	100
wpływy z różnych dochodów (§ 0970)	379.040,00	404.316,54	100,6

Bur- 12/14

## 1.1. Subwencje i dotacje

### Subwencja

Wysokość otrzymanych i wykonanych na dzień 31.12.2016r. kwot subwencji z podziałem na subwencję ogólną, uzupełnienie subwencji ogólnej, części wyrównawczej oraz równoważącej przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Dysponent środków	Uchwała Budżetowa	Data	Nr uchwały	Zwiększenie	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2016
758-75801§2920	MF	17.649.747,00	29.03.2015 05.05.2016 29.12.2016	110.XVI.2015 135.XX.2016 183.XXX.2016	211.756,00 174.799,00	18.036.302,00	18.036.302,00
758-75802§6180	MF	2.862.544,00	09.04.2016	143.XXI.2016	-	2.862.544,00	2.862.544,00
758-75802§2760	MF	14.598,00	29.12.2016	183.XXX.2016	-	14.598,00	14.598,00
758-75803§2920	MF	7.231.031,00	29.12.2015	110.XVI.2015	-	7.231.031,00	7.231.031,00
758-75832§2920	MF	2.232.531,00 -	29.12.2015 05.05.2016	110.XVI.2015 135.XX.2016	147,00	2.232.978,00	2.232.678,00
	<b>Razem:</b>	<b>29.990.451,00</b>	-	-	<b>386.702,00</b>	<b>30.377.153,00</b>	<b>30.377.153,00</b>

Powyższe kwoty subwencji zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2016r.

### Dotacje

Dotacje otrzymane w okresie od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2016r. oraz badanych dokumentów stwierdzono, że Powiat Sierpc wykonał dochody z tytułu dotacji w wysokości ogółem **8.320.723,21 zł.** z czego m.in.:

- 2110 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – 6.967.423,98 zł

Dotacje otrzymane z budżetu państwa m.in. na gospodarowanie gruntami i nieruchomościami, wykonanie operatów szacunkowych, zadania z zakresu geodezji i kartografii, kwalifikację wojskową, obsługę zadań związanych z obroną cywilną, nieodpłatną pomoc prawną zgodnie z programem rządowym, wyposażenie szkół w darmowe podręczniki materiały edukacyjne z uczniów niepełnosprawnych, przeciwdziałanie przemocy w rodzinie oraz dotacja na zadania zlecone dotycząca przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

- 2130 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu – 529.978,00 zł

Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne powiatu z przeznaczeniem na utrzymanie mieszkańców umieszczonych w DPS w Szczutowie, rodziny zastępcze oraz na działalność PCPR w Sierpcu.

- 2120 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 41.991,66 zł

Dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie działalności „Dziennego Domu Senior-Wigor”.

- 2160 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu

Bu-

sh of



dzieci – 375.028,76 zł

Dotacja z budżetu państwa otrzymana na zadania zlecone dotyczące programu rządowego „Rodzina 500+”.

- 2310 - dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 55.424,08 zł

Dotacje celowe z Gmin Powiatu Sierpeckiego na dofinansowanie działalności „Dziennego Domu Senior-Wigor”.

- 2320 - dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 241.604,03 zł

Dotacje celowe otrzymane od powiatów na podstawie porozumień z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania dzieci z tych powiatów przebywających w Powiatowym Domu dziecka w Szczutowie.

- 2330 - dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego 109.272,70 zł

Dotacja celowa otrzymana od Samorządu Województwa Mazowieckiego na podstawie porozumienia z przeznaczeniem na utrzymanie Powiatowej Biblioteki Publicznej.

- 200(7)(9) - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205 – 20.595,78 zł

Dotacje celowe na projekt realizowany z udziałem środków europejskich pn. „Społeczeństwo informacyjne..” Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu.

- 205(7)(9) -dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – 856.625,37 zł

Wykazane kwoty są zgodne z wydrukiem komputerowym kartotek budżetowych dla klasyfikacji dochodów, wydrukiem sprawozdania dochodów za 2016r. oraz kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

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

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Temat nie występuje.

### 1.2.1. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

Temat nie występuje.

### 1.2.2. Prawdliwość stosowana ulg i zwolnień podatkowych

Temat nie występuje.

### 1.2.3. Rachunkowość podatków i opłat

Temat nie występuje.

## 1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Powiatu przedstawiają się następująco:

tytuł dochodu	plan po zmianach	wykonanie planu
---------------	------------------	-----------------

*Przy* *12/1* *Wf*

*OK* *[Signature]*

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

70005	140.000,00	140.000,00
75020	7.200,00	7.200,00
80120	44.353,00	44.246,00
80130	40.050,00	39.165,14
80140	17.600,00	17.460,00
85202	8.305,00	8.304,78
85403	475,00	475,00
85410	7.500,00	8.332,86
82601	65.000,00	68.968,10
<b>razem</b>	<b>330.483,00</b>	<b>334.152,04</b>

**0870** - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

75020	228,00	228,48
75618	333,00	333,33
<b>razem</b>	<b>561,00</b>	<b>561,81</b>

0750- dochody obejmują wpływy za najem lokali użytkowych, w paragrafie 0870 - dochody obejmują wpływy ze sprzedaży złomu oraz sprzedaży samochodu.

Z wydruków komputerowych „Kartoteka budżetowa dla klasyfikacji dochodów” za okres od 2016-01 do 2016-12” wynika, że dochody z ww. tytułów zaewidencjonowano w wysokościach wykazanych w sprawozdaniu w poszczególnych rozdziałach.

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

#### 1.4. Inne dochody

Udział w podatku od osób fizycznych (§0010) – na podstawie kartoteki budżetowej za okres od 2016-01 do 2016-12 Powiat z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskał dochody w wysokości 6.928.509,00. Powyższą kwotę wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. w dziale 756 rozdz. 75622 § 0010.

Udział w podatku od osób prawnych (§0020) – na podstawie wydruku kartoteki budżetowej za okres od 2016-01 do 2016-12 Powiat z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych uzyskał dochody w wysokości 173.060,30 zł. Powyższą kwotę wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. w dziale 756 rozdz. 75622 § 0020

Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych (§ 0920) – dniu 28.10.2016r. pomiędzy Powiatem a Sierpeckim Bankiem Spółdzielczym została zawarta umowa na bankową obsługę budżetu jednostek organizacyjnych na okres 2 lat. Na podstawie wydruku „kartoteki budżetowej” za okres od 2016-01 do 2016-12 wynika iż z ww. tytułu uzyskano dochody w wysokości 118.940,73 zł. Odsetki ewidencjonowane były w dz. 600, 700, 410, 450, 754, 756, 758, 801, 852, 853, 854, 926 oraz prawidłowo zostały ujęte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała:

p. Ilona Lipka – Główna Księgowa

Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zostały opisane w dalszej

Bu-

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

części protokołu w pkt. **2.3.5 Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.**

Wpływy z różnych dochodów (§0970) – 404.316,54 zł

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. wynika, że Powiat osiągnął wpływy z tytułu różnych dochodów w następującej klasyfikacji budżetowej:

- dz. 600 rozdz. 60014 plan 3.600 zł wykonanie 21.727,83 zł
- dz. 700 rozdz. 70005 plan 400,00 zł, wykonanie 400,00 zł
- dz. 750 rozdz. 75020 plan 152.628,00 zł, wykonanie – 152.628,15 zł
- dz. 750 rozdz. 75085 plan 59,00 zł, wykonanie – 59,00 zł
- dz. 750 rozdz. 75095 plan 4.409,00 zł, wykonanie – 4.701,30 zł
- dz. 754 rozdz. 75411 plan 504,00 zł, wykonanie – 504,00 zł
- dz. 756 rozdz. 75618 plan 80.800,00 zł, wykonanie 87.645,40 zł
- dz. 758 rozdz. 75814 plan 22.962,00 zł, wykonanie 22.961,71 zł
- dz. 801 rozdz. 80102 plan 200,00 zł, wykonanie 172,00 zł
- dz. 801 rozdz. 80111 plan 200,00 zł, wykonanie 174,00 zł
- dz. 801 rozdz. 80114 plan 39,00 zł, wykonanie 39,00 zł
- dz. 801 rozdz. 80120 plan 4.337,00 zł, wykonanie 7.244,66 zł
- dz. 801 rozdz. 80130 plan 2.504,00 zł, wykonanie 2.357,66 zł
- dz. 801 rozdz. 80134 plan 100,00 zł, wykonanie 76,00 zł
- dz. 801 rozdz. 80140 plan 2.800,00 zł, wykonanie 2.699,57 zł
- dz. 852 rozdz. 85202 plan 2.718,00 zł, wykonane 2.712,81 zł
- dz. 852 rozdz. 85204 plan 600,00 zł wykonanie 511,07 zł
- dz. 852 rozdz. 85218 plan 11.800,00 zł wykonanie 11.800,00 zł
- dz. 853 rozdz. 85333 plan 1.000,00 zł wykonanie 1.000,00 zł
- dz. 854 rozdz. 85403 plan 1.150,00 zł wykonanie 1.233,38 zł
- dz. 854 rozdz. 85406 plan 730,00 zł wykonanie 733,00 zł
- dz. 854 rozdz. 85407 plan 100,00 zł wykonanie 80,00 zł
- dz. 926 rozdz. 92601 plan 85.400,00 zł, wykonanie 82.856,00 zł

Wpływy z opłaty komunikacyjnej (§0420) – dz.756 rozdz. 75618 § 0420 - plan 1.280.000,00 zł wykonanie 1.339.050,35 zł, wykazane dochody dotyczą wpływów z tytułu opłat komunikacyjnych.

Wpływy z innych lokalnych opłat (0490) – w dziale 75618 § 0490 plan – 270.000,00 zł, wykonanie – 318.887,86 zł wykazane dochody dotyczą wpływów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego).

Wpływy z różnych opłat (§0690) – ze sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. wynika, że Powiat osiągnął dochody w następującej klasyfikacji budżetowej:

1.(wpływy z tytułu opłat za kartę wędkarską)

dz.750 rozdz. 75020 - plan 4.350,00 zł wykonanie 4.454,03 zł

2.(wpływy z różnych opłat)

dz. 801 rozdz. 80120 – plan 310,00 wykonanie 314,00 zł

dz. 801 rozdz. 80130 – plan 610,00 zł, wykonanie 542,00 zł

3.(wpłaty od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych, rodziny zastępcze)

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

dz.852 rozdz. 85201 - plan 4.400,00 zł wykonanie 4.302,17 zł  
dz.852 rozdz. 85204 - plan 2.800,00 zł, wykonanie 4.400,00 zł

4.(wpływy z różnych opłat)

dz.854 rozdz. 85403 - plan 65.370,00 zł, wykonanie 65.669,38 zł  
dz.854 rozdz. 85410 – plan 229.500,00 zł, wykonanie 248.340,60 zł

5.(wpływy z różnych opłat związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska)

dz.900 rozdz. 90019 - plan 130.000,00 zł wykonanie 129.547,32 zł

Wpływy z usług (0830) – ze sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. wynika, że Powiat osiągnął dochody w następującej klasyfikacji budżetowej:

1.(wpływy z usług geodezyjnych)

dz. 710 rozdz. 71012 – plan 515.000,00 zł, wykonanie 533.827,38 zł

2.(wpływy z usług)

dz. 801 rozdz. 80140 – plan 447.275,00 zł, wykonanie 469.574,88 zł

3.(wpływy z tytułu odpłatności mieszkańców DPS w Szczutowie.

dz. 852 rozdz. 85202 – plan 2.099.847,00 zł, wykonanie 2.092.350,26 zł

dz. 852 rozdz. 85203 – plan 36.000,00 zł, wykonanie 30.600,02 zł

4.(wpływy z opłat i usług)

dz. 854 rozdz. 85403 - plan 11.415,00 zł, wykonanie 11.390,00 zł

dz. 854 rozdz. 85410 – plan 55.000,00 zł, wykonanie 54.452,85 zł

5.(dochody uzyskane przez krytą pływalnię).

dz. 926 rozdz. 92601 – plan 409.000,00 zł, wykonanie 421.103,70 zł

W powyższych działach i rozdziałach ewidencjonowano dochody zgromadzone i przekazane przez Zespół Szkół nr 2, PCPR, PUP, Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie, Ognisko Pracy Pozaszkolnej, KPPSP, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, DPS, Zarząd Dróg Powiatowych, Centrum Kształcenia Praktycznego, Kryta Pływalnia, Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy, Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych, Liceum Ogólnokształcące, Zespół Szkół nr 1, Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna, Starostwo Powiatowe.

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

Budżet Powiatu Sierpeckiego przyjęto Uchwałą Nr 110.XVI.2015 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.12.2015r.

W uchwale ustalono dochody na kwotę 51.392.596,00 zł, w tym:

- dochody bieżące – 49.151.420,00 zł

- dochody majątkowe – 2.241.176,00 zł

wydatki na kwotę 51.084.167,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie – 46.993.316,00 zł

- wydatki majątkowe w kwocie – 4.090.851,00zł

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 150.000,00 zł, rezerwy celowe w

*Fiu-*

*hka* *llg*

*[Signature]*

wysokości 400.000,00zł, w tym na wydatki bieżące oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej w szkołach i placówkach wychowawczych w wysokości 319.800,00 zł i rezerwę kryzysową w wysokości 80.200,00 zł.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:

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

Zarząd Powiatu upoważniono do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,

- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków z wyjątkiem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,

- udzielenia w roku budżetowym pożyczek do kwoty 500.000,00 zł

- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach,

- dokonywanie zmian w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu,

- dokonywanie zmian w ramach działu w planie rocznych zadań inwestycyjnych (nie będących przedsięwzięciami) z wyjątkiem wprowadzania nowych i rezygnacji z zadań przyjętych.

Od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. zmiany planu wydatków były dokonywane uchwałami Rady Powiatu. Ostatecznie po zmianach ustalono plan wydatków w kwocie 58.602394,00 zł. Wykonanie wydatków na 31.12.2016r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wynosiło 55.911.141.74 zł natomiast zobowiązania 2.881.360.67 zł, wydatki niewygasające 138.187.00 zł.

	Nazwa działu	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	5.000,00	2.000,00	2.000,00	100%
020	Leśnictwo	364.947,00	352.265,00	315.407,14	89%
600	Transport i łączność	5.791.552,00	9.512.056,00	9.346.960,00	98%
630	Turystyka	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100%
700	Gospodarka mieszkaniowa	50.000,00	70.400,00	62.566,10	88%
710	Działalność usługowa	512.000,00	578.021,00	498.126,29	86%
750	Administracja publiczna	6.675.922,00	8.250.077,00	6.325.842,97	76%
752	Obrona narodowa	0	7.000,00	6.999,03	99%
754	Bez. publ. ochr. ppoż.	3.691.106,00	3.871.648,00	3.869.875,29	99%
755	Wymiar sprawiedliwości	123.600,00	123.600,00	114.573,99	92%
757	Obsługa długu publicznego	1.120.375,00	600.086,00	563.039,38	93%
758	Różne rozliczenia	550,00	80.200,00	0	0%
801	Oświata i wychowanie	15.944.131,00	17.329.039,00	17.142.083,96	98%
851	Ochrona zdrowia	2.512.800,00	2.777.737,00	2.777.665,21	99%
852	Pomoc społ.	6.457.375,00	7.257.150,00	7.150.288,89	98%
853	Pozostałe zadania	2.130.400,00	2.423.600,00	2.421.998,79	99%

*Fiu- h/ 10/*

*0/*

	w zakresie polityki społecznej				
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	3.562.959,00	3.616.388,00	3.609.667,91	99%
900	Gospodarka. Komunalna	30.000,00	55.000,00	33.587,45	61%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	160.500,00	180.500,00	180.469,29	99%
926	Kultura fizyczna	1.390.500,00	1.505.627,00	1.479.989,21	98%
	<b>Ogółem</b>	<b>51.084.167,00</b>	<b>58.602.394,00</b>	<b>55.911.141,74</b>	<b>95%</b>

### Stopień realizacji wydatków

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za 2016r. w żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej planowane wydatki nie zostały przekroczone. Na podstawie przedstawionych wydruków „Realizacja wydatków budżetowych” sprawdzono czy przekroczenia nie miały miejsca na poszczególne dni, tj. 14.03.2016., 13.05.2016r., 13.06.2016r., 13.09.2016r. oraz w zakresie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, które są realizowane w Starostwie Powiatowym w Sierpcu. Z wydruków wynika, że w jednostce nie wystąpiły przekroczenia wydatków w stosunku do planu wydatków.

### Wydatki niewygasające

W sprawozdaniu Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków j.s.t. za 2016r. wykazano wydatki niewygasające w kwocie 138.187,00 zł. Wydatki zostały przyjęte na podstawie Uchwały nr 184.XXX.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dn. 29.12.2016r. Plan finansowy wydatków przedstawiał się następująco:

1. „Zaprojektuj i wybuduj budynek biurowo- socjalny na terenie bazy Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu przy ul. Kościuszki 1A – etap II” – 118.687,00 zł.
2. Opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę segmentu „A” w DPS w Szczutowie – 19.500,00 zł.

Termin realizacji zadania przyjęto na dzień 30.06.2017r., środki ustalone jako niewygasające gromadzone są na wyodrębnionym subkoncie rachunku podstawowego oraz na koncie księgowym 135-01, rozliczone 15.02.2017r. oraz 27.06.2017r.

## **2.1. Wydatki bieżące.**

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

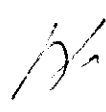

W okresie objętym kontrolą tj. w 2016 funkcję Starosty Powiatu Sierpeckiego pełnił:

1. Pan Jan Laskowski – z tego tytułu otrzymywał wynagrodzenie ustalone Uchwałą Nr 9/II/2014 Rady Powiatu Sierpeckiego z dn. 03.12.2014r. Powyższe ustalono w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w wysokości – 5.900,00 zł
- dodatek funkcyjny w wysokości – 1.900,00 zł
- dodatek specjalny 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 3.120,00 zł
- dodatek stażowy – 20% - 1.180,00 zł

Łącznie: 12.100,00 zł

Wysokość ustalonego wynagrodzenia przyznano zgodnie z zasadami ustalonymi w ustawie o pracownikach samorządowych oraz Rozporządzeniu Rady Ministrów z dn. 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Powyższa kwota nie przekracza siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (art. 37 ust. 3 ustawy), na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej

Pol-  



sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (t. jedn. Dz. U. z 2016r. poz. 966) która w 2016 roku stanowiła 7x1.766,46 zł, tj. 12.365,22 zł.

Pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Powiatu wykonuje Wicestarosta Powiatu, w przypadku nieobecności Wicestarosty czynności wykonuje Sekretarz Powiatu, w przypadku nieobecności Wicestarosty oraz Sekretarza, czynności wykonuje Skarbnik Powiatu na podstawie Zarządzenia nr ON.120.56.2014 Starosty Sierpeckiego z dn. 01.12.2014r. zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały: Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18 marca 2009r. oraz wprowadzony Zarządzeniem nr ON.120.27/2014 Starosty Sierpeckiego z dnia 15.05.2014r. Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzeń objęto dokumenty:

- zestawienie wynagrodzeń wg stanu na dzień 31.12.2016r. pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu - starostę, wicestarostę, sekretarza, skarbnika, naczelników wydziałów, kierownika referatu, zastępcę naczelnika, głównych specjalistów, starszego informatyka, inspektorów, samodzielnego referenta, podinspektorów, referenta oraz pracowników obsługi.
- listy płac
- angaże
- wykaz wypłaconych nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, nagród pracowników.

W wyniku analizy w/w dokumentów ustalono:

- nie stwierdzono przekroczeń kategorii zaszeregowania.
- wysokość dodatku stażowego zgodny jest ze stażem pracy danego pracownika.
- wysokość przyznanego dodatku funkcyjnego zgodny z zasadami ustalonymi w rozporządzeniu oraz regulaminie wynagradzania

- dodatek funkcyjny – w okresie objętym kontrolą dodatek funkcyjny otrzymywali Starosta, Wicestarosta, Skarbnik, Sekretarz, Naczelnicy Wydziałów oraz ich zastępcy, kierownicy referatów, główni specjaliści w wysokości 10%, 20%, 25%, 50%, 90%, 120%, 140%, 160%, najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania. Wysokość dodatku funkcyjnego zgodna była z zasadami ustalonymi w rozporządzeniu oraz regulaminie wynagradzania.

- dodatek specjalny – na dzień 31.12.2016r. dodatek specjalny otrzymali wicestarosta, skarbnik oraz sekretarz powiatu, główny specjalista, dwóch kierowców. Dodatki przyznano na czas określony, wysokość dodatku specjalnego została ustalona zgodnie z regulaminem wynagradzania. W aktach pracowników znajdują się dokumenty potwierdzające przyznanie dodatku.

- nagrody jubileuszowe - w 2016r. nagrody jubileuszowe otrzymało 9 pracowników w tym: 4 pracowników za 20 lat pracy tj. 75% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości – 9.700,02 zł (brutto).

1 pracownik za 25 lat pracy tj. 100% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości – 5.930,00 zł (brutto).

2 pracowników za 35 lat pracy tj. 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości – 16.660,00zł (brutto).

1 pracownik za 40 lat pracy (1/4 etatu) tj. 300% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości – 3.600,00 zł (brutto).

1 pracownik za 45 lat pracy tj.400% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości – 17.040,00 zł (brutto).

Od wypłaconych nagród został naliczony i potrącony podatek w wysokości 18%.

- odprawy emerytalne i inne - w 2016r. nie wypłacano odpraw emerytalnych.

- inne wypłaty dokonane w ramach §4010 (nagrody) – w okresie objętym kontrolą wypłacano pracownikom nagrody pieniężne, które przyznano na podstawie regulaminu wynagradzania w łącznej kwocie – 109.820,00 zł. Ponadto 3 pracowników otrzymało nagrody indywidualne w łącznej kwocie 2.600,00 zł.

- ekwiwalent za niewykorzystany urlop – w roku 2016r. ekwiwalent wypłacono 1 pracownikowi za 1 dzień urlopu pracownikowi zatrudnionemu na ¼ – w kwocie 88,57 zł w związku z rozwiązaniem stosunku pracy. Kwota została wyliczona w oparciu o przeliczenia wynagrodzenia oraz współczynnik urlopowy wynoszący w 2016r. – 21, a dla ¼ etatu 5.25.

Listy płac sporządzane są w formie wydruków komputerowych, poddane kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzone do wypłaty.

Dokumenty do kontroli przedłożyły i wyjaśnień udzielały:

p. Agnieszka Malanowska – Sekretarz Powiatu.

p. Agnieszka Jaworska – samodzielne stanowisko ds. kadr i płac.

p. Marta Zaborowska – samodzielne stanowisko ds. kadr i płac.

### **Diety radnych**

W dziale 750 rozdz. 75019 wydatki na obsługę Rady Powiatu wyniosły 336.960,00 zł w tym diety radnych stanowiły 247.291,67 zł, które zostały zaliczone do § 3030.

W okresie objętym kontrolą wysokość wypłat diet radnym Powiatu Sierpeckiego określała Uchwałą Nr 10.II.2014 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 03.12.2014r., zgodnie z którą diety ustalono w stawce miesięcznej w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady – 1.850,00 zł
- dla Wiceprzewodniczącego Rady – 1.600,00 zł
- dla radnego pełniącego nieodpłatnie funkcję Członka Zarządu – 1.600,00 zł
- dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej – 1.500,00 zł
- dla Przewodniczących Komisji Stałych – 1.300,00 zł
- dla Członka Komisji Rewizyjnej – 1.200,00 zł
- pozostałych radnych – 1.100,00 zł

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

Podstawą określenia wysokości diet jest 70% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zwane w dalszej treści uchwały dietą maksymalną.

$$1.766,46 \text{ (kwota bazowa w 2016r.)} \times 1,5 = 2.649,69 \text{ zł} \times 70\% = \mathbf{1.854,78 \text{ zł}}$$

Prawidłowość wypłat diet sprawdzono na podstawie list wypłat sporządzonych za miesiąc od I do V 2016r.

Stwierdzono:

- wysokość wypłat diet była zgodna z podjętą uchwałą oraz nie przekraczała maksymalnej wysokości diety przysługującej Radnemu Powiatu w ciągu miesiąca,
- wydatki z tytułu wypłat diet zaklasyfikowano do dz. 750 rozdz.75019§3030,
- diety przekazywano na osobiste konta,
- listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Starostę oraz Skarbnika.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wypłaty w miesiącach objętych kontrolą wynikały z obowiązujących przepisów, potrącenia wysokości wypłat diet następowały w sytuacjach określonych w w/w uchwale Rady Powiatu.

Bu-      *[signature]*      *[signature]*

*[signature]*



Łącznie wystąpiły 4 przypadki pomniejszenia należnych diet.

### **Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS w 2016r.**

Jak wynika z poniższej tabeli składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazane były na rachunek ZUS zgodnie z obowiązującymi terminami tj. do 5 następnego miesiąca, za który zostały naliczone.

Miesiąc	Kwota składek przekazanych	Data składek przekazania
Styczeń	96.446,63	05.02.2016
Luty	212.634,83	04.03.2016
Marzec	100.215,78	05.04.2016
Kwiecień	100.365,58	05.05.2016
Maj	118.734,93	03.06.2016
Czerwiec	98.004,55	05.07.2016
Lipiec	99.576,26	05.08.2016
Sierpień	100.926,22	05.09.2016
Wrzesień	92.724,99	05.10.2016
Październik	92.779,94	07.11.2016
Listopad	91.295,60	02.12.2016
Grudzień	108.447,13	28.12.2016

### **Naliczenie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych**

Zasady gospodarowania środkami określono w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem nr ON.120.2016 Starosty Sierpeckiego z dnia 25.01.2016r.

Zgodnie z w/w regulaminem działalność socjalna obejmuje uprawnionych do korzystania z funduszu:

- pracownicy i ich rodziny
- emeryci i renciści oraz ich rodziny
- małżonek i dzieci pozostałe po zmarłych w okresie zatrudnienia pracowników

Z funduszu mogą być finansowane:

1. Usługi świadczone na rzecz różnych form wypoczynku (wypoczynek zorganizowany przez zakład, przez inne podmioty oraz przez pracownika we własnym zakresie.
  - działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej zorganizowanej przez zakład pracy.
2. Udzielanie pomocy finansowej i zapomóg losowych.
3. Udzielanie pomocy na cele mieszkaniowe.

Podstawowy odpis na ZFŚS 2016r. wynosił:

- na jednego zatrudnionego 1.093,93zł,
- na emeryta 182,32zł

Zestawienie odpisu przedstawia poniższa tabela:

*Bu- h' 14*

klasyfikacja	plan na dzień 01.01.16r.	zm. planu	Plan na dzień 31.12.2016r.	Odpis na rok 2016	Kwota przekazana do 31.05.16r.	Kwota przekazana do 30.09.16r.	Razem przekazano do 30.09.16r.	Razem przekazano do 31.12.16r.	korekta odpisu
750-75011§4440	1.094.00	0	1.094.00	1.093.93	820.45	273.48	1.093.93	1.093.93	0
710-75020§4440	72.003.00	30.06.2016 2.542.00 29.12.2016 316.00	69.777.00	69.776.29	52.095.65	17.365.22	69.460.87	369.776.29	315.42
750-75421§4440	1.094.00	0	1.094.00	1.094.00	820.45	273.48	1.093.93	1.093.93	0
<b>Razem</b>	<b>74.191,00</b>	<b>- 2.226,00</b>	<b>71.965,00</b>	<b>71.964,22</b>	<b>53.736,55</b>	<b>17.912,18</b>	<b>71.648,73</b>	<b>71.964,15</b>	<b>315,42</b>

W wyniku udostępnionych dokumentów źródłowych, ustalono:

- wydatki ZFŚS przeznaczono na cele zawarte w regulaminie
- środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- ze środków ZFŚS finansowano świadczenia określone w regulaminie.
- ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest na kontach: 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Dokumenty do kontroli udostępniły i wyjaśnień udzielały:

p. Ilona Lipka – Główna Księgowa.

p. Agnieszka Jaworska – samodzielne stanowisko ds. kadr.

#### **Prawidłowość naliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli przez Powiat Sierpc.**

Zgodnie z Kartą Nauczyciela do 20 stycznia każdego roku organ prowadzący szkołę przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Dodatek jest równy różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 (w/w ustawy) ustalonych w danym roku. Kwota różnicy jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez samorząd i wypłacana do 31 stycznia.

Kontrolującej przedstawiono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, dane ze sprawozdania przedstawiają się następująco:

Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust.3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Wydatki poniesione na wynagrodzenia	Kwota różnicy
		01.01-31.08	01.09-31.12					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
nauczyciel stażysta	100%	2.717.59	2.717.59	4.97	3.04	141.097.27	177.207.57	36.110.30
nauczyciel kontraktowy	111%	3.016.52	3.016.52	23.21	18.17	779.348.11	946.267.62	166.919.51
nauczyciel mianowany	144%	3.913.33	3.913.33	37.48	32.41	1.680.696.97	1.816.998.11	136.301,14

*Be*

*AC*

nauczyciel dyplomowany	184%	5.000,37	5.000,37	141,66	147,04	8.607.836,93	8.926.677,46	<b>318.840,53</b>
------------------------	------	----------	----------	--------	--------	--------------	--------------	-------------------

Sprawozdanie zostało sporządzone pod datą 18.01.2017r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dn. 13.01.2010r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Ze sprawozdania wynika, iż poniesione wydatki na wynagrodzenia nauczycieli w każdym stopniu awansu zawodowego były wyższe od wyliczonych w oparciu o art. 30 ust.3 ustawy Karta Nauczyciela w związku z powyższym nie zachodziła potrzeba wypłaty dodatku uzupełniającego.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Płocku.

Sprawozdanie do kontroli przedłożyła:

p. Bogusława Lewandowska – Naczelnik Wydziału Oświaty i Zdrowia

### 2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Kontrola poniesionych wydatków przeprowadzona była w zakresie: prawidłowości udokumentowania, klasyfikacji budżetowej, przestrzegania terminu płatności, zgodności faktur z zawartymi umowami, dokonywania kontroli merytorycznej, rachunkowej i formalnej, zatwierdzenia do wypłaty.

#### Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (4300)

- Faktura VAT nr 94/4/16 z dn. 13.04.2016r., za wykonanie interaktywnej mapy powiatu na podstawie Umowy nr ON.032.31.2016r. z dn. 08.03.2016r. Fakturę zapłacono w terminie, wydatek zaliczono 75075§4300.

- Nota księgową nr 68 z dn. 12.12.2016r. wystawiona na podstawie zawartej Umowy z dn. 01.12.2015r. dotycząca powierzenia spraw z zakresu nadzoru nad lasami niepaństwowymi, należność zapłacono w terminie, wydatek zaliczono do 02002§4300.

- FV VAT nr 0035/16/FVS z dn. 11.03.2016r., za świadczenie usług usunięcia z dróg powiatu sierpeckiego oraz parkowania pojazdów, na podstawie Umowy nr ON.2004.230.2015 z dn. 07.12.2015r. fakturę zapłacono w terminie, wydatek zaliczono do 75020§4300.

- Faktura VAT 208/2016 z dn. 08.03.2016r. wystawiona za dostawę tablic rejestracyjnych podstawie zawartej Umowy nr RA.273.9.2015 z dn. 10.03.2015r., fakturę zapłacono w terminie, wydatek zaliczono do 75020§4300.

- Faktura VAT 23/2016 z dn. 30.09.2016r. wystawiona za usługę związaną z videofilmowaniem w roku 2016 na potrzeby Starostwa Powiatowego, na podstawie zawartej umowy nr ON.204.255.2015 z dn. 31.12.2015r., fakturę zapłacono w terminie, wydatek zaliczono do 75075§4300.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów źródłowych, stwierdzono: zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków § 4300 – zakup usług pozostałych, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków, wykonanie robót i usług poprzedzone było zawarciem umów w formie pisemnej, płatność za roboty i usługi była zgodna z umowami, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

#### Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500zł, 4210)

Prawidłowość udokumentowania wydatków sprawdzono na przykładzie losowo wybranych zakupionych w 2016r. środków trwałych o niskiej wartości do 3.500 zł. wprowadzonych do ewidencji na podstawie dokumentów finansowo-księgowych:

*Fu- 12 17*

- Faktura nr VAT 23//2016 z 02.03.2016r. na zakup nawigacji na kwotę 382,00 zł zapłacono zgodnie z terminem. Wydatek zaliczono do 750-75020§4210.

Dokumenty do kontroli z zakresu wydatków na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości dostarczyła:

p. Ilona Lipka – Główna Księgowa

p. Ewa Drażkiewicz – inspektor w Wydziale Finansowym

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

Na podstawie n/w dokumentów tj.:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2016r.,

- ewidencji delegacji służbowych (rejestr wyjazdów odbytych w 2016r.)

- wydruków „kartoteki budżetowej dla klasyfikacji wydatków” Starostwa Powiatowego w § 4410 oraz 4700 za okres od stycznia do grudnia 2016r.

Ustalono, że:

- w 2016r. zaewidencjonowano 409 delegacji

- wydatki na podróże służbowe (§4410, 4700) w 2016r. wystąpiły w rozdziale 75020 i wynosiły: plan 33.045,00 zł, wykonanie 21.810,49 zł

Kontroli poddano n/w polecenia wyjazdu służbowego: 16/2016 z dn. 18.01.2016r., 30/2016 z dn. 22.01.2016r., 27/2016 z dn. 21.01.2016r., 56 z dn. 16.02.2016r., 58/2016 z dn. 17.02.2016r., 59/2016 z dn. 17.02.2016r., 83/2016 z dn. 07.03.2016r., 111/2016 z dn. 04.04.2016r., 118/2016 z dn.07.04.2016r., 141/2016 z dn. 28.04.2016r., 189/2016 z dn. 16.06.2016r., 223/2016 z dn. 05.07.2016r., 240/2016 z dn. 27.07.2016r., 247/2016 z dn. 04.08.2016r., 283/2016 z dn. 16.09.2016r., 295/2016 z dn.22.09.2016r., 329/2016 z dn. 18.10.2016r., 341/2016 z dn. 07.11.2016r., 348/2016 z dn. 15.11.2016r., 376 z dn. 30.11.2016r., 389/2016 z dn. 09.12.2016r., 399/2016 z dn. 16.12.2016r.

Stwierdzono, że:

- zlecającym wyjazd służbowy pracownikom był Starosta, Wicestarosta oraz Sekretarz

- delegacje dla Starosty podpisane były przez Wicestarostę

- na poleceniach wyjazdu, jako środek lokomocji wskazywano samochód służbowy, prywatny bądź inny środek komunikacji,

- w rozliczeniach kosztów prawidłowo obliczono koszty podróży.

W przypadku, gdy pracownik otrzymał zgodę na podróż służbową samochodem prywatnym przy wyliczeniu należności za przejazd samochodem pracownika stosowano przeliczniki za 1 km przebiegu samochodu, określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy, zwrot kosztów przejazdu następował na podstawie przemnożenia ilości przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu tj 0,5214 zł. dla samochodu o poj. do 900cm<sup>3</sup> 0,8358 zł dla samochodu pow. 900cm<sup>3</sup>.

- w przypadku gdy pracownik korzystał z komunikacji PKS należność wyliczano na podstawie poniesionych kosztów podróży (bilety),

- rozliczenia kosztów podróży zostały podpisane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

- przestrzegany jest termin rozliczania delegacji przez pracowników, ustalony w przepisach wewnętrznych, tj. 14 dni od daty odbycia podróży służbowej.

- zastosowano klasyfikację właściwą dla wyjazdów krajowych § 4410, § 4700

*W sytuacji delegowania pracownika na szkolenie w kilku przypadkach stosowano §4700, natomiast gdy szkolenie było bezpłatne stosowano §4410.*

Zgodnie z obowiązującymi przepisami od 1 stycznia 2016r. wydatki na dojazd pracownika na szkolenie w innej miejscowości niż siedziba jednostki klasyfikujemy do paragrafu 4700. ponadto do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków w dziale 750 rozdział 75020 § 4420 – podróże zagraniczne - ustalono, że w 2016 roku wydatki nie wystąpiły.

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

W okresie objętym kontrolą jednostka nie ponosiła wydatków z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

#### **Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych**

Tematykę powyższego zagadnienia sprawdzono na podstawie rozliczenia paliwa do posiadanych przez Starostwo Powiatowe samochodów służbowych Skoda Octavia, Ford Mondeo. Zarządzeniem Nr ON.120.18.2012 Starosty Sierpeckiego z dn. 21.03.2012r. zostały wyznaczone zasady użytkowania samochodów służbowych oraz prowadzenia ewidencji i rozliczenia kart drogowych. Dla każdego z pojazdów zostały ustalone normy zużycia paliwa na 100km. Analizie poddano rozliczenie zużycia paliwa dla samochodów służbowych z marca 2016r i września 2016r. Stwierdzono, iż na kartach drogowych kierowcy odnotowują datę wyjazdu, stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe, ilość przejechanych kilometrów oraz zużyte paliwo w stosunku do przejechanych kilometrów. Wykazane dane mają odzwierciedlenie w zestawieniach miesięcznych podpisanych przez Starostę. Ustalono, iż ciągłość kilometrów i rozliczenie zużycia paliwa zachowane.

#### **Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.**

W załączniku nr 7 do uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe spoza sektora finansów publicznych na łączną kwotę – 141.946,00 zł:

Rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego – 4.000,00 zł

Rozdział 75515 – Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej – 59.946,00 zł

Rozdział 85195 – Pozostała działalność – 5.000,00 zł

Rozdział 85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży – 4.000,00 zł

Rozdział 92195 – Pozostała działalność – 4.000,00 zł

Rozdział 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej – 65.000,00 zł

Z zestawienia sporządzonego dla potrzeb kontroli wynika, iż w 2016 roku udzielono następujących dotacji:

#### **Dotacje celowe**

Dział	Rozdział I	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Nazwa zadania
754	75415	2820	4.000,00	4.000,00	Organizowanie akcji informacyjnej i profilaktycznej w zakresie bezpieczeństwa na terenie akwenów wodnych
851	85195	2820	5.000,00	5.000,00	Działania na rzecz integracji osób niepełnosprawnych, rehabilitacja społeczna i zawodowa osób niepełnosprawnych, wspieranie sportu, kultury

					i rekreacji osób niepełnosprawnych
854	85412	2820	4.000,00	4.000,00	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży – szkolenia młodzieży i kadry wychowawczej
921	92120	6570	20.000,00	20.000,00	Prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków
921	92195	2820	4.000,00	4.000,00	Realizacja przedsięwzięć artystycznych randze powiatowej
926	92605	2820	65.000,00	65.000,00	Organizowanie imprez sportowych o randze powiatowej

Na podstawie ustawy z dn. 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. jedn. Dz. U. z 2016r., poz. 1817) oraz Uchwały nr 89.XIV.2015 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30 października 2015r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Powiatu Sierpeckiego z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i innymi jednostkami organizacyjnymi, których cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego na rok 2016”.

Uchwałą nr 225.48.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dn. 18.01.2016r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2016 roku zadań publicznych Powiatu Sierpeckiego przez organizacje pozarządowe.

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

W głoszeniu za główne priorytety przyjęto:

**I. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – 65.000,00 zł**

Rodzaje zadań:

1. Organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych skierowanych do dzieci ze szkół podstawowych, gimnazjów oraz szkół ponadgimnazjalnych i dorosłych Powiatu Sierpeckiego.
2. Organizacja imprez sportowo – rekreacyjnych w środowisku wiejskim.
3. Promocja kultury fizycznej i sportu poprzez szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo.
4. Wsparcie uczestnictwa dzieci i młodzieży w zawodach o charakterze ponad powiatowym.
5. Upowszechnianie rekreacji i amatorskiego uprawiania sportu poprzez prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych dla dzieci, młodzieży i osób dorosłych.

**II. Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji – 4.000,00 zł**

Rodzaje zadań:

1. Realizacja przedsięwzięć artystycznych o randze powiatowej.
2. Działania służące upowszechnianiu dziedzictwa kulturowego oraz rozwojowi kultury żywego słowa.

**III. Ochrona o promocja zdrowia oraz przeciwdziałanie – 5.000,00 zł**

Rodzaje zadań:

1. Działania na rzecz integracji osób niepełnosprawnych ze społecznością.
2. Rehabilitacja społeczna i zawodowa osób niepełnosprawnych.
3. Wspieranie, w tym finansowanie sportu, kultury, rekreacji i turystyki osób niepełnosprawnych.

*Ben- 64 14*

*[Signature]*

#### IV. Nauka, edukacja, oświata i wychowanie – 4.000,00 zł

##### Rodzaje zadań:

1. Szkolenie młodzieżowej kadry wychowawczej.

#### V. Zadania ratownictwa górskiego i wodnego – 4.000,00 zł

##### Rodzaje zadań:

1. Organizowanie akcji informacyjnej i profilaktycznej w zakresie bezpieczeństwa na terenie akwenów wodnych.

Ogłoszenie dotyczące otwartego konkursu ofert zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej powiatu, biuletynie informacji publicznej oraz na tablicy ogłoszeń.

W 2016 roku do konkursu ofert przystąpiło 18 organizacji pozarządowych składając 37 ofert, w wyznaczonym terminie (do dnia 15 lutego).

Uchwałą nr 243.51.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dn. 03.02.2016r. powołano komisję konkursową w celu zaopiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu na realizację w 2016 roku zadań publicznych. Następnie Uchwałą nr 242.51.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dn. 03.02.2016r. uchwalono Regulamin pracy komisji konkursowych powołanych do oceny ofert, złożonych w otwartych konkursach ofert na wykonanie zadań publicznych przez organizacje prowadzące działalność pożytku publicznego, dofinansowanych z budżetu Powiatu.

Komisja zapoznała się ofertami i po analizie przystąpiła do oceny merytorycznej, formalnej decydując o przyznaniu środków. W wyniku rozstrzygnięcia konkursu dofinansowano 18 ofert organizacji pozarządowych, z którymi podpisano 36 umów na ogólną kwotę 82.000,00 zł. Złożone oferty przygotowano na formularzu, zgodnym ze wzorem określonym w obowiązującym Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dn. 15.12.2010r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego ramowego wzoru umowy.

##### Próba kontrolną objęto 5 udzielonych dotacji w następujących obszarach:

#### **Obszar I – Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu**

##### Szkolny Ludowy Klub Sportowy „Olimpijczyk” – na realizację zadania „IV Grand Prix Starosty Sierpeckiego w Tenisie Stołowym”

Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr OZ.524.6.2.2016r. z dn. 01.06.2016r. Umowę zawarto po przedłożeniu oferty przez klub w dn. 02.02.2016r. Zgodnie z umową przekazano na realizację zadania dotację w wysokości 2.500,00 zł, ustalono iż środki zostaną przekazane w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy, stosownie do powyższego środki przekazano w terminie. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 01.08.2016r. do dnia 30.11.2016r.

Szkolny Ludowy Klub Sportowy „Olimpijczyk” rozliczenie końcowe złożył 28.12.2016r., (zgodnie z terminem) które obejmuje rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, rozliczenie ze względu na źródło finansowania oraz zestawienie faktur i rachunków. Wydatki dotyczyły zakupu nagród dla laureatów, obsługi sędziowskiej, nadzór nad organizacją i przebiegiem 4 turniejów, zgodnie ze złożoną ofertą.

##### Uczniowski Klub Sportowy „Serw” – na realizację zadania „Sierpecka Noc Badmintonu”

Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr OZ.524.6.29.2016r. z dn. 18.05.2016r. Umowę zawarto po przedłożeniu oferty przez klub w dn. 15.02.2016r. Zgodnie z umową przekazano na realizację zadania dotację w wysokości 500,00 zł, ustalono iż środki zostaną przekazane w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy, stosownie do powyższego środki

Bu- 13-1 14

przekazano w terminie. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 01.05.2016r. do dnia 30.09.2016r.

Uczniowski Klub Sportowy „Serw” rozliczenie końcowe złożył 27.10.2016r., (zgodnie z terminem) które obejmuje rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, rozliczenie ze względu na źródło finansowania oraz zestawienie faktur i rachunków. Wydatki dotyczyły zakupu nagród, zgodnie ze złożoną ofertą.

#### **Obszar II – Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji**

Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Wspólna Sprawa” z siedzibą w Szczutowie – na realizację zadania „Dziadkowie i wnuki – historia zakłeta w fotografii”.

Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr OZ.524.6.34.2016r. z dn. 18.04.2016r. Umowę zawarto po przedłożeniu oferty przez stowarzyszenie w dn. 15.02.2016r. Zgodnie z umową przekazano na realizację zadania dotację w wysokości 1.000,00 zł, ustalono iż środki zostaną przekazane w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy, stosownie do powyższego środki przekazano w terminie. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 01.04.2016r. do dnia 30.06.2016r.

Stowarzyszenie rozliczenie końcowe złożyło 28.07.2016r., (zgodnie z terminem) które obejmuje rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, rozliczenie ze względu na źródło finansowania oraz zestawienie faktur i rachunków. Wydatki dotyczyły zakupu nagród dla zwycięzców konkursu, dyplomów oraz materiałów do ekspozycji prac fotograficznych, zgodnie ze złożoną ofertą.

#### **Obszar III – Ochrona i promocja zdrowia oraz przeciwdziałanie patologiom społecznym: działania na rzecz osób niepełnosprawnych.**

Polski Związek Niewidomych – na realizację zadania „Dzień Białej Laski”

Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr OZ.524.6.17.2016r. z dn. 20.05.2016r. Umowę zawarto po przedłożeniu oferty przez w dn. 12.02.2016r. Zgodnie z umową przekazano na realizację zadania dotację w wysokości 300,00 zł, ustalono iż środki zostaną przekazane w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy, stosownie do powyższego środki przekazano w terminie. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 15.09.2016r. do dnia 30.10.2016r.

Polski Związek Niewidomych rozliczenie końcowe złożył 18.11.2016r., (zgodnie z terminem) które obejmuje rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, rozliczenie ze względu na źródło finansowania oraz zestawienie faktur i rachunków. Wydatki dotyczyły zakupu artykułów związanych z organizacją spotkania integracyjnego, zgodnie ze złożoną ofertą.

#### **Obszar IV – Nauka, edukacja i wychowanie.**

Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca Sierpc – na realizację zadania „Szkolenie młodzieży i kadry wychowawczej (obóz Hufca Sierpc)”.

Dotacja została przekazana na podstawie Umowy nr OZ.524.6.9.2016r. z dn. 20.07.2016r. Umowę zawarto po przedłożeniu oferty przez w dn. 10.02.2016r. Zgodnie z umową przekazano na realizację zadania dotację w wysokości 4.000,00 zł, ustalono iż środki zostaną przekazane w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy, stosownie do powyższego środki przekazano w terminie. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 05.05.2016r. do dnia 30.08.2016r.

ZHP rozliczenie końcowe złożył 01.07.2016r., (zgodnie z terminem) które obejmuje rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów, rozliczenie ze względu na źródło finansowania oraz zestawienie faktur i rachunków. Wydatki dotyczyły wyżywienia uczestników oraz kosztów osobowych – umów zleceń, zgodnie ze złożoną ofertą.

Ewidencja księgową przekazywanych dotacji:

Bu-



Z przedstawionych kartotek kont analitycznych za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31” wynika, że ewidencja udzielonych dotacji prowadzona była z wykorzystaniem kont 224/130 rozliczenie 810/224.

Dokumenty do kontroli udostępnił i wyjaśnień udzielił:  
p. Ilona Lipka – Główna księgowa  
p. Ewa Drązkiewicz – inspektor w Wydziale Finansowym

## 2.2. Wydatki majątkowe

Informacji w tym zakresie udzielała oraz dokumenty do kontroli udostępnił Pan Krzysztof Sobiecki - Skarbnik Powiatu Sierpeckiego.

Budżet Powiatu Sierpeckiego na 2016r. został uchwalony Uchwałą Budżetową Powiatu Sierpeckiego na rok 2016 Nr 110.XVI.2015 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29 grudnia 2015r. Na jej podstawie ustalono wydatki na 2016r. w łącznej wysokości 51.084.167,00 zł., w tym wydatki majątkowe w kwocie 4.090.851,00 zł.

Środki na realizację inwestycji powiatowych w roku 2016, wg załącznika nr 8 uchwały budżetowej, przewidziano w wysokości 7.322.352,00 zł., z których to środków zaplanowano kwotę 1.450.000,00 zł jako dochody własne, kwotę 5.872.352,00 zł jako środki otrzymane z innych źródeł. Wydatki majątkowe stanowiły łącznie około 14,3 % wszystkich planowanych wydatków.

W Uchwale Nr 109.XVI.2015 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.12.2015r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sierpeckiego na lata 2016-2034, według limitu wydatków majątkowych na 2016r. ujęto wydatki na przedsięwzięcia majątkowe w kwocie 58.499 zł (Projekt – Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji).

Według załącznika Nr 8 do uchwały budżetowej, wydatki na zadania i zakupy inwestycyjne w 2016 roku kształtowały się następująco:

	<i>środki własne</i>	<i>inne źródła</i>	<i>łącznie</i>
1.Dział 600 Rozdz.60014 -	1.310.000,00 zł	5.792.352,00 zł	7.102.352,00 zł
2.Dział 852 Rozdz.85202 -	80.000,00 zł	0,00 zł	80.000,00 zł
3.Dział 854 Rozdz.85403 -	60.000,00 zł	80.000,00 zł	140.000,00 zł
<b>RAZEM –</b>	<b>1.450.000,00zł</b>	<b>5.872.352,00 zł</b>	<b>7.322.352,00 zł</b>

W trakcie roku budżetowego wprowadzano i dokonywano zmian w zakresie wydatków majątkowych m.in. na podstawie następujących uchwał:

- Uchwała Nr 132.XIX.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 24.03.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016 rok.

Na jej podstawie dokonano:

- Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 465.428,00 zł z przeznaczeniem na zadanie – przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 541 – ulicy Piastowskiej z ulicami Traugutta i Świętokrzyskiej w mieście Sierpc,

- Uchwała Nr 135.XX.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 05.05.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016 rok.

Na jej podstawie dokonano:

- Wprowadzenia do budżetu w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75411 – komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, kwota 51.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie – zakup sprzętu służącego ograniczeniu i likwidacji zagrożeń na akwenach (ratownictwo wodno-ładowe), Fundusz Wsparcia PSP – 26.000 zł, dofinansowanie z WFOŚiGW – 25.000 zł,

- Uchwała Nr 143.XXI.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 09.06.2016r. zmieniająca

*Prz- 13/1 14*

uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016 rok.

Na jej podstawie dokonano:

- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 5.793.720,00 zł (wcześniej 5.862.352,00 zł), w zadaniu – kompleksowa przebudowa mostów nr JN13101102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN131001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie Powiatu Sierpeckiego, w tym: środki własne – 1.000.000 zł, środki z budżetu państwa – 2.862.544 zł (wcześniej – 2.931.176 zł), dotacja z gmin i miasta Sierpc – 1.931.176 zł,
- Uchwała Nr 149.XXII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30.06.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016r.

Na jej podstawie dokonano:

- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 3.676.454,00 zł (wcześniej 5.793.720,00 zł), w zadaniu – kompleksowa przebudowa mostów nr JN13101102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN131001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie Powiatu Sierpeckiego, w tym: środki własne – 950.000 zł, środki z budżetu państwa – 1.765.278 zł (wcześniej – 2.862.544 zł), dotacja z gmin i miasta Sierpc – 961.176 zł,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 140.000 zł (70.000 zł – środki z budżetu państwa, 70.000 zł – dotacja z gminy Gozdowo), zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3763W Lelice-Białuty w m. Lelice, nr 3762W Węgrzynowo-Lisice w m. Węgrzynowo,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 100.000 zł (50.000 zł – środki z budżetu państwa, 50.000 zł – dotacja z gminy Sierpc), zadanie – przebudowa drogi powiatowej nr 3736W Sierpc-Dąbrówki-Kuski w m. Dąbrówki,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 300.000 zł (150.000 zł – środki z budżetu państwa, 150.000 zł – dotacja z gminy Zawidz), zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3745W Jeżewo droga nr 561 w m. Jeżewo, nr 3701W Stacja Kolejowa Zawidz – droga nr 561 w m. Grabowo, nr 3755W Jeżewo-Krajewice Duże w m. Krajewice Duże,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 500.000 zł (250.000 zł – środki z budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gminy Mochowo), zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3727W Ligowo granica województwa – (Skępe) w m. Ligowo, nr 3765W Bożewo-Cieślin w m. Cieślin, nr 3715W Ligowo-Mochowo w m. Mochowo. Nr 3766W Bożewo-Głuchowo wraz z drogą powiatową nr 3767W Bożewo-Rempin w m. Bożewo,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 500.000 zł (250.000 zł – środki z budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gminy Szcutowo), zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3721W Gójsk-Podlesie- granica województwa – (Sosnowo) w m. Podlesie i Gójsk, nr 3716W Szcutowo-Dąbkowa-Szczechowo w m. Szczechowo, nr 3707W Łukomie-Dziki Bór w m. Dziki Bór,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 500.000 zł (250.000 zł – środki z budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gminy Rościszewo), zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3712W Rościszewo-Września w m. Rościszewo i Polik, nr 3738W Rościszewo-

Bu-

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

- Kosemin-Zabowo-Szumanie w m. Pszczele, nr 3739W Rościszewo-Jaworowo w m. Rościszewo Zawady,
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 200.000 zł (50.000 zł – środki jst, 100.000 zł – środki z budżetu państwa, 50.000 zł – dotacja z gminy Mochowo), zadanie – przebudowa drogi powiatowej nr 3720W Mochowo-Gozdowo gm. Mochowo,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 750 – administracja publiczna, rozdział 75020 – starostwa powiatowe, kwota 20.000 zł, z przeznaczeniem na zakup regałów przesuwanych do archiwum Starostwa,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 750 – administracja publiczna, rozdział 75020 – starostwa powiatowe, kwota 4.000 zł, z przeznaczeniem na zakup oprogramowania komputerowego „EW MAPA”,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80130 – szkoły zawodowe, kwota 10.000 zł, z przeznaczeniem na zakup zestawów komputerowych dla Zespołu Szkół Nr 1,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 854 – edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85410 – internaty i bursy szkolne, kwota 30.000 zł, z przeznaczeniem na przystosowanie pomieszczeń przejętych po OPP na potrzeby internatu,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 854 – edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85403 – specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze, kwota 4.200 zł, z przeznaczeniem na modernizację korytarza na piętrze w internacie SOSW,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 926 – kultura fizyczna, rozdział 92601 – obiekty sportowe, kwota 20.100 zł, z przeznaczeniem na zakup urządzeń kontrolno-pomiarowych do badania wody basenowej,
- Uchwała Nr 153.XXIII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28.07.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016r.  
Na jej podstawie dokonano:
    - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 3.636.454,00 zł (wcześniej 3.676.454,00 zł), w zadaniu – kompleksowa przebudowa mostów nr JN13101102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN131001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie Powiatu Sierpeckiego, w tym: środki własne – 910.000 zł, środki z budżetu państwa – 1.765.278 zł (wcześniej – 2.862.544 zł), dotacja z gmin i miasta Sierpc – 961.176 zł,
    - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 180.000 zł (dochody własne jst – 40.000 zł, 70.000 zł – środki z budżetu państwa, 70.000 zł – dotacja z gminy Gozdowo), zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3763W Lelice-Białuty w m. Lelice, nr 3762W Węgrzynowo-Lisice w m. Węgrzynowo,
    - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 884.259,00 zł (wcześniej 1.240.000 zł), w tym: środki jst – 574.259,00 zł, dotacja z Gm. Gozdowo – 310.000 zł), w zadaniu – przebudowa drogi powiatowej nr 3735W Piaski-Gozdowo na odcinku Gozdowo-Antoniewo na terenie gm. Gozdowo w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019.
    - Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 155.000,00 zł, z przeznaczeniem na zadanie – zaprojektuj i wybuduj budynek biurowo-socjalny na terenie bazy ZDP w Sierpcu przy ul. Kościuszki 1A – etap I.
  - Uchwała Nr 158.XXIV.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 31.08.2016r. zmieniająca

*Zu- 1/24* *WJ*

*O.* *[Signature]*

uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016 rok.

Na jej podstawie dokonano:

- Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80195 – pozostała działalność, kwota 8.700,00 zł (dotacja z budżetu państwa – 1.740 zł, 6.960 zł – środki wymienione w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.), z przeznaczeniem na zadanie – zakup sprzętu do pracowni lekcyjnych Zespołu Szkół Nr 1 w ramach projektu „Szkoła kluczowych kompetencji”,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80195 – pozostała działalność, kwota 21.300,00 zł (dotacja z budżetu państwa – 4.260 zł, 17.040 zł – środki wymienione w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.), z przeznaczeniem na zadanie – zakup sprzętu do pracowni lekcyjnych Zespołu Szkół Nr 2 w ramach projektu „Mistrzowie kompetencji”,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80195 – pozostała działalność, kwota 18.600,00 zł (dotacja z budżetu państwa – 3.720 zł, 14.880 zł – środki wymienione w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 u.f.p.), z przeznaczeniem na zadanie – zakup sprzętu do pracowni lekcyjnych Liceum Ogólnokształcącego w ramach projektu „Wyższe kompetencje drogą do sukcesu”.
- Uchwała Nr 161.XXV.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 09.09.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016 rok.

Na jej podstawie dokonano:

- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 309.050 zł (wcześniej 300.000 zł, w tym: 9.050 zł – środki jst, 150.000 zł – środki z budżetu państwa, 150.000 zł – dotacja z gminy Zawidz, zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3745W Jeżewo droga nr 561 w m. Jeżewo, nr 3701W Stacja Kolejowa Zawidz – droga nr 561 w m. Grabowo, nr 3755W Jeżewo-Krajewice Duże w m. Krajewice Duże,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 510.400 zł, wcześniej – 500.000 zł, w tym: 10.400 zł – środki jst, 250.000 zł – środki z budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gminy Mochowo, zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3727W Ligowo granica województwa – (Skepe) w m. Ligowo, nr 3765W Bożewo-Cieślin w m. Cieślin, nr 3715W Ligowo-Mochowo w m. Mochowo. Nr 3766W Bożewo-Głuchowo wraz z drogą powiatową nr 3767W Bożewo-Rempin w m. Bożewo,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 535.400 zł, wcześniej – 500.000 zł, w tym: 35.400 zł – środki jst, 250.000 zł – środki z budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gminy Szczutowo), zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3721W Gójsk-Podlesie- granica województwa – (Sosnowo) w m. Podlesie i Gójsk, nr 3716W Szczutowo-Dąbkowa-Szczechowo w m. Szczechowo, nr 3707W Łukomie-Dziki Bór w m. Dziki Bór,
- Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 536.100 zł, wcześniej 500.000 zł, w tym: 36.100 zł – środki jst, 250.000 zł – środki z budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gminy Rościszewo), zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3712W Rościszewo-Września w m. Rościszewo i Polik, nr 3738W Rościszewo-Kosemin-Żabowo-Szumanie w m. Pszczele, nr 3739W Rościszewo-Jaworowo w m. Rościszewo Zawady,
- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 189.600 zł, wcześniej 200.000 zł, w tym: 39.600 zł – środki jst, 100.000 zł – środki z budżetu państwa, 50.000 zł – dotacja z gminy Mochowo), zadanie – przebudowa drogi powiatowej nr 3720W Mochowo-Gozdowo gm. Mochowo,

*Zm-      DA      W*

- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 384.878 zł, (wcześniej -465.428,00 zł), w tym: 307.612 zł – środki jst, 77.266 zł – środki z budżetu państwa, w zadaniu – przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 541 – ulicy Piastowskiej z ulicami Traugutta i Świętokrzyskiej w mieście Sierpc,
- Uchwała Nr 164.XXVI.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.09.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016 rok.

Na jej podstawie dokonano:

- Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 3.600.454,00 zł (wcześniej 3.636.454,00 zł), w zadaniu – kompleksowa przebudowa mostów nr JN13101102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN131001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie Powiatu Sierpeckiego, w tym: środki własne – 793.520 zł, środki z budżetu państwa – 1.765.278 zł, dotacja z gmin i miasta Sierpc – 1.041.456 zł (wcześniej - 961.176 zł),
  - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 140.000 zł, (wcześniej - 180.000 zł), w tym: dochody własne jst – 9.714 zł, 65.140 zł – środki z budżetu państwa, 65.146 zł – dotacja z gminy Gozdowo (wcześniej były to kwoty po 70.000 zł), zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3763W Lelice-Białuty w m. Lelice, nr 3762W Węgrzynowo-Lisice w m. Węgrzynowo,
  - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 87.120 zł (wcześniej 100.000 zł), w tym : środki własne jst – 100,00 zł, 43.510 zł – środki z budżetu państwa, 43.510 zł – dotacja z gminy Sierpc), zadanie – przebudowa drogi powiatowej nr 3736W Sierpc-Dąbrówki-Kuski w m. Dąbrówki,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 40.000 zł, w tym: środki własne jst – 20.000 zł, dotacja z gm. Gozdowo – 20.000 zł, z przeznaczeniem na opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę drogi powiatowej nr 5201W relacji Bonisław-Kędzierzyn od km 13+328,96 do km 16+340,00 gm. Gozdowo,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 30.012 zł, z przeznaczeniem na opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę mostu nr JN131001097 w m. Piastowo w ciągu drogi powiatowej nr 3735W Piaski-Gozdowo wraz drogami dojazdowymi,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80140 – centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego, kwota 12.000 zł, z przeznaczeniem na zadanie – przebudowa dachu na budynku B Centrum Kształcenia Praktycznego,
  - Wprowadzenia do budżetu w dziale 852 – pomoc społeczna, rozdział 85202 – domy pomocy społecznej, kwota 19.500 zł, z przeznaczeniem na zadanie – opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę segmentu A w DPS Szczutowo,
  - Uchwała Nr 172.XXIII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 03.11.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016r.
- Na jej podstawie dokonano:
- Wprowadzenia do budżetu w dziale 750 – administracja publiczna, rozdział 75095 – pozostała działalność, kwota 1.439.100, z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem w ramach projektu „E – usługi w drodze kompleksowej informatyzacji Starostwa Powiatowego w Sierpcu oraz jednostek organizacyjnych powiatu”,

- Zwiększenia w dziale 801 – oświata i wychowanie, rozdział 80130 – szkoły zawodowe, do kwoty 19.299 zł (wcześniej - 10.000 zł), w zadaniu - zakup zestawów komputerowych dla Zespołu Szkół Nr 1,
  - Zmniejszenia w dziale 854 – edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85403 – specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze, do kwoty 139.000 zł, w tym: środki jst – 67.000 zł (wcześniej – 60.000 zł), dofinansowanie z PFRON – 72.000 zł (wcześniej 80.000 zł), zadanie – zakup samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych.
- Uchwała Nr 177.XXIX.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 08.12.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016r.  
Na jej podstawie dokonano:
    - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 230.000 zł (wcześniej - 382.568 zł), w tym: 120.000 zł – środki jst, 110.000 zł – środki z budżetu państwa, w zadaniu – przebudowa skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 541 – ulicy Piastowskiej z ulicami Traugutta i Świętokrzyskiej w mieście Sierpc,
    - Wprowadzenia do budżetu w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota 125.000 zł, z przeznaczeniem na zadanie – budowa budynku biurowo-socjalnego na terenie bazy ZDP w Sierpcu przy ul. Kościuszki 1A – etap II,
    - Wprowadzenia do budżetu w dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 – komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, kwota 9.000 zł (Fundusz Wsparcia PSP), z przeznaczeniem na – zakup sprzętu ratowniczego dla Komendy Powiatowej PSP w Sierpcu,
    - Zmniejszenia w dziale 852 – pomoc społeczna, rozdział 85202 – domy pomocy społecznej, do kwoty 79.300 zł (wcześniej 80.000 zł), w zadaniu – budowa zabezpieczeń przeciwpożarowych w tym instalacja oddymiania w ciągu komunikacyjnym w DPS w Szcutowie,
    - Zmniejszenia w dziale 854 – edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85410 – internaty i bursy szkolne, do kwoty 29.500 zł (wcześniej 30.000 zł), w zadaniu - przystosowanie pomieszczeń przejętych po OPP na potrzeby internatu.
  - Uchwała Nr 436.87.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 16.12.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016r.  
Na jej podstawie dokonano:
    - Zmniejszenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 3.592.794,00 zł (wcześniej 3.600.454,00 zł), w zadaniu – kompleksowa przebudowa mostów nr JN13101102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN131001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie Powiatu Sierpeckiego, w tym: środki własne – 786.060 zł, środki z budżetu państwa – 1.765.278 zł, dotacja z gmin i miasta Sierpc – 1.041.456 zł,
    - Zwiększenia w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, do kwoty 891.719,00 zł (wcześniej 884.259 zł), w tym: środki jst – 228.526,00 zł, dotacja z budżetu państwa – 442.129 zł, dotacja z Gm. Gozdowo – 221.064 zł), w zadaniu – przebudowa drogi powiatowej nr 3735W Piaski-Gozdowo na odcinku Gozdowo-Antoniewo na terenie gm. Gozdowo w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019,
  - Uchwała Nr 183.XXX.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.12.2016r. zmieniająca uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2016r.  
Na jej podstawie dokonano:
    - Wprowadzenia do budżetu w dziale 854 - - edukacyjna opieka wychowawcza,

*Bur*      *sh*      *hf*

*Di*      *AK*

rozdział 85410 – internaty i bursy szkolne, kwota 15.430 zł, z przeznaczeniem na – zakup sprzętu AGD dla kuchni Zespołu Szkół Nr 1,

Uchwałą Nr 184.XXX.2016 z dnia 29.12.2016r. Rada Powiatu w Sierpcu ustaliła wydatki budżetu Powiatu Sierpeckiego, które nie wygasają z upływem 2016r. oraz określiła plan finansowy i termin dokonania tych wydatków.

1. dział 600 rozdział 60014, kwota 118.687 zł, zadanie – zaprojektuj i wybuduj budynek biurowo-socjalny na terenie bazy ZDP w Sierpcu ul. Kościuszki 1A – etap II, ostateczny termin wykonania wydatków – 30.06.2017r.

2. dział 852 rozdział 85202, kwota 19.500 zł, zadanie – opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę segmentu A w DPS w Szczutowie, ostateczny termin wykonania wydatków – 31.03.2017r

W trakcie 2016 roku zakupów majątkowych w § 6060 dokonano w następujących rozdziałach, tj. 75020 – starostwa powiatowe, 75411 – komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, 80130 – szkoły zawodowe, 80195 – pozostała działalność, 85403 – specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze, 85410 – internaty i bursy szkolne, 92601 – obiekty sportowe

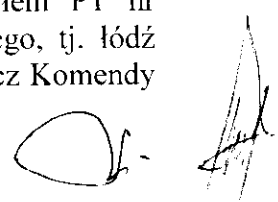
#### **Rozdział 75020 – starostwa powiatowe**

1. Faktura Vat Nr 355/2016 z dnia 14.11.2016r. na kwotę 18.853,60 zł brutto, wystawiona przez firmę Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SKRAWMET” W. Olejniczak, S. Solka i J. Stachurski s. j. z Sierpca, za dostawę i montaż regałów archiwalnych o długości 281,25 mb., termin płatności – 14.12.2016r., zapłacono przelewem z dnia 12.12.2016r. na kwotę 18.853,60 zł, regały archiwalne przyjęto na stan środków trwałych Starostwa Powiatowego w Sierpcu dokumentem OT o numerze R.A.2613.44.2016 z dnia 25.11.2016r., przejęta wartość środka trwałego – regały archiwalne, wynosi 18.853,60 zł, nadano numer ewidencyjny SP8/80/803-8/64, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75020 § 6060,
2. Faktura VAT Nr 493/2016 z dnia 01.07.2016r. na kwotę 3.554,70 zł brutto, wystawiona przez firmę „GEOBID” sp. z o.o. z Katowic, za licencję oprogramowania EWMAPA 12FB, termin płatności – 15.07.2016r., zapłacono przelewem z dnia 14.07.2016r. na kwotę 3.554,70 zł, licencję na oprogramowanie EWMAPA 12FB przyjęto na stan środków trwałych Starostwa Powiatowego w Sierpcu dokumentem OT o numerze RA.2613.123.2016 z dnia 13.07.2016r., przyjęta wartość środka trwałego – licencja oprogramowania EWMAPA 12 FB, wynosi 3.554,70 zł, nadano numer ewidencyjny – SP WNIP/129, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75020 § 6060.

#### **Rozdział 75411 – komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej**

1. Faktura VAT Nr FV/A/009/10/16 z dnia 05.10.2016r. na kwotę 51.000 zł brutto, wystawiona przez KEVISPORT z Warszawy za sprzedaż łodzi aluminiowej 370 KSP Standard z wyposażeniem (43.620 zł) i przyczepy do łodzi aluminiowej 370 KSP (7.380 zł), termin płatności 04.11.2016r., zapłacono przelewem z dnia 04.11.2016r. na kwotę 51.000 zł, 1/ łódź aluminiową z wyposażeniem przyjęto na stan środków trwałych Starostwa Powiatowego w Sierpcu dokumentem OT nr R.A.2613.32.2015 z dnia 14.11.2016r., nadano numer ewidencyjny SP 7/77/774/1, przyjęta wartość środka trwałego – łódź aluminiowa 370 KSP Standard – kwota 43.620 zł, 2/ przyczepę do łodzi aluminiowej 370 KSP z wyposażeniem przyjęto na stan środków trwałych Starostwa Powiatowego w Sierpcu dokumentem OT nr RA.2613.33.2015 z dnia 14.11.2016r., nadano numer ewidencyjny SP 7/779/790/1, przyjęta wartość środka trwałego – przyczepa do łodzi aluminiowej 370 KSP – kwota 7.380 zł. Protokołem PT nr RA.2613.32.2016 z dnia 16.11.2016r. nastąpiło przekazanie środka trwałego, tj. łódź aluminiowa 370 KSP Standard z wyposażeniem o wartości 43.620 zł na rzecz Komendy

Bu- Dł 104



Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sierpcu. Protokołem PT nr RA.2613.33.2016 z dnia 16.11.2016r. nastąpiło przekazanie środka trwałego, tj. przyczepy do łodzi aluminiowej 370 KSP o wartości 7.380 zł na rzecz KP PSP w Sierpcu.

Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75411 § 6060, na kwotę 51.000 zł składają się środki:

1/ pochodzące z Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie w kwocie 26.000 zł (umowy: a/ darowizny nr 127/2015/SP/ORLEN z dn.22.12.2015r. z Fundacją ORLEN – DAR SERCA – kwota 11.000 zł, b/ z Gminą Miasto Sierpc umowa nr 2/2016 NBR.342 z dn.28.04.2016r – kwota 15.000 zł.

2/ dotacja z WFOŚiGW (umowa nr 1052/16/NZ/D z dn. 30.09.2016r. w wysokości 25.000 zł.

2. Faktura VAT 348/MAG/12/2016 z dnia 14.12.2016r. na kwotę 9.000 zł brutto, wystawiona przez KADIMEX S.A. z Warszawy, za sprzedaż zestawu poduszek podnoszących wysokociśnieniowych V10V24 w ilości 1 komplet, termin płatności – 28.12.2016r., zapłacono przelewem z dnia 14.12.2016r. na kwotę 9.000 zł. Przyjęto na stan środków trwałych KP PSP w Sierpcu dokumentem OT nr 5/2016 z dnia 14.12.2016r. Przyjęta wartość środka trwałego – 1 komplet zestawu poduszek podnoszących wysokociśnieniowych V10V24 wynosi 9.000 zł.  
Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 75411 § 6060.

#### **Rozdział 80130 – szkoły zawodowe**

1. Faktura VAT Nr FAS/261/2016 z dnia 03.10.2016r. na kwotę 19.298,23 zł brutto, wystawiona przez firmę „Oftec” Grabowski Paweł z Sierpca, za sprzedaż komputerów stacjonarnych z oprzyrządowaniem w ilości 14 szt. oraz zestawu komputerowego – komputer stacjonarny z drukarką i oprzyrządowaniem w ilości 1 komplet, termin płatności – 08.10.2016r., zapłacono przelewem z dnia 06.10.2016r. na kwotę 19.298,23 zł. Komputery przyjęto na stan środków trwałych Zespołu Szkół nr 1 dokumentem OT z dnia 30.12.2016r. Przyjęta wartość środka trwałego – zestawy komputerowe na wyposażenie pracowni wynosi 19.298,23 zł.  
Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 80130 § 6060.

Późniejsze przyjęcie na stan środków trwałych związane było z instalacją zestawów komputerowych i uruchomienie oprogramowania. Protokołem odbioru robót instalacyjnych z dnia 30.12.2016r. dokonano odbioru instalacji zakupionego sprzętu komputerowego.

#### **Rozdział 80195 – pozostała działalność**

1. Faktura VAT Nr 9/11/2016 z dnia 02.11.2016r. na kwotę 34.199,78 zł brutto, wystawiona przez firmę MM Kompre Monika Marszałek z Płocka, za sprzedaż 1/ tablica interaktywna Smart Board SBM680V – 1 szt. w cenie 3.699,84 zł, 2/ tablica interaktywna Smart Board SBM680 – 1 szt. w cenie 4.999,95 zł, 3/ komputer przenośny ACER TravelMate P257-M-15,6” – 11 szt. w cenie 25.499,99 zł (1 szt. - 2318,18 zł), termin płatności 16.1.2016r., zapłacono przelewem z dnia 16.11.2016r. na kwotę 34.199,78 zł. 1/ tablicę interaktywną Smart Board SBM680V przyjęto na stan środków trwałych Zespołu Szkół Nr 1 dokumentem OT nr 1/2016 z dnia 02.11.2016r., przyjęta wartość środka trwałego wynosi 3.699,84 zł, 2/ tablicę interaktywną Smart Board SBM680 przyjęto na stan środków trwałych Zespołu Szkół nr 1 dokumentem OT nr 2/2016 z dnia 02.11.2016r., przyjęta wartość środka trwałego wynosi 4.999,95 zł,
2. Faktura VAT Nr 8/11/2016 z dnia 02.11.2016r. na kwotę 26.095,68 zł brutto, wystawiona przez firmę MM Kompre Monika Marszałek z Płocka, za sprzedaż tablicy interaktywnej Smart Board SBM680V w ilości 3 szt. za kwotę 18.597,60 zł oraz komputera przenośnego ACER TravelMate P257-M-15,6” w ilości 3 szt. za kwotę 7.498,08 zł, termin płatności – 16.11.2016r., zapłacono przelewem z dnia 16.11.2016r. na kwotę 26.095,68 zł, tablice interaktywne Smart Board SBM680V w raz z projektorem Hitachi

*Bur* *sh* *ly*

*[Signature]*



CP-EX251 (3 zestawy) przyjęto na stan środków trwałych Liceum Ogólnokształcącego dokumentem OT nr 2/2016 z dnia 15.11.2016r. i przyjęto wartość 3 zestawów w kwocie 18.597,60 zł.

3. Faktura VAT Nr 10/11/2016 z dnia 02.11.2016r. na kwotę 44.038,92 zł brutto, wystawiona przez firmę MM Kompre Monika Marszałek z Płocka, za sprzedaż sprzętu elektronicznego w postaci komputerów przenośnych, wizualizerów, ekranu Nobo Mat, tablicy interaktywnej, tabletów oraz projektorów Hitachi CP-CX251 + uchwyt (2 zestawy w cenie 7.298,82 zł), termin płatności – 16.11.2016r., zapłacono przelewem z dnia 16.11.2016r. na kwotę 44.038,92 zł, projektor Hitachi CP CX251 + uchwyt (2 komplety) przyjęto na stan środków trwałych Zespołu Szkół Nr 2 dokumentem OT nr 1/2016 z dnia 31.10.2016r. i przyjęto wartość 2 kompletów projektorów z uchwytami w kwocie 7.298,82 zł.

Powyższe wydatki zaklasyfikowano w rozdziale 80195 § 6067 w kwocie – 38.874,89 zł i w § 6069 w kwocie 9.718,72 zł. Wydatek współfinansowany przez UE ze środków EFS oraz z budżetu państwa w ramach RPO Woj. Mazowieckiego na lata 2014-2020.

#### **Rozdział 85403 – specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze.**

1. Faktura VAT Nr FV/AN/395/16/VW z dnia 25.11.2016r. na kwotę 138.990,00 zł brutto, wystawiona przez STER sp. z o.o. z Radomia, za sprzedaż 9-miejscowego samochodu dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych marki Volkswagen T6 Caravelle Trendline 2.0 TDI 102 KM, rok produkcji 2016, nr nadwozia WV2ZZZ7HYHH050871. Termin płatności 02.12.2016r. Zapłacono przelewem z dnia 29.11.2016r. na kwotę 138.990,00 zł. Przyjęto na stan środków trwałych Starostwa Powiatowego w Sierpcu dokumentem OT nr R.A.2613.45.2016 z dnia 25.11.2016r. Przyjęta wartość środka trwałego – samochodu Volkswagen T6 Caravelle Trendline 2.0 TDI 102 KM, wynosi 138.990,00 zł. Nadano numer ewidencyjny – SP7/74/743/10. Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 85403 § 6060. Zakup dofinansowany ze środków PFRON w ramach Programu wyrównywania różnic między regionami III obszar D w wysokości 72.000 zł (umowa nr WRR/000236/07/D z dnia 28.09.2016r.). Protokołem PT numer R.A.2613.45.2016 z dnia 25.11.2016r. nastąpiło przekazanie środka trwałego, tj. samochód Volkswagen T6 Caravelle Trendline 3.400 2.0 TDI 75 kW 5-G o wartości 138.990 zł, na rzecz Specjalnego ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sierpcu.

#### **Rozdział 85410 – internaty i bursy szkolne**

1. Faktura VAT Nr 3422/11/2016 z dnia 16.11.2016r. na kwotę 7.715,79 zł brutto, wystawiona przez 4MASZ-GASTRO sp. z o.o. z Poznania, za sprzedaż obieraczki OZP15N (z wyl. na ścianie), termin płatności 31.12.2016r., zapłacono przelewem z dnia 29.12.2016r. na kwotę 7.715,79 zł. Przyjęto na stan środków trwałych Zespołu Szkół Nr 1 dokumentem OT z dnia 29.12.2016r. Przyjęta wartość środka trwałego – obieraczka z wyłącznikiem na ścianie wynosi 7.715,79 zł.  
Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 85410 § 6060.
2. Faktura VAT Nr FS-16/TEPN/00000548 z dnia 28.11.2016r. na kwotę 9.955,89 zł brutto, wystawiona przez firmę Hurtownia „Robin” z Dąbrowy Górniczej, za sprzedaż sprzętu zmechanizowanego na potrzeby kuchni, tj. zmywarka kapturowa elektromechaniczna, dwa cykle, easy-H500 wraz z dozownikiem płynu myjącego i pompą spustową (7.513,96 zł), zamrażarka skrzyniowa – poj.390 l, środki do utrzymania czystości ww. urządzeń, zapłacono przelewem z dnia 23.11.2016r. na kwotę 9.955,89 zł na podstawie faktury proforma z dnia 22.11.2016r. Przyjęto na stan środków trwałych Zespołu Szkół Nr 1 dokumentem OT z dnia 28.11.2016r. Przyjęta wartość środka trwałego – zmywarka kapturowa wynosi 7.513,96 zł.  
Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 85410 § 6060.

#### **Rozdział 92601 – obiekty sportowe**

*Beu- si Wf*

*Ch* *Atf*

1. Faktura VAT Nr FVT/16/08/117 z dnia 18.08.2016r. na kwotę 14.477,90 zł brutto, wystawiona przez ProMinent Dozotechnika sp. z o.o. z Mirkowa, za sprzedaż urządzeń kontrolno-pomiarowych dla Krytej Pływalni w Sierpcu, termin płatności 18.08.2016r., zapłacono przelewem z dnia 18.08.2016r. na kwotę 14.477,90 zł, wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 92601 § 6060,
2. Faktura VAT Nr FVS/16/10/019 z dnia 28.10.2016r. na kwotę 4.214,93 zł brutto, wystawiona przez ProMinent Dozotechnika sp. z o.o. z Mirkowa, za sprzedaż i modernizację aparatury kontrolno-pomiarowej dla Krytej Pływalni w Sierpcu, termin płatności 18.11.2016r., zapłacono przelewem z dnia 18.11.2016r. na kwotę 4.214,93 zł, Wydatek zaklasyfikowano w rozdziale 92601 § 6060

Urządzenia z ww. faktur przyjęto na stan środków trwałych Krytej Pływalni w Sierpcu dokumentem OT. Operację zaksięgowano z datą 31.12.2016r. Przyjęto ogólną wartość urządzeń kontrolno-pomiarowych na kwotę 15.197,42 zł.. Późniejsze przyjęcie na stan środków trwałych związane było z instalacją również i innych urządzeń na pływalni. Protokołem odbioru prac związanych z modernizacją aparatury kontrolno-pomiarowej parametrów wody basenowej na Krytej Pływalni w Sierpcu z dnia 30.12.2016r. dokonano odbioru instalacji zakupionych urządzeń.

Kontrolujący stwierdził, że w sprawdzanych przypadkach zakupów majątkowych, płatności na podstawie wystawionych faktur dokonywane były w terminach wskazanych w fakturach, a przyjęcia na stan środków trwałych odbywały się w terminach określonych w art.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Kształt wydatków na zakupy majątkowe i zadania inwestycyjne za 2016r. po zmianach dokonanych w budżecie według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w 2016 roku przedstawia się następująco:

	<i>Plan /po zmianach/</i>	<i>wykonanie</i>
Rozdział 60014 § 6050 -	7.374.505,00 zł	7.298.950,55 zł
Rozdział 75020 § 6060 -	24.000,00 zł	22.408,30 zł
Rozdział 75095 § 6067 -	1.151.280,00 zł	0,00 zł
Rozdział 75095 § 6069 -	287.820,00 zł	0,00 zł
Rozdział 75411 § 6060 -	60.000,00 zł	60.000,00 zł
Rozdział 80130 § 6060 -	19.299,00 zł	19.298,23 zł
Rozdział 80140 § 6050 -	12.000,00 zł	11.900,00 zł
Rozdział 80195 § 6067 -	38.880,00 zł	38.874,89 zł
Rozdział 80195 § 6069 -	9.720,00 zł	9.718,72 zł
Rozdział 85202 § 6050 -	98.800,00 zł	98.800,00 zł
Rozdział 85403 § 6050 -	4.200,00 zł	4.199,99 zł
Rozdział 85403 § 6060 -	67.000,00 zł	66.990,00 zł
Rozdział 85410 § 6050 -	29.500,00 zł	29.500,00 zł
Rozdział 85410 § 6060 -	15.430,00 zł	15.229,75 zł
Rozdział 92601 § 6060 -	20.100,00 zł	18.692,83 zł
<b>RAZEM:</b>	<b>9.212.534,00 zł</b>	<b>7.694.563,26 zł</b>

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje

Informacji w tym zakresie udzielił oraz dokumenty do kontroli udostępnił Pan Artur Obrębski Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu. Kontroli w zakresie dokonywanych wydatków na zadania inwestycyjne poddano 2 zadania inwestycyjne wybrane z 20 zarejestrowanych i przeprowadzonych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego. Analizowane przetargi zostały wybrane z 4 postępowań szerzej opisanych w dalszej części protokołu kontroli stanowią próbę ok. 10% wszystkich zamówień publicznych, wszczętych i

*Bu*      *JK*      *JK*

*JK*  
*JK*

zrealizowanych w 2016 roku w trybie przewidzianym w ustawie pzp.

### **1. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3707W Łukomie – Dziki Bór w m. Dziki Bór”.**

Umowę na realizację zadania ze strony zamawiającego podpisał Pan Artur Obrębski – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu. W przedstawionych do kontroli dokumentach brak jest kontrasygnaty Gł. Księgowej ZDP w Sierpcu. Umowę pisemną Nr ZDP.DT.272.17.2016 zawarto w dniu 16.09.2016r. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 285.852 zł brutto, za roboty związane z przebudową drogi powiatowej nr 370701W Łukomie–Dziki Bór w m. Dziki Bór. Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

Wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację umowy wypłacono na podstawie następujących dokumentów:

- Faktura VAT Nr 22/12/2016 z dnia 20.12.2016r. na kwotę 285.852 zł, wystawiona przez firmę Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe „WAPNOPOL” z Głinojecka, za przebudowę drogi powiatowej nr 3707W Łukomie-Dziki Bór w m. Dziki Bór. Termin płatności 20.01.2017r. Fakturę zrealizowano w dniu 28.12.2016r. przelewem na kwotę 285.852 zł. Płatność zrealizowana w terminie określonym w umowie (30 dni). Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe w § 6050. Podstawa płatności – dołączony do faktury protokół odbioru robót z dnia 20.12.2016r. Protokół został zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła zastrzeżeń i uwag do wykonanych robót.

Z powyższego zestawienia wynika, że realizacja faktury nastąpiła w terminie określonym w zawartej umowie (termin 30 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego).

Kontrolującemu przedstawiono zestawienie wydatków ponoszonych na realizację powyższego zadania inwestycyjnego ujętych na koncie 080. Wykazane są wydatki poniesione przez inwestora na całość inwestycji w postaci wynagrodzenia dla Wykonawcy. Przyjęta wartość nakładów inwestycyjnych w 2016r. na koncie 080 dla tego zadania inwestycyjnego wynosi 285.852 zł. Inwestycja została przyjęta na środek trwały w dniu 28.12.2016r. dokumentem OT nr 18/2016. Przyjęta wartość środka trwałego wynosi 285.852 zł.

### **2. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3735W Piaski-Gozdowo na odcinku Gozdowo-Antoniewo na terenie gm. Gozdowo”.**

Umowę na realizację zadania ze strony zamawiającego podpisał p. Artur Obrębski – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu. Kontrasygnatę złożyła Gł. Księgowa ZDP w Sierpcu – p. Katarzyna Walewska. Umowę pisemną Nr ZDP.DT.272.3.2016 zawarto w dniu 05.08.2016r. Wynagrodzenie dla Wykonawcy określone w umowie wyniosło 884.258,32 zł brutto. Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

Wynagrodzenie dla wykonawcy za realizację umowy wypłacono na podstawie następujących dokumentów:

1. Faktura VAT Nr 08/12/2016 z dnia 08.12.2016r. na kwotę 884.258,32 zł, wystawiona przez firmę Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe z Głinojecka, za roboty budowlane związane z przebudową drogi powiatowej nr 3735W Piaski-Gozdowo na odcinku Gozdowo-Antoniewo na terenie gm. Gozdowo. Termin płatności 08.01.2017r. Fakturę zrealizowano w dniu 19.12.2016r. przelewem na kwotę 884.258,32 zł. Płatność zrealizowana w terminie określonym w umowie (30 dni). Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, w § 6058. Z zestawienia wydatków ponoszonych na realizację zadania inwestycyjnego ujętych na koncie 080 wynika, że wykazano koszty wynagrodzenia dla Wykonawcy wynikające z

*Handwritten signatures and initials:* *Artur Obrębski*, *K. Walewska*, *AG*

*Handwritten signature:* *Artur Obrębski*

ww. umowy (884.258,32 zł) oraz koszty wynagrodzenia dla Wykonawcy za wykonanie prac na tej samej drodze na podstawie innej umowy (AZDP.DT.1.271.4.2016 z dnia 04.08.2016r. – 7.459,21 zł). Przyjęta wartość nakładów inwestycyjnych w 2016r. na koncie 080 dla tego zadania inwestycyjnego wynosi 891.717,53 zł. Inwestycja została przyjęta na środek trwały w dniu 08.12.2016r. dokumentem OT nr 15/2016. Przyjęta wartość środka trwałego wynosi 891.717,53 zł.

Podstawą płatności dla faktury jest protokół odbioru robót z dnia 11.10.2016r. Protokół został zatwierdzony przez inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła zastrzeżeń i uwag do wykonanych robót.

Z powyższego zestawienia wynika, że realizacja faktury nastąpiła w terminie określonym w zawartej umowie (w ciągu 30 dni od daty wpływu faktury do Zamawiającego). Przyjęcie na środek trwały zakończonych inwestycji następowało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

### 2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

W 2016r. Powiat Sierpecki zrealizował wspólne inwestycje z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.

1. Porozumienie nr 9/2016 z dnia 20.06.2016r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim a Gminą Rościszewo o współfinansowaniu w roku 2016 przebudowy dróg powiatowych na terenie gminy Rościszewo. Szacunkowa wartość inwestycji – 500.000 zł. Udział środków własnych Powiatu i Gminy w realizacji inwestycji wyniesie po 250.000 zł (po 50% wartości inwestycji). Porozumienie kontrasygnowane zostało przez Skarbników Powiatu i Gminy. Aneksem nr 1/2016 z dnia 12.09.2016r. strony wprowadziły zmianę do zawartego porozumienia w części dot. szacunkowej wartości inwestycji, z kwoty 500.000 zł na kwotę 536.100 zł. Aneksem nr 2/2016 z dnia 17.10.2016r. strony zwiększyły wartość inwestycji do kwoty 538.410 zł. Udział środków własnych powiatu wynosi 268.058 zł (49,80%) a gminy 270.352 zł (50,20%). Inwestycja dotyczyła remontu 3 dróg powiatowych przebiegających przez teren gminy Rościszewo. Kwota 133.824 zł przypadająca na Gm. Rościszewo za remont drogi powiatowej nr 3712W Rościszewo-Września w m. Rościszewo i Polik została przekazana na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 18.10.2016r. Kwota 80.781 zł przypadająca na gm. Rościszewo za remont drogi powiatowej nr 3739W Rościszewo-Jaworowo w m. Rzeszotary-Zawady została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 21.12.2016r. Kwota 55.747 zł przypadająca na gm. Rościszewo za remont drogi powiatowej nr 3738W Rościszewo-Kosemin-Żabowo-Szumanie w m. Pszczele została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 27.12.2016r.
2. Porozumienie nr 8/2016 z dnia 20.06.2016r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim a Gminą Szczutowo o współfinansowaniu w roku 2016 przebudowy dróg powiatowych na terenie gminy Szczutowo. Szacunkowa wartość inwestycji – 500.000 zł. Udział środków własnych Powiatu i Gminy w realizacji inwestycji wyniesie po 250.000 zł (po 50% wartości inwestycji). Porozumienie kontrasygnowane zostało przez Skarbników Powiatu i Gminy. Aneksem nr 1/2016 z dnia 12.09.2016r. strony wprowadziły zmianę do zawartego porozumienia w części dot. szacunkowej wartości inwestycji, z kwoty 500.000 zł na kwotę 535.400 zł. Udział środków własnych powiatu wynosi 267.730 zł (50,01%) a gminy 267.670 zł (49,99%). Inwestycja dotyczyła remontu 3 dróg powiatowych przebiegających przez teren gminy Szczutowo. Kwota 124.744 zł przypadająca na Gm. Szczutowo za remont drogi powiatowej nr 3721W Gójsk-Podlesie-granica województwa (Sosnowo) w m. Podlesie i Gójsk oraz nr 3716W Szczutowo-Dąbkowa-Szczechowo została przekazana na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 17.10.2016r. Kwota 142.926 zł przypadająca na gm. Szczutowo za remont drogi powiatowej nr 3707W Łukomie-Dziki

- Bór w m. Dziki Bór została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 23.12.2016r.
3. Porozumienie nr 10/2016 z dnia 20.06.2016r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim a Gminą Sierpc o współfinansowaniu w roku 2016 przebudowy dróg powiatowych na terenie gminy Sierpc. Szacunkowa wartość inwestycji – 2.300.000 zł. Udział środków własnych Powiatu w realizacji inwestycji wyniesie 1.950.000 zł (84,78% wartości inwestycji) a udział gminy wyniesie 350.000 zł (15,22% wartości inwestycji). Porozumienie kontrasygnowane zostało przez Skarbników Powiatu i Gminy. Inwestycja dotyczyła remontu 2 dróg powiatowych przebiegających przez teren gminy Sierpc. Kwota 306.490 zł przypadająca na Gm. Sierpc za przebudowę mostów nr JNI 31001102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JNI 31001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914 W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi została przekazana na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 30.12.2016r. Kwota 43.510 zł przypadająca na gm. Sierpc za remont drogi powiatowej nr 3736W Sierpc-Dąbrówki-Kuski w m. Dąbrówki została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 30.12.2016r.
  4. Porozumienie nr 11/2016 z dnia 20.06.2016r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim a Gminą Gozdowo o współfinansowaniu w roku 2016 przebudowy dróg powiatowych na terenie gminy Gozdowo. Szacunkowa wartość inwestycji – 200.000 zł. Aneks nr 1/2016 z dnia 12.09.2016r. strony uzgodniły zwiększenie szacunkowej wartości inwestycji do kwoty 533.572 zł. Udział środków własnych Powiatu w realizacji inwestycji wyniesie 354.636 zł (66,46% wartości inwestycji) a udział gminy wyniesie 178.936 zł (33,54% wartości inwestycji). Porozumienie i aneks kontrasygnowane zostało przez Skarbników Powiatu i Gminy. Inwestycja dotyczyła remontu 3 dróg powiatowych przebiegających przez teren gminy Gozdowo. Kwota 93.788 zł przypadająca na Gm. Gozdowo za przebudowę mostów nr JNI 31001102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JNI 31001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914 W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi została przekazana na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 04.01.2017r. Kwota 34.484 zł przypadająca na gm. Gozdowo za remont drogi powiatowej nr 3763W Lelice-Białuty w m. Lelice została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 04.01.2017r. Kwota 30.664 zł przypadająca na gm. Gozdowo za remont drogi powiatowej nr 3762W Węgrzynowo-Lisice w m. Węgrzynowo została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 29.12.2016r. Kwota 20.000 zł przypadająca na gm. Gozdowo za opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę dróg powiatowych na terenie gm. Gozdowo, została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 04.01.2017r.
  5. Porozumienie nr 12/2016 z dnia 20.06.2016r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim a Gminą Zawidz o współfinansowaniu w roku 2016 przebudowy dróg powiatowych na terenie gminy Zawidz. Szacunkowa wartość inwestycji – 1.375.278 zł. Aneks nr 1/2016 z dnia 12.09.2016r. strony uzgodniły zwiększenie szacunkowej wartości inwestycji do kwoty 1.384.328 zł. Udział środków własnych Powiatu w realizacji inwestycji wyniesie 929.803 zł (67,17% wartości inwestycji) a udział gminy wyniesie 454.525 zł (32,83% wartości inwestycji). Porozumienie i aneks kontrasygnowane zostało przez Skarbników Powiatu i Gminy. Inwestycja dotyczyła remontu 3 dróg powiatowych przebiegających przez teren gminy Gozdowo. Kwota 300.010 zł przypadająca na Gm. Zawidz za przebudowę mostów nr JNI 31001102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JNI 31001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914 W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi została przekazana na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 20.12.2016r. Kwota 96.862 zł przypadająca na gm. Zawidz za remont drogi powiatowej nr 3755W Jeżewo-Krajewice Duże w m. Krajewice Duże została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 30.12.2016r. Kwota 57.653 zł przypadająca na

*Bca*      *12/17*      *WJ*

*Oh*      *///*

gm. Zawidz za remont drogi powiatowej nr 3701W Stacja Kolejowa Zawidz-droga nr 561 w m. Grabowo i drogi powiatowej nr 3745W Jeżewo-droga nr 561 w m. Jeżewo została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 02.12.2016r.

6. Porozumienie nr 7/2016 z dnia 20.06.2016r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim a Gminą Mochowo o współfinansowaniu w roku 2016 przebudowy dróg powiatowych na terenie gminy Mochowo. Szacunkowa wartość inwestycji – 700.000 zł. Udział środków własnych Powiatu w realizacji inwestycji wyniesie 400.000 zł (57,14% wartości inwestycji) a udział gminy wyniesie 300.000 zł (42,86% wartości inwestycji). Porozumienie kontrasygnowane zostało przez Skarbników Powiatu i Gminy. Inwestycja dotyczyła remontu 6 dróg powiatowych przebiegających przez teren gminy Mochowo. Kwota 130.858 zł przypadająca na gm. Mochowo za remont drogi powiatowej nr 3766W Bożewo-Głuchowo i drogi powiatowej nr 3767W Bożewo-Rempin w m. Bożewo została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 21.12.2016r. Kwota 108.644 zł przypadająca na gm. Mochowo za remont drogi powiatowej nr 3727W Ligowo-granica województwa (Skepe) w m. Ligowo i droga powiatowa nr 3765W Bożewo-Cieślin została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 16.12.2016r. Kwota 51.544 zł przypadająca na gm. Mochowo za remont drogi powiatowej nr 3715W Ligowo-Mochowo i drogi powiatowej nr 3720W Mochowo-Gozdowo została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 28.10.2016r.
7. Porozumienie nr 13/2016 i 14/2016 z dnia 01.07.2016r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim a Gminą Miasto Sierpc o współfinansowaniu w roku 2016 inwestycji drogowych. Udział środków własnych Gm. Miasta Sierpca został określony na kwotę 341.176 zł. Powyższa kwota przypadająca na Gm. Miasto Sierpc za przebudowę mostów nr JN1 31001102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN1 31001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914 W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi została przekazana na konto bankowe SP w Sierpcu w dniu 29.12.2016r.

Szerzej opisano niektóre z ww. inwestycji w części protokołu dotyczącej stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych.

### **2.2.3.1. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących**

Informacji na powyższy temat udzielił oraz dostarczył dokumentację p. Zbigniew Dumowski – inspektor Referatu Administracyjnego w Wydziale Organizacji i Nadzoru w Starostwie Powiatowym w Sierpcu.

W okresie objętym kontrolą procedury ustawy - Prawo zamówień publicznych miały zastosowanie przy wydatkach przekraczających równowartość 30.000 euro.

W ramach wydatków bieżących większość zakupów towarów i usług była dokonywana bez stosowania ustawy – pzp, z powodu niskiej wartości zamówienia (art. 4 pkt.8 ustawy).

Z przedstawionej dokumentacji oraz wyjaśnień p. Z. Dumowskiego wynika, że w Starostwie Powiatowym w Sierpcu obowiązują przepisy wewnętrzne regulujące procedury udzielania zamówień publicznych, tj. Zarządzenie nr ON.120.8.2014 Starosty Sierpeckiego z dnia 14.02.2014r w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu. W Zrządzeniu został powołany Zespół ds. Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu. Załącznik do ww. Zarządzenia stanowi Regulamin udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu, w którym m.in. określone zostały zasady powoływania komisji przetargowej (z członków zespołu ds. zamówień publicznych), wnioskowanie o wyrażenie zgody na udzielanie zamówienia, zadania dla poszczególnych członków komisji i zakres wykonywanych działań (załącznik do ww. Regulaminu – Regulamin Komisji ds. przeprowadzania postępowania o udzielenie

Bu-

sh

M

zamówienia publicznego. Powyższym Zarządzeniem Starosty wprowadzono Centralny Rejestr Zamówień Publicznych realizowanych przez Starostwo, prowadzony przez Referat Administracyjny.

Kontrolującemu przedstawiono prowadzony na bieżąco w Starostwie Powiatowym w Sierpcu centralny rejestr zamówień publicznych w 2016r. o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 Prawo zamówień publicznych. Z rejestru wynika, że do końca 2016r. podjęto i przeprowadzono ogółem 41 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przewidzianym w ustawie o zamówieniach publicznych, w tym: 38 postępowań w trybie przewidzianym w art. 4 pkt 8 ustawy pzp (rozpoznanie cenowe), 3 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy pzp). Wśród zarejestrowanych postępowań zostało unieważnionych 2 postępowania, 1 postępowanie anulowano a 1 postępowanie wstrzymano bezterminowo.. Przedmiotem zamówień w trybie przetargu nieograniczonego były m.in.: zakup tablic rejestracyjnych i kasacja tablic wycofanych z eksploatacji, ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności powiatu sierpeckiego w latach 2016-2019, e-usługi w drodze kompleksowej informatyzacji SP w Sierpcu oraz jednostek organizacyjnych powiatu (wstrzymano postępowanie bezterminowo). Pozostałe zarejestrowane postępowania realizowane w trybie art.4 pkt 8 ustawy pzp – rozpoznanie cenowe, dotyczyły: zakupu materiałów biurowych, dostawy oleju opałowego dla potrzeb jednostek organizacyjnych powiatu sierpeckiego w 2016r, dostawa paliw płynnych do pojazdów samochodowych wykorzystywanych przez jednostki organizacyjne powiatu sierpeckiego w 2016r. (postępowanie unieważnione), określenia wartości nieruchomości gruntowych stanowiących własność powiatu i weryfikacja użytków gruntowych, aktualizacje operatów ewidencyjnych działek, wycena nieruchomości gruntowych skarbu państwa, modernizacja ewidencji gruntów i budynków, wykonanie studium wykonalności dla poszczególnych projektów, sporządzenie dokumentacji geodezyjno-prawnej, Z wyjaśnień udzielonych przez p. Krzysztofa Sobieckiego - Skarbnika Powiatu oraz przedstawionych dokumentów wynika, że w roku 2016 w Starostwie Powiatowym w Sierpcu przeprowadzono 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego finansowanych w 2016r z wydatków bieżących budżetu powiatu, tj. zakup tablic rejestracyjnych i kasacja tablic wycofanych z eksploatacji oraz ubezpieczenie mienia i odpowiedzialności powiatu sierpeckiego w latach 2016-2019.

Z uwagi na charakter ww. postępowań oraz wycenione wartości, kontrolujący odstąpił od ich kontroli. Z przedstawionego centralnego rejestru zamówień publicznych wynika, że Starostwo Powiatowe w Sierpcu przeprowadziło postępowanie w trybie art. 4 pkt 8 ustawy pzp (rozpoznanie cenowe) dot. zakupu samochodu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych (w ramach wydatków majątkowych).

Starostwo Powiatowe w Sierpcu, zgodnie z art. 98 ustawy pzp, w dniu 07.02.2017r. przekazało do Urzędu Zamówień Publicznych w Warszawie roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2016r. nadając numer ON.0643.2017. Numer referencyjny nadany przez UZP – 7448-2016.

W rocznym sprawozdaniu zostały wykazane zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy prawo zamówień publicznych oraz zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy pzp (art.4 pkt 8 – kwota 1.077.999,46 zł).

**1. „Zakup 9-osobowego samochodu, fabrycznie nowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych – podopiecznych Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sierpcu” .**

Postępowanie przeprowadzono na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy pzp. poprzez rozpoznanie

cenowe i zaproszenie do składania ofert dla wartości zamówienia mniejszej niż 30.000 euro.

Postępowanie zostało poprzedzone wnioskiem do Starosty Sierpeckiego z dnia 29.09.2016r. o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na zakup 9-osobowego samochodu, fabrycznie nowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych – podopiecznych Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sierpcu. We wniosku zostały określone wartość zamówienia, termin wykonania zamówienia (listopad 2016r.). We wniosku określono wartość zamówienia – netto: 103.317,07 zł (brutto – 132.000 zł), obliczone na podstawie analizy rynku dostawców w I półroczu 2016r. Równowartość w euro to kwota 22.570 zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych. We wniosku została podana przez Skarbnika Powiatu kwota, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do końca 2016r. w rozdz.85403 §6060 – 60.000 zł i dofinansowanie ze środków PFRON w kwocie 72.000 zł. Wniosek został złożony przez Naczelnik Wydziału Organizacji i Nadzoru p. Magdalenę Piotrowską. Wniosek został zatwierdzony przez Starostę p. Jana Laskowskiego.

Przygotowane dokumenty w postaci formularza oferty i projektu umowy z podanymi danymi technicznymi i wyposażenia wraz z zaproszeniem wysłano do 4 firm, tj.

1. Ster sp. z o.o. Autoryzowany Dealer VW w Radomiu
2. AutoForum w Płocku
3. Dom Samochodowy GERMAZ sp. z o.o. w Zielonej Górze
4. Budmat Auto w Płocku

Z protokołu przeprowadzonego rozpoznania cenowego wynika, że na wysłane zaproszenia, ofertę złożyła tylko jedna firma – Ster sp. z o.o. Autoryzowany Dealer VW w Radomiu oferując za przedmiotowy samochód cenę 113.000 zł netto i 138.990 zł brutto.

Umowę ON.032.143.2016r. z dnia 10.10.2016r. z ww. oferentem podpisali Starosta Sierpecki – p. Jan Laskowski i Wicestarosta Sierpecki – p. Juliusz Gorzkoś. Kontrasygnatę złożył Skarbnik Powiatu p. Krzysztof Sobiecki. Z treści umowy wynika, że samochód marki VW Caravelle Trendline 2,0 TDI 102 KM, spełniający wymogi określone w umowie ma być dostarczony do siedziby SP w Sierpcu do dnia 30.11.2016r. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 138.990 zł, płatne przelewem w ciągu 7 dni od daty doręczenia faktury. Operacje dot. zapłaty faktury oraz przyjęcia na stan środków trwałych SP w Sierpcu i przekazania na stan Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sierpcu opisano w części poświęconej zakupom majątkowym.

Kontrolujący ustalił, że w opisanym przypadku, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych.

### **2.2.3.2. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych**

Informacji na temat stosowania ustawy o zamówieniach publicznych udzielał oraz dokumenty do kontroli udostępniał p. Artur Obrębski – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu.

Temat kontroli zbadano na przykładzie 4 przetargów wybranych z 20 zarejestrowanych i przeprowadzonych przez ZDP w Sierpcu postępowań (wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego). Wybrane przetargi, w ilości 4 postępowań, stanowią próbę 20% wszystkich zamówień publicznych, wszczętych i zrealizowanych w 2016 roku w trybie przewidzianym w ustawie pzp.

Zgodnie z zapisami art.98 ustawy prawo zamówień publicznych w dniu 01.03.2017r., zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie (numer ZDP.DT.3.261.4.2017) o udzielonych zamówieniach publicznych w 2016r..

FB4-

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*



przeprowadzonych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu Numer referencyjny nadany przez UZP to 59634-2016. Sprawozdanie zostało przekazane w ustawowym terminie, tj. do dnia 01.03.2017r. (art.98 ust.2 ustawy pzp).

W rocznym sprawozdaniu zostały wykazane zamówienia, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ustawy prawo zamówień publicznych oraz zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy pzp (kwota – 591.752,89 zł).

**1. Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie „Wykonanie kompleksowej przebudowy mostów nr JN131001102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN131001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie powiatu sierpeckiego”.**

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 10, art.39 ustawy pzp. o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ww. ustawy.

Postępowanie przetargowe zostało poprzedzone wnioskiem z dnia 29.04.2016r. o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na: „Wykonanie kompleksowej przebudowy mostów nr JN131001102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN131001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie powiatu sierpeckiego”. We wniosku określono wartość zamówienia wg kosztorysu – netto: 4.766.139,83 zł, co stanowi równowartość 1.141.618 euro zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, tj. 4,1749 (Dz.U.2015.2254). Wartość zamówienia została ustalona w dniu 05.05.2016r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

We wniosku określony został także termin realizacji zamówienia: II-IV kwartał 2016r. Ponadto Gł. Księgowa ZDP w Sierpcu p. Katarzyna Walewska podała źródła finansowania inwestycji – budżet ZDP w Sierpcu, porozumienie z Gm. Sierpc, Mochowo, Szczutowo, Zawidz, Rościszewo i Gozdowo. Wniosek został złożony przez Dyrektora ZDP w Sierpcu p. Artura Obrębskiego. Wniosek został zatwierdzony przez Zarząd Powiatu w Sierpcu i stanowi załącznik do Uchwały Nr 292.59.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 05.05.2016r., wyrażającej zgodę na udzielenie zamówienia publicznego na realizację ww. zadania inwestycyjnego.

Postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone przez 4 osobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 3/2014 Kierownika ZDP w Sierpcu z dnia 11.04.2014 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Zakres obowiązków i zadań członków Komisji określa Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych w ZDP wprowadzony Zarządzeniem Kierownika ZDP nr 2/2012 z dnia 21.08.2012r. oraz Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowiący załącznik nr 2 do Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych..

Źródło finansowania:

1. budżet Powiatu Sierpeckiego na 2016r, Uchwała Nr 110.XVI.2015 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.12.2015r., dz. 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota – 5.862.352 zł, z przeznaczeniem na zadanie – Wykonanie kompleksowej przebudowy mostów nr JN131001102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN131001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie powiatu sierpeckiego, Uchwała Nr 143.XXI.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z

*Em- h- y*

*Ch*

dnia 09.06.2016r. – zmniejszenie do kwoty – 5.793.720 zł, w tym: środki własne – 1.000.000 zł, środki z budżetu państwa – 2.862.544 zł, dotacja z gmin i m. Sierpca – 1.931.176 zł, Uchwała Nr 149.XXII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30.06.2016r. – zmniejszenie do kwoty – 3.676.454,61 zł, w tym: środki własne – 950.000 zł, środki z budżetu państwa – 1.765.278 zł, dotacja z gmin i m. Sierpca – 961.176 zł, Uchwała Nr 153.XXIII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28.07.2016r., zmniejszenie do kwoty – 3.636.454 zł, w tym: środki własne – 910.000 zł, środki z budżetu państwa – 1.765.278 zł, dotacja z gmin i m. Sierpca – 961.176 zł, Uchwała Nr 164.XXVI.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.09.2016r., zmniejszenie do kwoty 3.600.454 zł, w tym: środki własne – 793.520 zł, środki z budżetu państwa – 1.765.278 zł, dotacja z gmin i m. Sierpca – 1.041.456 zł, Uchwała Nr 436.87.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 16.12.2016r., zmniejszenie do kwoty 3.592.794 zł, w tym: środki własne – 786.060 zł, środki z budżetu państwa - 1.765.278 zł, dotacja z gmin i m. Sierpca – 1.041.456 zł,

Wartość przedmiotu zamówienia oraz zakres rzeczowy robót do wykonania w pełni uzasadniało zastosowanie trybu przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy prawo zamówień publicznych.

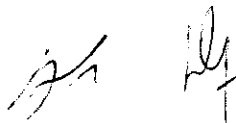
Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 01.06.2016r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 01.06.2016r. pod numerem ogłoszenia 63851-2016. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 01.06.2016r. na stronie internetowej Zarządu Dróg Powiatowych (BIP) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

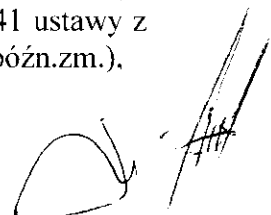
W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres Zamawiającego – Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu, ul. Kościuszki 1A, 09-200 Sierpc, woj. mazowieckie,
- przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest wykonanie kompleksowej przebudowy mostów nr JN131001102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN131001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie powiatu sierpeckiego, szczegółowy zakres robót podany jest w załącznikach do SIWZ,
- informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej i wariantowej,
- zamawiający nie przewiduje możliwości udzielenia zamówień uzupełniających,
- termin realizacji zamówienia: zakończenie – 30.09.2016r.,
- informacja na temat wadium – Zamawiający wymaga wniesienie wadium w wysokości 100.000 zł,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 ustawy pzp,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny ofert: cena – 90%, warunki gwarancji – 10%
- zmiana postanowień umowy we wskazanych przypadkach,
- informację o sposobie uzyskania SIWZ – strona internetowa ZDP w Sierpcu i w siedzibie Zamawiającego,
- miejsce i termin składania ofert – 15.06.2016r. godz. 9<sup>00</sup> w siedzibie Zamawiającego,
- termin związania ofertą – okres w dniach: 30 (od ostatecznego terminu składania ofert),

Zawarte w ogłoszeniu informacje wyczerpują istotne elementy wynikające z art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz.U.2015.2164 z późn.zm.),

Bur





Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Dyrektora ZDP p. Artura Obrębskiego, zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających,
- Zamawiający żąda wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom,
- termin realizacji przedmiotu umowy: 30.09.2016r.,
- opis warunków udziału Wykonawców w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków (art.22 ust.1 ustawy pzp):
  - posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
  - posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie, wykazanie, że w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie zrealizował 1 robotę budowlaną, której przedmiotem było wykonanie przebudowy obiektów mostowych za kwotę co najmniej 1.000.000 zł,
  - dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, oświadczenie, że osoby odpowiedzialne za kierowanie robotami budowlanymi, posiadają uprawnienia wymagane odnośnymi przepisami prawa,
  - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej która pozwala na wykonanie przedmiotu zamówienia – posiadają opłaconą polisę, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,
- nie podlegają wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 i 2 ustawy pzp.
- informacja o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:
  - wypełniony formularz ofertowy i kosztorys ofertowy,
  - oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w trybie art.22 ust.1 i oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania w trybie art.24 ust.1 ustawy pzp.,
  - wykaz robót z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorów, oraz załączenie dokumentu potwierdzającego ich wykonania zgodnie ze sztuką budowlaną,
  - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (odpowiedzialne za kierowanie robotami budowlanymi) posiadają uprawnienia wymagane odnośnymi przepisami,
  - aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,
  - aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków i składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne,
  - dokumenty dot. przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami,
- wymagania dotyczące wadium wraz z informacją o warunkach zatrzymania i zwrotu wadium,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert,
- opis sposobu przygotowania oferty,

Zm-

h h

OL

- miejsce i termin składania ofert – do 15.06.2016r. godz. 9<sup>00</sup> w ZDP w Sierpcu oraz ich otwarcia w dniu 15.06.2016r. godz. 10<sup>00</sup>,
- opis sposobu obliczenia ceny oferty,
- wymagany okres gwarancji: minimum 36 miesięcy liczony od daty odbioru końcowego, gwarancja powyżej wymaganego terminu gwarancji – dodatkowe punkty,
- opis kryteriów oceny oferty: wprowadzono 2 kryteria oceny oferty – cena 90%, termin gwarancji – 10%, liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej z ofert przez cenę badanej oferty i pomnożenie tak otrzymanej liczby przez wagę kryterium, którą ustalono na 90%,
- zamawiający nie wymaga wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- zamawiający dopuszcza możliwość zatrudnienia podwykonawców, w ofercie wskazanie części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom,
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
  - zmiana postanowień umowy w stosunku do treści oferty w przypadku określonym w SIWZ,
  - za zwłokę w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy – kara umowna w wysokości 0,1% wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia,
  - za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – kara umowna w wysokości 10% wynagrodzenia,
  - termin realizacji faktury – płatność 30 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót,
  - gwarancja na zakres przedmiotu umowy – minimum 36 miesięcy, liczone od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy,

Wszystkie informacje wynikające z Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia są zgodne z postanowieniami art. 36 ust.1 ustawy pzp. Do SIWZ został również dołączony projekt umowy, jaka będzie zawarta z wybranym wykonawcą.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły do Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu 4 oferty złożone przez Firmy:

1. STRABAG Sp. z o.o. Grupa Płock, z ceną 3.709.997,84 zł (brutto), gwarancja-49 miesięcy (oferta nr 1),
2. SKANSKA S.A. z Warszawy, z ceną 3.657.017,55 zł (brutto), gwarancja-49 miesięcy (oferta nr 2),
3. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z Lipna, z ceną 3.600.900,98 zł (brutto), gwarancja-49 miesięcy (oferta nr 3),
4. Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Głinojecka, z ceną 3.530.557,63 zł (brutto), gwarancja-49 miesięcy (oferta nr 4),

Oferta z najwyższą ceną – oferta nr 1 (3.707.997,84 zł brutto), oferta z najniższą ceną – oferta nr 4 (3.530.557,63 zł brutto).

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 5.793.720 zł brutto. Uchwałą Nr 301.61.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 03.06.2016r. zmieniono wartość szacunkową zamówienia do wysokości 5.793.720 zł brutto).

Komisja przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na w/w zadanie. Zdaniem komisji przetargowej, wobec złożonych 2 ofert należało zastosować

Bur

5-12

procedurę z art.26 ust.1 pkt 3 i art.87 ust.2 ustawy pzp.

Oferta nr 4 (PT-H WAPNOPOL Adam Nowakowski): na podstawie art.26 ust.1 pkt 3 ustawy pzp wezwano do uzupełnienia dokumentów – brak polisy lub innego dokumentu ubezpieczenia potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej. W wyznaczonym terminie brakujący dokument został przekazany.

Oferta nr 2 (SKANSKA S.A.): na podstawie art.87 ust.2 ustawy pzp dokonano poprawienia oczywistych omyłek rachunkowych w treści złożonej oferty. Wykonawca na piśmie przyjął do wiadomości zawiadomienie i wyraził zgodę na poprawienie oczywistych omyłek rachunkowych i zmianę ceny oferty na kwotę 3.657.013,31 zł (było – 3.657.017,55 zł).

Komisja przetargowa w składzie 4 osobowym stwierdziła, że złożone oferty nie podlegają odrzuceniu. Spełniają wymagane warunki udziału w postępowaniu i wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. W oparciu o przyjęte kryteria oceny oferty, Komisja Przetargowa wskazała jako najkorzystniejszą ofertę nr 4 złożoną przez firmę Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Głinojecka, z ceną 3.530.557,63 zł brutto i 49 miesięcy gwarancji.

Z zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (na druku ZP-PN), w którym zawarte zostały informacje dotyczące przeprowadzonego postępowania oraz o jego wyniku. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz wybór przez Komisję Przetargową najkorzystniejszej oferty został zatwierdzony przez Dyrektora ZDP w Sierpcu p. Artura Obrębskiego.

Wszyscy członkowie komisji (4 osoby) oraz Dyrektor, jako kierownik zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druki ZP-1). Wszystkie czynności dotyczące opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonane zostały zgodnie i w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych.

Pismem nr ZDP.DT.272.2.2016 z dnia 24.06.2016r. zawiadomiono uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty, co jest zgodne z art.92 ustawy pzp.

W piśmie poinformowano, że umowa w sprawie zamówienia publicznego zostanie zawarta w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. W przedstawionej dokumentacji znajdują się pocztowe potwierdzenia odbioru dokumentu przez oferentów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZDP w Sierpcu w dniu 24.06.2016r. oraz opublikowane tego samego dnia na stronie internetowej ZDP w Sierpcu (BIP).

Pismem nr ZDP.DT.272.2.2016 z dnia 05.07.2016r. poinformowano wybranego wykonawcę o terminie podpisania umowy na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego. Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 07.07.2016r. pisemna umowa nr ZDP.DT.272.2.2016 na realizację zadania – wykonanie kompleksowej przebudowy mostów nr JN1 31001102 w ciągu drogi powiatowej nr 3751W Kisielewo-Dziembakowo-Gorzewo oraz nr JN1 31001107 w ciągu drogi powiatowej nr 6914W Drobin-Lelice wraz z drogami dojazdowymi na terenie powiatu sierpeckiego. Umowa została zawarta na warunkach i zakresie wynikającym z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonej oferty oraz SIWZ.

W zawartej umowie określono m.in.:

- Integralne części składowe umowy stanowią:
  - SIWZ i formularz ofertowy,
- Termin odbioru końcowego przedmiotu umowy – 30.09.2016r.

Zm- bk W

- Wynagrodzenie dla Wykonawcy, zgodnie ze złożoną ofertą, za realizację przedmiotu umowy w wysokości 2.870.372,06 zł netto i 3.530.557,63 zł brutto,
- termin realizacji faktur – płatność w terminie 30 dni od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury wraz z wymaganymi dokumentami (zatwierdzony przez inspektora nadzoru protokół odbioru robót),
- gwarancja na wykonany przedmiot umowy – 49 miesięcy liczone od daty podpisania protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy,
- kary umowne za opóźnienia w realizacji umowy,
- możliwość zmiany warunków umowy w wypadkach określonych w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.

Umowę ze strony zamawiającego podpisali p. Artur Obrębski – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu. W przedstawionym do kontroli egzemplarzu umowy brak jest kontrasygnaty Gł. Księgowej ZDP w Sierpcu. Kontrolujący zwrócił uwagę Dyrektorowi ZDP w Sierpcu p. A. Obrębskiemu na obowiązek kontrasygnaty Gł. Księgowego w zawieranych umowach. W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajduje się gwarancja bankowa wadialna Nr 157/2016 z dnia 13.06.2016r. wystawiona przez Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie Oddział w Płońsku na kwotę 100.000 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 22.07.2016r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.95 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 150397-2016. Z powyższego wynika, że Zamawiający 15-ego dnia po zawarciu umowy (07.07.2016r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Wykonawca – Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Głinojecka pismem z dnia 30.09.2016r. zgłosił budowę do odbioru końcowego. Protokołem z dnia 18.10.2016r. przystąpiono do dokonania odbioru końcowego i przekazania do użytku ww. zadania inwestycyjnego z udziałem inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła uwag do zakresu i jakości wykonanych robót.

## **2.Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 3707W Łukomie–Dziki Bór w m. Dziki Bór”.**

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 10, art.39 ustawy pzp. o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ww. ustawy.

Postępowanie przetargowe zostało poprzedzone wnioskiem z dnia 28.07.2016r. o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na: „Przebudowę drogi powiatowej nr 3707W Łukomie – Dziki Bór w m. Dziki Bór”. We wniosku określono wartość zamówienia wg kosztorysu – netto: 203.667,56 zł, co stanowi równowartość 48.784 euro zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, tj. 4,1749 (Dz.U.2015.2254). Wartość zamówienia została ustalona w dniu 28.07.2016r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

We wniosku określony został także termin realizacji zamówienia: III-IV kwartał 2016r. Ponadto Gł. Księgowa ZDP w Sierpcu p. Katarzyna Walewska podała źródła finansowania inwestycji – budżet ZDP w Sierpcu, porozumienie z Gm. Szczutowo. Wniosek został złożony przez Dyrektora ZDP w Sierpcu p. Artura Obrębskiego. Wniosek został zatwierdzony przez Zarząd Powiatu w Sierpcu i stanowi załącznik do Uchwały Nr 346.69.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 28.07.2016r., wyrażającej zgodę na udzielenie zamówienia publicznego na realizację ww. zadania inwestycyjnego. Zarząd Powiatu w Sierpcu Uchwałą Nr 367.73.2016 z dnia 02.09.2016r. zmienił szacunkową wysokość zamówienia do kwoty 232.400 zł (netto)

Bu-

24 Wf

co stanowi równowartość 55.666 euro.

Postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone przez 4 osobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 3/2014 Kierownika ZDP w Sierpcu z dnia 11.04.2014 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Zakres obowiązków i zadań członków Komisji określa Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych w ZDP wprowadzony Zarządzeniem Kierownika ZDP nr 2/2012 z dnia 21.08.2012r. oraz Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowiący załącznik nr 2 do Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych..

Źródło finansowania:

1. budżet Powiatu Sierpeckiego na 2016r, Uchwała Nr 149.XXII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30.06.2016r., dz. 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota – 500.00 zł, w tym: 250.000 zł – środki budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gm. Szczutowo, zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3721W Gójsk-Podlesie- granica województwa – (Sosnowo) w m. Podlesie i Gójsk, nr 3716W Szczutowo-Dąbkowa-Szczechowo w m. Szczechowo, nr 3707W Łukomie-Dziki Bór w m. Dziki Bór, Uchwała Nr 161.XXV.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 09.09.2016r. – zwiększenie do kwoty 535.400 zł, w tym: 35.400 zł – środki jst, 250.000 zł – środki budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gm. Szczutowo,

Wartość przedmiotu zamówienia oraz zakres rzeczowy robót do wykonania w pełni uzasadniało zastosowanie trybu przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10.08.2016r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 10.08.2016r. pod numerem ogłoszenia 300750-2016. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 10.08.2016r. na stronie internetowej Zarządu Dróg Powiatowych (BIP) i wywieszane w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres Zamawiającego – Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu, ul. Kościuszki 1A, 09-200 Sierpc, woj. mazowieckie,
  - przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest przebudowa drogi powiatowej Nr 3707W Łukomie – Dziki Bór, w m. Dziki Bór, szczegółowy zakres robót podany jest w załącznikach do SIWZ,
  - informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej i wariantowej,
  - zamawiający nie przewiduje możliwości udzielenia zamówień uzupełniających,
  - zamawiający żąda wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom,
  - termin realizacji zamówienia: zakończenie – 30.11.2016r.,
  - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
  - informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 ustawy pzp,
  - tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
  - kryteria oceny ofert: cena – 60%, warunki gwarancji – 40%
  - zmiana postanowień umowy we wskazanych przypadkach,
  - informację o sposobie uzyskania SIWZ – strona internetowa ZDP w Sierpcu i w siedzibie Zamawiającego,
  - miejsce i termin składania ofert – 24.08.2016r. godz. 9<sup>00</sup> w siedzibie Zamawiającego.
  - termin związania ofertą – okres w dniach: 30 (od ostatecznego terminu składania ofert),
- Zawarte w ogłoszeniu informacje wyczerpują istotne elementy wynikające z art. 41 ustawy z

Buc  
K  
W

Ogłoszenie

dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz.U.2015.2164 z późn.zm.),  
Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Dyrektora ZDP p.  
Artura Obrębskiego, zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających,
- Zamawiający żąda wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom,
- termin realizacji przedmiotu umowy: 30.11.2016r.,
- opis warunków udziału Wykonawców w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków (art.22 ust.1 ustawy pzp):
  - posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
  - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej która pozwala na wykonanie przedmiotu zamówienia – posiadają opłaconą polisę, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia,
  - posiadają zdolność techniczną lub zawodową, wykazanie, że w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie zrealizował 1 robotę budowlaną, której przedmiotem było wykonanie przebudowy drogi lub remontu drogi, za kwotę co najmniej 200.000 zł brutto,
- nie podlegają wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 i 2 ustawy pzp.
- informacja o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:
  - wypełniony formularz ofertowy i kosztorys ofertowy,
  - oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w trybie art.22 ust.1 i oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania w trybie art.24 ust.1 ustawy pzp.,
  - wykaz robót z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorów, oraz załączenie dokumentu potwierdzającego ich wykonania zgodnie ze sztuką budowlaną,
  - oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (odpowiedzialne za kierowanie robotami budowlanymi) posiadają uprawnienia wymagane odnośnymi przepisami,
  - aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,
  - aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków i składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne,
  - dokumenty dot. przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert,
- opis sposobu przygotowania oferty,
- miejsce i termin składania ofert – do 24.08.2016r. godz. 9<sup>00</sup> w ZDP w Sierpcu oraz ich otwarcia w dniu 24.08.2016r. godz. 10<sup>10</sup>,
- opis sposobu obliczenia ceny oferty,
- wymagany okres gwarancji: minimum 36 miesięcy liczony od daty odbioru końcowego.



- gwarancja powyżej wymaganego terminu gwarancji – dodatkowe punkty,
- opis kryteriów oceny oferty: wprowadzono 2 kryteria oceny oferty – cena 60%, termin gwarancji – 40%, liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej z ofert przez cenę badanej oferty i pomnożenie tak otrzymanej liczby przez wagę kryterium, którą ustalono na 60%,
  - zamawiający nie wymaga wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
  - zamawiający dopuszcza możliwość zatrudnienia podwykonawców, w ofercie wskazanie części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom,
  - informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
  - istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
    - zmiana postanowień umowy w stosunku do treści oferty w przypadku określonym w SIWZ,
    - za zwłokę w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy – kara umowna w wysokości 0,1% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki, nie więcej niż 10% wynagrodzenia umownego,
    - za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – kara umowna w wysokości 10% wynagrodzenia umownego,
    - termin realizacji faktury – płatność 30 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z zatwierdzonym protokołem ostatecznym odbioru robót,
    - gwarancja na zakres przedmiotu umowy – minimum 36 miesięcy, liczone od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy,

Wszystkie informacje wynikające z Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia są zgodne z postanowieniami art. 36 ust.1 ustawy pzp. Do SIWZ został również dołączony projekt umowy, jaka będzie zawarta z wybranym wykonawcą.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło do Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu 5 ofert złożonych przez Firmy:

1. VINNARE sp. z o.o. z Warszawy, z ceną oferty 657.902,00 zł (brutto), gwarancja-60 miesięcy (oferta nr 1),
2. Przedsiębiorstwo Drogowo Budowlane sp. z o.o. z Brodnicy, z ceną oferty 287.180,40 zł (brutto), gwarancja-60 miesięcy (oferta nr 2),
3. Biuro Projektów i Inwestycji PROBUD s.c. z Sierpca, z ceną oferty 416.232,00 zł (brutto), gwarancja-60 miesięcy (oferta nr 3),
4. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. z Lipna, z ceną oferty 309.443,40 zł (brutto), gwarancja -60 miesięcy (oferta nr 4),
5. Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Głinojecka, z ceną oferty 285.852,00 zł (brutto), gwarancja-60 miesięcy (oferta nr 5),

Oferta z najwyższą ceną – oferta nr 1 (657.902,00 zł brutto), oferta z najniższą ceną – oferta nr 5 (285.852,00 zł brutto).

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 250.511,09 zł brutto.

Komisja przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na w/w zadanie. Komisja przetargowa w składzie 4 osobowym stwierdziła, że złożone oferty nie podlegają odrzuceniu. Spełniają wymagane warunki udziału w postępowaniu i wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. W oparciu o przyjęte kryteria oceny oferty,

Komisja Przetargowa wskazała jako najkorzystniejszą ofertę nr 5 złożoną przez firmę Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Głinojecka, z ceną 285.852,00 zł brutto i 60 miesięcy gwarancji.

Z zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (na druku ZP-PN), w którym zawarte zostały informacje dotyczące przeprowadzonego postępowania oraz o jego wyniku. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz wybór przez Komisję Przetargową najkorzystniejszej oferty został zatwierdzony przez Dyrektora ZDP w Sierpcu p. Artura Obrębskiego. Kontrolujący, analizując przedstawione dokumenty stwierdził, że w protokole postępowania dotyczącym ww. postępowania przetargowego wpisano niezgodne ze złożonymi ofertami deklaracje wykonawców odnoszące się do okresu udzielonej gwarancji na wykonane roboty drogowe. W protokole na stronie 8 w punkcie 9 – zestawienie ofert mylnie podano, że wszyscy wykonawcy w swoich ofertach zadeklarowali okres gwarancji na wykonane roboty drogowe w wymiarze 49 miesięcy. W każdej ofercie w formularzu ofertowym w punkcie nr 4 – oświadczenie dotyczące postanowień SIWZ w ppkt 6 widnieje zapis – udzielamy gwarancji na okres 60 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego przedmiotu zamówienia. Kontrolujący zwrócił uwagę Dyrektorowi ZDP w Sierpcu p. Arturowi Obrębskiemu na stwierdzone niezgodności ze stanem faktycznym.

Wszyscy członkowie komisji (4 osoby) oraz Dyrektor, jako kierownik zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druki ZP-1). Wszystkie czynności dotyczące opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonane zostały zgodnie i w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych.

Pismem nr ZDP.DT.272.17.2016 z dnia 02.09.2016r. zawiadomiono uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty, co jest zgodne z art.92 ustawy pzp. W piśmie poinformowano, że umowa w sprawie zamówienia publicznego zostanie zawarta w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przestania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. W przedstawionej dokumentacji znajdują się pocztowe potwierdzenia odbioru dokumentu przez oferentów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZDP w Sierpcu w dniu 02.09.2016r. oraz opublikowane tego samego dnia na stronie internetowej ZDP w Sierpcu (BIP).

Pismem nr ZDP.DT.272.17.2016 z dnia 09.09.2016r. poinformowano wybranego wykonawcę o terminie podpisania umowy na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego. Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 16.09.2016r. pisemna umowa nr ZDP.DT.272.17.2016 na realizację zadania – przebudowa drogi powiatowej nr 3707W Łukomie – Dziki Bór w m. Dziki Bór. Umowa została zawarta na warunkach i zakresie wynikającym z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonej oferty oraz SIWZ.

W zawartej umowie określono m.in.:

- Integralne części składowe umowy stanowią:
  - SIWZ i formularz ofertowy,
- Termin odbioru końcowego przedmiotu umowy – 30.11.2016r.
- Wynagrodzenie dla Wykonawcy, zgodnie ze złożoną ofertą, za realizację przedmiotu umowy w wysokości 232.400,00 zł netto i 285.852,00 zł brutto,
- termin realizacji faktur – płatność w terminie 30 dni od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury wraz z wymaganymi dokumentami (zatwierdzony przez inspektora nadzoru protokół ostateczny odbioru robót),
- gwarancja na wykonany przedmiot umowy – 60 miesięcy liczone od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy,

Bu-

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

- kary umowne za opóźnienia w realizacji umowy,
- możliwość zmiany warunków umowy w wypadkach określonych w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu,

Umowę ze strony zamawiającego podpisali p. Artur Obrębski – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu. W przedstawionym do kontroli egzemplarzu umowy brak jest kontrasygnaty Gł. Księgowej ZDP w Sierpcu. Kontrolujący zwrócił uwagę Dyrektorowi ZDP w Sierpcu p. A. Obrębskiemu na obowiązek kontrasygnaty Gł. Księgowego w zawieranych umowach.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 07.10.2016r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.95 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 319905-2016. Z powyższego wynika, że Zamawiający w 3 tygodnie po zawarciu umowy (16.09.2016r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Wykonawca – Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Głinojeka pismem z dnia 30.11.2016r. zgłosił budowę do odbioru końcowego. Protokółem z dnia 20.12.2016r. przystąpiono do dokonania odbioru końcowego i przekazania do użytku ww. zadania inwestycyjnego z udziałem inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła uwag do zakresu i jakości wykonanych robót.

### **3.Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 3766W Bożewo – Głuchowo wraz z drogą powiatową nr 3767W Bożewo - Rempin w m. Bożewo”.**

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 10, art.39 ustawy pzp. o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ww. ustawy.

Postępowanie przetargowe zostało poprzedzone wnioskiem z dnia 28.07.2016r. o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na: „Przebudowę drogi powiatowej nr 3766W Bożewo – Głuchowo wraz z drogą powiatową nr 3767W Bożewo – Rempin w m. Bożewo”. We wniosku określono wartość zamówienia wg kosztorysu – netto: 204.334,67 zł, co stanowi równowartość 48.944 euro zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, tj. 4,1749 (Dz.U.2015.2254). Wartość zamówienia została ustalona w dniu 28.07.2016r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

We wniosku określony został także termin realizacji zamówienia: III-IV kwartał 2016r. Ponadto Gł. Księgowa ZDP w Sierpcu p. Katarzyna Walewska podała źródła finansowania inwestycji – budżet ZDP w Sierpcu, porozumienie z Gm. Mochowo. Wniosek został złożony przez Dyrektora ZDP w Sierpcu p. Artura Obrębskiego. Wniosek został zatwierdzony przez Zarząd Powiatu w Sierpcu i stanowi załącznik do Uchwały Nr 349.69.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 28.07.2016r., wyrażającej zgodę na udzielenie zamówienia publicznego na realizację ww. zadania inwestycyjnego. Zarząd Powiatu w Sierpcu Uchwałą Nr 368.73.2016 z dnia 02.09.2016r. zmienił szacunkową wysokość zamówienia do kwoty 212.778,56 zł (netto) co stanowi równowartość 50.966 euro.

Postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone przez 4 osobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 3/2014 Dyrektora ZDP w Sierpcu z dnia 11.04.2014 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Zakres obowiązków i zadań członków Komisji określa Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych w ZDP wprowadzony Zarządzeniem Kierownika ZDP nr 2/2012 z dnia 21.08.2012r. oraz Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowiący załącznik nr 2 do Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych..

Źródło finansowania:

*Beur* *si* *df*

*Q*

1. budżet Powiatu Sierpeckiego na 2016r, Uchwała Nr 149.XXII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30.06.2016r., dz. 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota – 500.00 zł, w tym: 250.000 zł – środki budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gm. Mochowo, zadanie – zadanie – przebudowa dróg powiatowych: nr 3727W Ligowo granica województwa – (Skępe) w m. Ligowo, nr 3765W Bożewo-Cieślin w m. Cieślin, nr 3715W Ligowo-Mochowo w m. Mochowo. Nr 3766W Bożewo-Głuchowo wraz z drogą powiatową nr 3767W Bożewo-Rempin w m. Bożewo, Uchwała Nr 161.XXV.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 09.09.2016r. – zwiększenie do kwoty 510.400 zł, w tym: 10.400 zł – środki jst. 250.000 zł – środki budżetu państwa, 250.000 zł – dotacja z gm. Mochowo,

Wartość przedmiotu zamówienia oraz zakres rzeczowy robót do wykonania w pełni uzasadniało zastosowanie trybu przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10.08.2016r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 10.08.2016r. pod numerem ogłoszenia 300751-2016. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 10.08.2016r. na stronie internetowej Zarządu Dróg Powiatowych (BIP) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres Zamawiającego – Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu, ul. Kościuszki 1A, 09-200 Sierpc, woj. mazowieckie,
  - przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest przebudowa drogi powiatowej Nr 3766W Bożewo – Głuchowo, wraz z drogą powiatową nr 3767W Bożewo – Rempin w m. Bożewo, szczegółowy zakres robót podany jest w załącznikach do SIWZ,
  - informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej i wariantowej,
  - zamawiający nie przewiduje możliwości udzielenia zamówień uzupełniających,
  - zamawiający żąda wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom,
  - termin realizacji zamówienia: zakończenie – 30.11.2016r.,
  - opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
  - informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 ustawy pzp,
  - tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
  - kryteria oceny ofert: cena – 60%, warunki gwarancji – 40%
  - zmiana postanowień umowy we wskazanych przypadkach,
  - informację o sposobie uzyskania SIWZ – strona internetowa ZDP w Sierpcu i w siedzibie Zamawiającego,
  - miejsce i termin składania ofert – 24.08.2016r. godz. 9<sup>00</sup> w siedzibie Zamawiającego,
  - termin związania ofertą – okres w dniach: 30 (od ostatecznego terminu składania ofert),
- Zawarte w ogłoszeniu informacje wyczerpują istotne elementy wynikające z art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz.U.2015.2164 z późn.zm.).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Dyrektora ZDP p. Artura Obrębskiego, zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających,
- Zamawiający żąda wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której

Bur  
D  
W

- wykonanie powierzy podwykonawcom,
- termin realizacji przedmiotu umowy: 30.11.2016r.,
  - opis warunków udziału Wykonawców w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków (art.22 ust.1 ustawy pzp):
    - posiadają kompetencje lub uprawnienia do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów, w tym wymogi związane z wpisem do rejestru zawodowego lub handlowego,
    - znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej która pozwala na wykonanie przedmiotu zamówienia – posiadają polisę lub inny dokument ubezpieczenia potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej,
    - posiadają zdolność techniczną lub zawodową, wykazanie, że w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie zrealizował 1 robotę budowlaną, której przedmiotem było wykonanie przebudowy drogi lub remontu drogi, za kwotę co najmniej 200.000 zł brutto,
  - nie podlegają wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 i 2 ustawy pzp.
  - informacja o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:
    - wypełniony formularz ofertowy i kosztorys ofertowy,
    - oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w trybie art.22 ust.1 i oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania w trybie art.24 ust.1 ustawy pzp.,
    - wykaz robót z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorów, oraz załączenie dokumentu potwierdzającego ich wykonania zgodnie ze sztuką budowlaną,
    - oświadczenie, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (odpowiedzialne za kierowanie robotami budowlanymi) posiadają uprawnienia wymagane odnośnymi przepisami,
    - aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,
    - aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków i składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne,
    - dokumenty dot. przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
  - informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami,
  - termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert,
  - opis sposobu przygotowania oferty,
  - miejsce i termin składania ofert – do 24.08.2016r. godz. 9<sup>00</sup> w ZDP w Sierpcu oraz ich otwarcia w dniu 24.08.2016r. godz. 10<sup>20</sup>,
  - opis sposobu obliczenia ceny oferty,
  - wymagany okres gwarancji: minimum 36 miesięcy liczony od daty odbioru końcowego, gwarancja powyżej wymaganego terminu gwarancji – dodatkowe punkty,
  - opis kryteriów oceny oferty: wprowadzono 2 kryteria oceny oferty – cena 60%, termin gwarancji – 40%, liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej z ofert przez cenę badanej oferty i pomnożenie tak otrzymanej liczby przez wagę kryterium, którą ustalono na 60%,
  - zamawiający nie wymaga wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia

*Zm- H1 Rf*

*OK*

należytego wykonania umowy,

- zamawiający dopuszcza możliwość zatrudnienia podwykonawców, w ofercie wskazanie części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom,
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
  - zmiana postanowień umowy w stosunku do treści oferty w przypadku określonym w SIWZ,
  - za zwłokę w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy – kara umowna w wysokości 0,1% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki, nie więcej niż 10% wynagrodzenia umownego,
  - za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – kara umowna w wysokości 10% wynagrodzenia umownego,
  - termin realizacji faktury – płatność 30 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z zatwierdzonym protokołem ostatecznym odbioru robót,
  - gwarancja na zakres przedmiotu umowy – minimum 36 miesięcy, liczone od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy,

Wszystkie informacje wynikające z Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia są zgodne z postanowieniami art. 36 ust.1 ustawy pzp. Do SIWZ został również dołączony projekt umowy, jaka będzie zawarta z wybranym wykonawcą.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęło do Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu 6 ofert złożonych przez Firmy:

1. VINNARE sp. z o.o. z Warszawy, z ceną oferty 662.345,55 zł (brutto), gwarancja-60 miesięcy (oferta nr 1),
2. Przedsiębiorstwo Drogowo Budowlane sp. z o.o. z Brodnicy, z ceną oferty 261.717,63 zł (brutto), gwarancja-60 miesięcy (oferta nr 2),
3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów KOBYLARNIA S.A. z Kobyłarni, z ceną oferty 297.760,24 zł (brutto), gwarancja-60 miesięcy (oferta nr 3),
4. Biuro Projektów i Inwestycji PROBUD s.c. z Sierpca, z ceną oferty 404.611,55 zł (brutto), gwarancja-60 miesięcy (oferta nr 4),
5. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. z Lipna, z ceną oferty 301.796,81 zł (brutto), gwarancja -60 miesięcy (oferta nr 5),
6. Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Gliniojecka, z ceną oferty 326.026, zł (brutto), gwarancja-60 miesięcy (oferta nr 6),

Oferta z najwyższą ceną – oferta nr 1 (662.345,55 zł brutto), oferta z najniższą ceną – oferta nr 2 (261.717,63 zł brutto).

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 251.331,64 zł brutto.

Komisja przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na w/w zadanie. Komisja przetargowa w składzie 4 osobowym stwierdziła, że złożone oferty nie podlegają odrzuceniu. Spełniają wymagane warunki udziału w postępowaniu i wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. Na podstawie art.87 ust.2 pkt 2 ustawy pzp dokonano poprawienia oczywistych omyłek rachunkowych w ofertach nr 3 i 4.

W kosztorysach ofertowych zostały błędnie policzone wartości netto i brutto za wykonanie zadania. Pismami nr ZDP.DT.272.18.2016 z dnia 26.08.2016r. zawiadomiono 2 oferentów o poprawieniu oczywistych omyłek rachunkowych. W przedstawionej dokumentacji znajdują się potwierdzenia od oferentów odbioru pism i wyrażenie zgody na poprawienie oczywistych

*Buc- [signature]*

*[signature]*

omyłek rachunkowych.

W oparciu o przyjęte kryteria oceny oferty, Komisja Przetargowa wskazała jako najkorzystniejszą ofertę nr 2 złożoną przez firmę Przedsiębiorstwo Drogowo Budowlane sp. z o.o. z Brodnicy, z ceną 261.717,63 zł brutto i 60 miesięcy gwarancji.

Z zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (na druku ZP-PN), w którym zawarte zostały informacje dotyczące przeprowadzonego postępowania oraz o jego wyniku. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz wybór przez Komisję Przetargową najkorzystniejszej oferty został zatwierdzony przez Dyrektora ZDP w Sierpcu p. Artura Obrębskiego. Wszyscy członkowie komisji (4 osoby) oraz Dyrektor, jako kierownik zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druki ZP-1). Wszystkie czynności dotyczące opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokonane zostały zgodnie i w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych.

Pismem nr ZDP.DT.272.18.2016 z dnia 02.09.2016r. zawiadomiono uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty, co jest zgodne z art.92 ustawy pzp.

W piśmie poinformowano, że umowa w sprawie zamówienia publicznego zostanie zawarta w terminie nie krótszym niż 10 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. W przedstawionej dokumentacji znajdują się pocztowe potwierdzenia przekazania dokumentu do oferentów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZDP w Sierpcu w dniu 02.09.2016r. oraz opublikowane tego samego dnia na stronie internetowej ZDP w Sierpcu (BIP).

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 16.09.2016r. pisemna umowa nr ZDP.DT.272.18.2016 na realizację zadania – przebudowa drogi powiatowej nr 3766W Bożewo – Głuchowo wraz z drogą powiatową nr 3767W Bożewo - Rempin w m. Bożewo. Umowa została zawarta na warunkach i zakresie wynikającym z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonej oferty oraz SIWZ.

W zawartej umowie określono m.in.:

- Integralne części składowe umowy stanowią:
  - SIWZ i formularz ofertowy,
- Termin odbioru końcowego przedmiotu umowy – 30.11.2016r.
- Wynagrodzenie dla Wykonawcy, zgodnie ze złożoną ofertą, za realizację przedmiotu umowy w wysokości 212.778,56 zł netto i 261.717,63 zł brutto,
- termin realizacji faktur – płatność w terminie 30 dni od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury wraz z wymaganymi dokumentami (zatwierdzony przez inspektora nadzoru protokół ostateczny odbioru robót),
- gwarancja na wykonany przedmiot umowy – 60 miesięcy liczone od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy,
- kary umowne za opóźnienia w realizacji umowy,
- możliwość zmiany warunków umowy w wypadkach określonych w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu,

Umowę ze strony zamawiającego podpisali p. Artur Obrębski – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu. W przedstawionym do kontroli egzemplarzu umowy brak jest kontrasygnaty Gł. Księgowej ZDP w Sierpcu. Kontrolujący zwrócił uwagę Dyrektorowi ZDP w Sierpcu p. A. Obrębskiemu na obowiązek kontrasygnaty Gł. Księgowego w zawieranych umowach.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 07.10.2016r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.95 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane

*For* *12* *W*

*[Handwritten signature]*

w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 319959-2016. Z powyższego wynika, że Zamawiający w 3 tygodnie po zawarciu umowy (16.09.2016r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Wykonawca – Przedsiębiorstwo Drogowo Budowlane pismem z dnia 30.11.2016r. zgłosił budowę do odbioru końcowego. Protokółem z dnia 08.12.2016r. przystąpiono do dokonania odbioru końcowego i przekazania do użytku ww. zadania inwestycyjnego z udziałem inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła uwag do zakresu i jakości wykonanych robót.

#### **4. Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 3735W Piaski–Gozdowo na odcinku Gozdowo-Antoniewo na terenie gm. Gozdowo”.**

Postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 10, art.39 ustawy pzp. o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust.8 ww. ustawy.

Postępowanie przetargowe zostało poprzedzone wnioskiem z dnia 29.04.2016r. o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego na: „Przebudowę drogi powiatowej nr 3735W Piaski-Gozdowo na odcinku Gozdowo-Antoniewo na terenie gm. Gozdowo”. We wniosku określono wartość zamówienia wg kosztorysu – netto: 1.008.130,08 zł, co stanowi równowartość 241.474 euro zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.12.2015r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, tj. 4,1749 (Dz.U.2015.2254). Wartość zamówienia została ustalona w dniu 20.09.2015r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

We wniosku określony został także termin realizacji zamówienia: II-IV kwartał 2016r. Ponadto Gł. Księgowa ZDP w Sierpcu p. Katarzyna Walewska podała źródła finansowania inwestycji – budżet ZDP w Sierpcu, porozumienie z Gm. Gozdowo, dofinansowanie w ramach Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019. Wniosek został złożony przez Dyrektora ZDP w Sierpcu p. Artura Obrębskiego. Wniosek został zatwierdzony przez Zarząd Powiatu w Sierpcu i stanowi załącznik do Uchwały Nr 291.59.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 05.05.2016r., wyrażającej zgodę na udzielenie zamówienia publicznego na realizację ww. zadania inwestycyjnego.

Postępowanie przetargowe zostało przeprowadzone przez 4 osobową komisję przetargową powołaną Zarządzeniem Nr 3/2014 Kierownika ZDP w Sierpcu z dnia 11.04.2014 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Zakres obowiązków i zadań członków Komisji określa Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych w ZDP wprowadzony Zarządzeniem Kierownika nr 2/2012 z dnia 21.08.2012r. oraz Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowiący załącznik nr 2 do Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych..

Źródło finansowania:

1. budżet Powiatu Sierpeckiego na 2016r. Uchwała Nr 110.XVI.2015 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.12.2015r., dz. 600 – transport i łączność, rozdział 60014 – drogi publiczne powiatowe, kwota – 1.240.000 zł, w tym: środki jst. – 310.000 zł, środki z budżetu państwa – 620.000 zł, dotacja gm. Gozdowo – 310.000 zł, zadanie – przebudowa drogi powiatowej nr 3735W Piaski-Gozdowo na odcinku Gozdowo-Antoniewo na terenie gm. Gozdowo, Uchwała Nr 153.XXIII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28.07.2016r, zmniejszenie do kwoty – 884.259 zł, w tym: środki jst – 574.259 zł, dotacja z gm. Gozdowo – 310.000 zł, Uchwała Nr 436.87.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 16.12.2016r.. zwiększenie do kwoty 891.719 zł, w tym: środki jst – 228.526 zł, środki z budżetu państwa - 442.129 zł, dotacja z gm. Gozdowo – 221.064 zł, zadanie realizowane w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019

Bm - sh kf



Wartość przedmiotu zamówienia oraz zakres rzeczowy robót do wykonania w pełni uzasadniało zastosowanie trybu przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 09.06.2016r. i opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP w dniu 09.06.2016r. pod numerem ogłoszenia 78521-2016. Ogłoszenie zostało także umieszczone w dniu 09.06.2016r. na stronie internetowej Zarządu Dróg Powiatowych (BIP) i wywieszono w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego.

W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwa i adres Zamawiającego – Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu, ul. Kościuszki 1A, 09-200 Sierpc, woj. mazowieckie,
- przedmiot zamówienia – przedmiotem zamówienia jest przebudowa drogi powiatowej nr 3735W Piaski-Gozdowo na odcinku Gozdowo-Antoniewo na terenie gm. Gozdowo, szczegółowy zakres robót podany jest w załącznikach do SIWZ,
- informacja o braku możliwości złożenia oferty częściowej i wariantowej,
- zamawiający nie przewiduje możliwości udzielenia zamówień uzupełniających,
- termin realizacji zamówienia: zakończenie – 30.09.2016r.,
- informacja na temat wadium – Zamawiający wymaga wniesienie wadium w wysokości 30.000 zł,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków,
- informacja o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 ustawy pzp,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny ofert: cena – 90%, warunki gwarancji – 10%
- zmiana postanowień umowy we wskazanych przypadkach,
- informację o sposobie uzyskania SIWZ – strona internetowa ZDP w Sierpcu i w siedzibie Zamawiającego,
- miejsce i termin składania ofert – 23.06.2016r. godz. 9<sup>00</sup> w siedzibie Zamawiającego,
- termin związania ofertą – okres w dniach: 30 (od ostatecznego terminu składania ofert),

Zawarte w ogłoszeniu informacje wyczerpują istotne elementy wynikające z art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz.U.2015.2164 z późn.zm.),

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Dyrektora ZDP p. Artura Obrębskiego, zawiera oprócz danych z ogłoszenia m.in. następujące informacje:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art.11 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych,
- Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień uzupełniających,
- Zamawiający żąda wskazania przez wykonawcę w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierzy podwykonawcom,
- termin realizacji przedmiotu umowy: 30.09.2016r.,
- opis warunków udziału Wykonawców w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków (art.22 ust.1 ustawy pzp):
  - posiadają uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania,
  - posiadają wiedzę i doświadczenie, wykazanie, że w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie zrealizował 1 robotę budowlaną, której przedmiotem było wykonanie przebudowy dróg za kwotę co najmniej 500.000 zł,

*Zm- hi hf*

*[Signature]*

- dysponują odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, oświadczenie, że osoby odpowiedzialne za kierowanie robotami budowlanymi, posiadają uprawnienia wymagane odnośnymi przepisami prawa,
- znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej która pozwala na wykonanie przedmiotu zamówienia – posiadają polisę lub inny dokument ubezpieczenia potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej,
- nie podlegają wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 i 2 ustawy pzp.
- informacja o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć Wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:
  - wypełniony formularz ofertowy i kosztorys ofertowy,
  - oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu w trybie art.22 ust.1 i oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania w trybie art.24 ust.1 ustawy pzp.,
  - wykaz robót z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorów, oraz załączenie dokumentu potwierdzającego ich wykonania zgodnie ze sztuką budowlaną,
  - wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia (odpowiedzialne za kierowanie robotami budowlanymi) posiadają uprawnienia wymagane odnośnymi przepisami,
  - aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,
  - aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego, ZUS lub KRUS potwierdzające niezaleganie z opłacaniem podatków i składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne,
  - dokumenty dot. przynależności do tej samej grupy kapitałowej,
- informacje o sposobie porozumiewania się Zamawiającego z Wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami,
- wymagania dotyczące wadium wraz z informacją o warunkach zatrzymania i zwrotu wadium,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert,
- opis sposobu przygotowania oferty,
- miejsce i termin składania ofert – do 23.06.2016r. godz. 9<sup>00</sup> w ZDP w Sierpcu oraz ich otwarcia w dniu 23.06.2016r. godz. 10<sup>00</sup>,
- opis sposobu obliczenia ceny oferty,
- opis kryteriów oceny oferty: wprowadzono 2 kryteria oceny oferty – cena 90%, termin gwarancji – 10%, liczba punktów, którą można uzyskać w ramach tego kryterium obliczona zostanie przez podzielenie ceny najtańszej z ofert przez cenę badanej oferty i pomnożenie tak otrzymanej liczby przez wagę kryterium, którą ustalono na 90%,
- wymagany okres gwarancji: minimum 36 miesięcy liczony od daty odbioru końcowego, gwarancja powyżej wymaganego terminu gwarancji – dodatkowe punkty,
- zamawiający nie wymaga wniesienia przez wybranego wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- zamawiający dopuszcza możliwość zatrudnienia podwykonawców, w ofercie wskazanie części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom,
- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,

Be-

h/ Df

- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy oraz określenie i wysokość kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy w wysokości:
  - zmiana postanowień umowy w stosunku do treści oferty w przypadku określonym w SIWZ,
  - za zwłokę w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy – kara umowna w wysokości 0,1% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki, nie więcej niż 10% wynagrodzenia umownego,
  - za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy – kara umowna w wysokości 10% wynagrodzenia umownego,
  - termin realizacji faktury – płatność 30 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury VAT wraz z zatwierdzonym protokołem ostatecznym odbioru robót,
  - gwarancja na zakres przedmiotu umowy – minimum 36 miesięcy, liczone od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy,

Wszystkie informacje wynikające z Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia są zgodne z postanowieniami art. 36 ust.1 ustawy pzp. Do SIWZ został również dołączony projekt umowy, jaka będzie zawarta z wybranym wykonawcą.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły do Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu 4 oferty złożone przez Firmy:

1. Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Budowlanych EXPORT-PRIBEX sp. z o.o. z Warszawy, z ceną oferty 1.293.183,70zł (brutto), gwarancja-48 miesięcy (oferta nr 1)
2. Przedsiębiorstwo Drogowo-Budowlane sp. z o.o. z Brodnicy, z ceną ofertową 893.357,56 zł (brutto), gwarancja 49-miesięcy (oferta nr 2),
3. Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Głinojecka, z ceną 884.258,32 zł (brutto), gwarancja-49 miesięcy (oferta nr 3),
4. STRABAG Sp. z o.o. Grupa Płock, z ceną 953.259,68 zł (brutto), gwarancja-49 miesięcy (oferta nr 4),
5. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. z Lipna, z ceną 973.351,05 zł (brutto), gwarancja-49 miesięcy (oferta nr 5),

Oferta z najwyższą ceną – oferta nr 1 (1.293.183,70 zł brutto), oferta z najniższą ceną – oferta nr 3 (884.258,32 zł brutto).

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 1.240.000 zł brutto.

Komisja przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na w/w zadanie. Komisja przetargowa w składzie 4 osobowym stwierdziła, że złożone oferty nie podlegają odrzuceniu. Spełniają wymagane warunki udziału w postępowaniu i wymogi formalne i techniczne wynikające z SIWZ. W oparciu o przyjęte kryteria oceny oferty, Komisja Przetargowa wskazała jako najkorzystniejszą ofertę nr 3 złożoną przez firmę Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Głinojecka, z ceną 884.258,32 zł brutto i 49 miesięcy gwarancji.

Z zakończonego postępowania o udzielenie zamówienia został sporządzony protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (na druku ZP-PN), w którym zawarte zostały informacje dotyczące przeprowadzonego postępowania oraz o jego wyniku. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia oraz wybór przez Komisję Przetargową najkorzystniejszej oferty został zatwierdzony przez Dyrektora ZDP w Sierpcu p. Artura Obrębskiego.

Wszyscy członkowie komisji (4 osoby) oraz Dyrektor, jako kierownik zamawiającego złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druki ZP-1). Wszystkie czynności dotyczące opisanego postępowania o

Bea

udzielenie zamówienia publicznego dokonane zostały zgodnie i w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych.

Pismem nr ZDP.DT.272.3.2016 z dnia 22.07.2016r. zawiadomiono uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty, co jest zgodne z art.92 ustawy pzp.

W piśmie poinformowano, że umowa w sprawie zamówienia publicznego zostanie zawarta w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. W przedstawionej dokumentacji znajdują się elektroniczne potwierdzenia odbioru dokumentu przez oferentów. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZDP w Sierpcu w dniu 22.07.2016r. oraz opublikowane tego samego dnia na stronie internetowej ZDP w Sierpcu (BIP).

Pismem nr ZDP.DT.272.3.2016 z dnia 02.08.2016r. poinformowano wybranego wykonawcę o terminie podpisania umowy na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego. Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem została zawarta w dniu 05.08.2016r. pisemna umowa nr ZDP.DT.272.3.2016 na realizację zadania – przebudowa drogi powiatowej nr 3735W Piaski-Gozdowo na odcinku Gozdowo-Antoniewo na terenie gm. Gozdowo. Umowa została zawarta na warunkach i zakresie wynikającym z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonej oferty oraz SIWZ.

W zawartej umowie określono m.in.:

- Integralne części składowe umowy stanowią:
  - SIWZ i formularz ofertowy,
- Termin odbioru końcowego przedmiotu umowy – 30.09.2016r.
- Wynagrodzenie dla Wykonawcy, zgodnie ze złożoną ofertą, za realizację przedmiotu umowy w wysokości 718.909,20 zł netto i 884.258,32 zł brutto,
- termin realizacji faktur – płatność w terminie 30 dni od dnia dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury wraz z wymaganymi dokumentami (zatwierdzony przez inspektora nadzoru protokół ostateczny odbioru robót),
- gwarancja na wykonany przedmiot umowy – 49 miesięcy liczone od daty podpisania protokołu odbioru końcowego przedmiotu umowy,
- kary umowne za opóźnienia w realizacji umowy,
- możliwość zmiany warunków umowy w wypadkach określonych w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu,

Umowę ze strony zamawiającego podpisali p. Artur Obrębski – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Sierpcu. Kontrasygnatę złożyła p. Katarzyna Walewska – Gł. Księgowa ZDP w Sierpcu. W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajduje się gwarancja bankowa wadialna Nr 169/2016 z dnia 21.06.2016r. wystawiona przez Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie Oddział w Płońsku na kwotę 30.000 zł oraz aneks nr 1 z dnia 22.07.2016r. do ww. gwarancji bankowej wadialnej z przedłużonym terminem obowiązywania gwarancji do dnia 22.08.2016r. Zamawiający pismem nr ZDP.DT.272.3.2016 z dnia 22.07.2016r. wystąpił do Wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą na czas niezbędny do zawarcia umowy w ww. postępowaniu o 30 dni oraz o przedłużenie okresu ważności wadium do dnia 22.08.2016r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazano w dniu 19.08.2016r. do Urzędu Zamówień Publicznych (zgodnie z art.95 ust.1 ustawy pzp). Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu internetowym UZP tego samego dnia pod numerem 184377-2016. Z powyższego wynika, że Zamawiający po 2 tygodniach od dnia zawarcia umowy (05.08.2016r.) zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Wykonawca – Przedsiębiorstwo Transportowo-Handlowe WAPNOPOL Adam Nowakowski z Głinojecka pismem z dnia 30.09.2016r. zgłosił budowę do odbioru

Ber-

h  
H

O  
H

końcowego. Protokołem z dnia 11.10.2016r. przystąpiono do dokonania odbioru końcowego i przekazania do użytku ww. zadania inwestycyjnego z udziałem inspektora nadzoru. Komisja nie wniosła uwag do zakresu i jakości wykonanych robót.

Na podstawie badanych dokumentów można stwierdzić, że w kontrolowanym okresie, tj. od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. dokonywanie wydatków publicznych odbywało się z prawidłowym zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych.

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

### **2.3.1.Dotacje otrzymane**

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na podstawie zestawienia dotyczącego otrzymania dotacji przygotowanego dla potrzeb kontroli oraz sprawozdań Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. ustalono, że w 2016r. Powiat Sierpecki otrzymał z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego następujące dotacje:

„2110” – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – **6.944.354,98 zł** przeznaczone na:

Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

- plan – 70.000,00 zł, wykonanie 62.166,10 zł

Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii

- plan 158.000,00 zł, wykonanie 158.000,00 zł

Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany

- plan 323.000,00 zł, wykonanie – 322.961,92 zł

Rozdz. 75011 – Na zadania bieżące i zlecone ustawami z Urzędu Wojewódzkiego

- plan 65.527,00 zł, wykonanie – 57.485,30 zł

Rozdz. 75045 – Kwalifikacja wojskowa

- plan 19.962,00 zł, wykonanie – 19.961,01 zł

Rozdz. 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

- plan 3.652.588,00 zł, wykonanie – 3.652.588,00 zł

Rozdz. 75414 – Obronę cywilną

- plan 1.000,00 zł wykonanie – 1.000,00 zł

Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

- plan – 12.000,00 zł, wykonanie -12.000,00 zł

Rozdz. 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna

- plan 123.600,00 zł, wykonanie – 114.573,99 zł

Rozdz. 851156 – Składki na ubezpieczenia bezrobotnych

- plan 2.349.987,00 zł, wykonanie – 2.349.987,00 zł

Rozdz. 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

- plan 175.000,00 zł, wykonanie – 174.774,63 zł

Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne

- plan 7.000,00 zł, wykonanie – 6.999,03 zł

Rozdz. 75478 – Usuwanie klęsk żywiołowych

- plan 12.000,00 zł, wykonanie – 12.000,00 zł

Rozdz. 80102 – Szkoły Podstawowe Specjalne

- plan 769,00 zł, wykonanie – 769,00 zł

Rozdz. 80111 – Gimnazja Specjalne

- plan 2.675,00 zł, wykonanie – 2.675,00 zł

Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

- plan 8.414,00 zł, wykonanie – 8.414,00 zł

*Re - b4 kf*

„2160” - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci przeznaczone na:

Rozdz. 85204 – Rodziny zastępcze

- plan 376.100,00 zł, wykonanie – 375.028,76 zł

Dotacja celowa przeznaczona na program rządowy „RODZINA 500+”

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone wykonywane przez Powiat dokonano na przykładzie niżej wymienionych, losowo wybranych 3 dotacji:

#### 1. **dział 801 rozdział 80111**

Powiat Sierpc z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymał dotację celową w dziale 801 – Oświata i Wychowanie, rozdział – 80111 – Gimnazja Specjalne w § 2110 w wysokości – 2.675,00 zł z przeznaczeniem na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych na wyposażenie biblioteki szkolnej.

Uchwałą nr 409.83.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dn.15.11.2016r. zwiększono plan dochodów o kwotę 2.657,00 zł z tytułu dotacji na zadania zlecone dotyczące wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych na podstawie pisma nr : FIN.I.3111.15.47.2016 o kwotę - 2.675,00 zł, jednocześnie dokonując zmiany planu finansowego wydatków Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Sierpcu.

Kontrolującej przedstawiono następujące dokumenty:

- Faktura VAT nr F/000330/16 z dn. 23.12.2016r. na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych. Na podstawie w/w dokumentu, stwierdzono iż środki z dotacji poniesiono zgodnie z przeznaczeniem i zaksięgowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 801-80111§4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek – 2.675,00 zł.

#### 2. **dział 750 rozdział 75045**

Uchwałą nr 110.XVI.2015 Rady Powiatu w Sierpcu z dn. 29.12.2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sierpeckiego na rok 2016 zaplanowano dotację celową z budżetu państwa w dziale 750 rozdziale 75045 – Kalifikacja wojskowa § 2110 w wysokości 20.000,00 zł.

Kwotę dotacji wprowadzono do budżetu na podstawie pisma nr: FCR-1.3111.23.34.2015 z dn. 22.10.2015r. otrzymanego od Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dotyczącego kwot dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2016r.

Uchwałą nr 149.XXII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dn. 30.06.2016r. zmieniono plan finansowy Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dz. 750-75045§2110 zmniejszając kwotę otrzymanej dotacji o 38,00 zł, ostatecznie plan po zmianach wynosił 19.962,00 zł.

Kontrolującej przedstawiono „kartoteki budżetowe dla klasyfikacji wydatków” na podstawie których stwierdzono, iż środki zaksięgowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3030 (różne wydatki na rzecz osób fizycznych – wynagrodzenie komisji lekarskiej) – 6.300,00 zł

§ 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne – składki ZUS od zawartych umów) -1.299,60 zł

§ 4170 (wynagrodzenia bezosobowe - umowy zlecenia komisji poborowych) - 7.600,00 zł

§ 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) - 899,57 zł

§ 4280 (zakup usług zdrowotnych - badania lekarskie) - 362,00 zł

§ 4300 (zakup usług – wynajem pomieszczenia) - 2.499,84 zł

Dotacja została wykorzystana w wysokości 19.961,01 zł., zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,99 zł dokonano w dniu 27.01.2017r. (poz. 078/2017).

Buu-  
Ba W

### 3. dział 754 rozdział 75478

Powiat Sierpc z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymał dotację celową w dziale 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział – 75478 Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych w § 2110 w wysokości 12.000,00 zł z przeznaczeniem dla jednostek organizacyjnych Powiatowej Straży Pożarnej na zakup sprzętu uszkodzonego bądź zużytego podczas długotrwałych działań ratowniczych związanych z anomaliami pogodowymi.

Uchwałą nr 183.XXX.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dn. 29.12.2016r. w dziale 754 na podstawie pisma FIN- I.3111.12.27.2016 z dn. 22.12.2016r. zwiększono plan dochodów o kwotę 12.000,00 zł, jednocześnie dokonując zmiany planu finansowego wydatków Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sierpcu.

Środki do jednostki przekazano 29.12.2016r. (WB nr 41/2016 z dn. 29.12.2016r.)

Na podstawie sprawozdania Rb – 50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2016r., sporządzonego przez Komendę Powiatową Straży Pożarnej stwierdzono, że środki z dotacji wydatkowano w § 4210.

Pozostałe dotacje które nie zostały wykorzystane w 100 % Powiat zwrócił do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w następujących kwotach:

- rozdział 70005 – (zwrot w dn. 24.10.2016r., w wysokości - 11.200,00 zł, poz. 125/2016, zwrot w dn. 27.01.2017r., w wysokości – 7.833,90 zł)
- rozdział 71015 – (zwrot w dn. 27.01.2017r., w wysokości 38,08 zł, poz. 078/2017)
- rozdział 75011 – (zwrot w dn. 27.01.2017r., w wysokości 8.041,70 zł, poz. 078/2017)
- rozdział 75045 – (zwrot w dn. 27.01.2017r., w wysokości 0,99 zł, poz. 078/2017)
- rozdział 75515 – (zwrot w dn. 27.01.2017r., w wysokości 9.026,01 zł, poz. 078/2017)
- rozdział 85321 – (zwrot w dn. 27.01.2017r., w wysokości 225,37 zł, poz. 078/2017)
- rozdział 75212 – (zwrot w dn. 27.01.2017r., w wysokości 0,97 zł, poz. 078/2017)
- rozdział 85204 – (zwrot w dn. 27.01.2017r., w wysokości 293,24 zł, poz. 078/2017)

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań własnych.

„2130” – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu – **528.744,000 zł** przeznaczone na:

Rozdz. 85202 – Domy Pomocy Społecznej – 509.500,00 zł

- plan 509.500,00 zł, wykonanie 509.500,00 zł

Dotacje celowe przeznaczono na utrzymanie mieszkańców umieszczonych w domu pomocy społecznej.

Rozdz. 85204 – Rodziny Zastępcze – 19.244,00 zł

- plan 19.244,00 zł, wykonanie 19.244,00 zł

#### 2.3.2 Dotacje udzielone

##### 2.3.3 Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

W załącznikach do Uchwały budżetowej na 2016r. nr 110.XVI/2015 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29 grudnia 2015r. ustalono wysokość dotacji podmiotowych i celowych.

**Załącznik Nr 6 – dotacje podmiotowe:** kwota dotacji 543.114,00 zł w tym:

**Dział 801 rozdział 80120 Licea Ogólnokształcące w kwocie - 386.614,00 zł** – dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty.

1. Drugie Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Sierpcu – 71.972,00 zł

2. Płocki Uniwersytet Ludowy - I Liceum Ogólnokształcące PUL w Sierpcu – 314.642,00 zł

*Handwritten signatures and initials:*  
Pon-  
h  
h  
h

*Handwritten signature:*  
O - A

**Dział 921 rozdział 92116 Biblioteki w kwocie – 156.500,00 zł** – dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury

1. Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sierpcu – 156.500,00 zł

**Załącznik Nr 7 – dotacje celowe** dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych: kwota dotacji – 1.456.314,00 zł:

Dział 750 rozdział 75095 – Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego – 58.499,00 zł

Dział 600 rozdział 60016 – Miasto Sierpc – 341.176,00

Dział 801 rozdział 80195 – Miasto Sierpc – 15.000,00 zł

Dział 852 rozdział 85201 – Powiat Mławski, Powiat Szczycieński, Powiat Ciechanowski, powiat Siedlecki, Powiat Wołomiński, Powiat Kutnowski – 182.350,00 zł

Dział 852 rozdział 85201 – Samorząd Województwa Pomorskiego – 158.400,00 zł

Dział 852 rozdział 85204 – Powiat Płocki, Powiat Szymański, Powiat Chełmski, Powiat Warszawski Zachodni, Powiat Zamojski, Powiat Włocławski, Powiat Toruński, Powiat Lipnowski, Powiat Mragowski, Powiat Makowski – 182.350,00 zł

Z zestawienia sporządzonego dla potrzeb kontroli wynika, iż udzielono dotacji następującym podmiotom:

**Dotacje celowe**

Dział	Rozdział	§	Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Wykonanie	Nazwa zadania
600	60016	6610	Urząd Miasta Sierpc	341.176,00	341.176,00	Pomoc finansowa dla Miasta Sierpc na realizację zadania „Budowa ulicy Narutowicza w miejscowości Sierpc”.
710	71095	6639	Samorząd Województwa Mazowieckiego	57.021,00	0	Realizacja projekty ASI - SWM dokonał zwrotu dotacji z związku z opóźnieniami w realizacji projektu.
801	80195	2310	Urząd Miasta Sierpc (porozumienie w sprawie wynagrodzenia prezesa ZNP)	13.512,16	13.512,16	Pokrycie części wynagrodzeń Prezesa Oddziału Powiatowego ZNP w Sierpcu
851	85111	6220	SPZ ZOZ w Sierpcu	234.072,21	234.072,21	Wydatki majątkowe w formie dotacji celowej zgodnie z Uchwałą nr 141.XX.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dn.05.05.2016r.
852	85201	2320	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1.134.982,42	1.134.982,42	Pokrycie kosztów za dzieci z powiatu sierpeckiego przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie innych powiatów
852	85201	2330	Placówki opiekuńczo-wychowawcze Samorząd Województwa Pomorskiego	158.337,36	158.337,36	---
852	85201	2330	Placówki opiekuńczo -	13.857,00	13.857,00	

Bu- 3h 14



			wychowawcze Samorząd Województwa Mazowieckiego			---/---
852	85204	2320	Rodziny zastępcze	176.805,28	176.805,28	Pokrycie kosztów umieszczenia dzieci w rodzinach zastępczych

Analizie poddano n/w dotacje celowe:

**801-80195 § 2310** – dotacja przekazana do Urzędu Miasta Sierpc na podstawie Porozumienia z dn. 01.07.2014r. oraz z zawartymi aneksami do nr 1/2016 z dn.03.07.2016r. i nr 2/2016 z dn. 04.07.2016r. dotycząca partycypacji kosztów ponoszonych przez Powiat Sierpc z tytułu pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Oddziału Powiatowego ZNP w Sierpcu przez nauczyciela. Koszty zostały wyliczone odpowiednio proporcjonalnie do udziału liczby członków ZNP zatrudnionych w podległych placówkach oświatowych prowadzonych przez powiat, Sierpecki, Miasto Sierpc oraz gminy powiatu. Współczynnik udziału w kosztach dla Powiatu Sierpeckiego ustalono na poziomie 24.15 %.

Koszty refundacji przekazano w 12 transzach w wysokości 13.512,16 zł. Z przedstawionej kontrolującej dokumentacji, tj. z wydruku „kartoteka kont analitycznych za okres od 01.01.2016r do 31.12.2016r.” wynika, że ewidencja dotacji księgowana była na koncie 224-80195-01 Wn, w korespondencji z kontem 130 Ma.

**852-85201 § 2330** – dotacja przekazana na podstawie zawartego Porozumienia nr 4/2016 z dn.18.03.2016r. z Samorządem Województwa Mazowieckiego dotyczących pokrycia kosztów umieszczenia dziecka w Ośrodku Preadopcyjnym. Dotację w wysokości 13.857,00 zł, przekazano 31.03.2016r. zgodnie z terminem zawartym w porozumieniu. Środki zaewidencjonowano są na koncie 224-POW-01-08/130/810.

#### Dotacje podmiotowe

801	80120	2540	Drugie prywatne LO dla dorosłych	214.229,73	214.229,73	Dotacje na zadania bieżące
801	80120	2540	Płocki Uniwersytet Ludowy	38.471,94	38.471,94	Dotacja na zadania bieżące
921	92116	2480	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sierpcu	156.469,29	156.569,29	Dofinansowanie kosztów podstawowej działalności

Dotacje podmiotowe - przekazane zostały dla niepublicznych jednostek systemu oświaty. Stosownie do postanowień wynikających z art.90 ust.4 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, organ stanowiący j.s.t. ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Uchwałą nr 114.XVII.2016 Rada Powiatu w Sierpcu określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez inne niż Powiat Sierpecki osoby prawne lub osoby fizyczne oraz niepublicznych szkół i placówek, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania tych dotacji.

Zgodnie z Uchwałą dotacji z budżetu udziela się dla:

1. Szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Powiat Sierpecki;
2. Niepublicznych poradni psychologiczno – pedagogicznych oraz placówek, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują dotację na każde

*Br* *h* *ny*

*O* *[signature]*

dziecko w wysokości równej kwocie przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Sierpecki;

3. Placówek niepublicznych, otrzymują na każdego wychowanka dotację z budżetu Powiatu Sierpeckiego w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Sierpeckiego na dany rok, w przypadku niepublicznych ośrodków umożliwiających realizację obowiązku szkolnego i obowiązku nauki dzieciom, a także dzieciom i młodzieży z upośledzeniem umysłowym otrzymują dotację w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Sierpeckiego.
4. Szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki otrzymują dotację na każdego ucznia uczestniczącego w przynajmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu w kwocie równej 50% wysokości ustalonych w budżecie Powiatu Sierpeckiego wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju, prowadzonych przez Powiat Sierpecki, w przeliczeniu na jednego ucznia. W przypadku gdy Powiat Sierpecki nie prowadzi szkoły publicznej danego typu i rodzaju, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższy powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju.

Dotacja udzielana jest na wniosek organu prowadzącego, złożony do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Kontroli prawidłowości udzielania poddano dotację przekazaną dla Płockiego Uniwersytetu Ludowego.

Podstawą udzielenia dotacji podmiotowej było złożenie wniosku przez organ prowadzący szkołę do 30 września roku poprzedzającego otrzymanie dotacji, tj. do 30.09.2015r. (wniosek złożony w terminie). We wniosku wskazano planowaną liczbę uczniów w okresie od 01.01.2016 do 31.08.2016r. oraz od 01.09.2016r. do 31.12.2016r., numer rachunku bankowego szkoły na który ma być przekazana dotacja. Organ prowadzący szkołę przekazywał miesięczną informację o aktualnej liczbie uczniów do 10 dnia każdego miesiąca. Kwota dotacji stanowi 100% przewidzianych wydatków na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej. Dotacje przekazywano w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Z wydruku „kartoteki kont analitycznych” wynika, iż ewidencja dotacji księgowana była na koncie 224-LO-01 Wn, w korespondencji z kontem 130 Ma.

#### **2.3.4. Środki na realizację porozumień.**

W 2016 roku dotację na realizację porozumień powiat otrzymał następujące dotacje:

**2310** - Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w rozdziałach:

**85203** - Ośrodki Wsparcia – plan 34.000,00 zł, wykonanie – 30.224,08 zł

Środki od gmin z powiatu sierpeckiego na dofinansowanie działalności „Dziennego Domu Senior - Wigor”, na podstawie zawartych porozumień z poszczególnymi gminami, za pobyt mieszkańców z danej gminy w DPS.

**85204** – Rodziny zastępcze – plan – 27.840,00 zł, wykonanie – 25.200,00 zł

Dotacje celowe otrzymane z gmin na zadania bieżące (rodzin zastępczych) realizowane na podstawie porozumień.

**2320** - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w rozdziałach:

**85201**–Placówki opiekuńczo-wychowawcze–plan 156.742,00 zł, wykonanie–153.038,22 zł.

Biu-  
hsk  
Wf

Środki otrzymane od innych powiatów na podstawie zawartych porozumień z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania dzieci z tych powiatów przebywających w Powiatowym Domu Dzieci w Szczutowie.

**85204** – Rodziny zastępcze – plan 89.503,00 zł, wykonanie – 88.565,81 zł.

Dotacje celowe otrzymane z powiatów na zadania bieżące (rodzin zastępczych) realizowane na podstawie porozumień.

**2330** - Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego 92116 – Biblioteki – plan 109.273,00 zł, wykonanie – 109.273,00 zł

Porozumienie zawarte z Samorządem Województwa Mazowieckiego dotyczące współpracy w zakresie utrzymania działu pedagogicznego w ramach Powiatowej Biblioteki Publicznej. Dotacja została udzielona z przeznaczeniem na zakup książek i czasopism z zakresu pedagogiki oraz zatrudnienie pracowników – bibliotekarzy.

### **2.3.5 Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.**

Powyższe dochody zostały wykazane w sprawozdani Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2016r. w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

**01008 § 0690, 0920, 0970** (dochody z tytułu opłaty melioracyjnej)

Plan – 6.000,00 zł

Należności – 1.549,56 zł

Dochody wykonane – 825,80 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 41,29 zł

Przekazane – 784,51 zł

Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 723,76 zł

**01095 § 0750, 0770**

Plan – 0 zł

Należności – 1.878,00zł

Dochody wykonane – 1.938,00 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 484,50 zł

Przekazane – 1.453,50 zł

**70005 § 0470, 0550, 0760, 0920, 0970** (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, przekształcenia)

Plan – 650.000,00 zł

Należności – 656.425,70 zł

Dochody wykonane – 504.142,74 zł

w tym potrącone na rzecz j.s.t – 125.306,27 zł

Przekazane – 378.836,47 zł

Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 153.381,41 zł

Nadpłaty – 1.098,45 zł

**71015 § 0570, 0970** (wpływy z tytułu grzywien, mandatów)

Plan – 2.000,00 zł

Należności – 44.044,44 zł

Dochody wykonane – 3.142,68 zł

w tym potrącone na rzecz j.s.t – 157,13 zł

Dochody przekazane – (-) 14,45 zł

Należności pozostałe do zapłaty (zaległości) – 40.901,76 zł

**75814 § 0920** (różne rozliczenia finansowe)

Plan – 0 zł

Należności – 397,29 zł

Dochody wykonane – 397,29 zł  
w tym potrącone na rzecz j.s.t. – 19,87 zł  
Dochody przekazane – 377,42 zł  
**85321 § 0690** (wpływy z różnych opłat)  
Plan – 4.500,00 zł  
Należności – 2.058,00 zł  
Dochody wykonane – 2.058,00 zł  
W tym potrącone na rzecz j.s.t – 102,90zł  
Dochody przekazane – 1.955,10 zł  
Sprawdzono terminowość odprowadzenia dochodów, stwierdzono iż dochody przekazano zgodnie z terminem określonym w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

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

### **3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

#### **3.1. Tytuły dłużne**

##### **Kredyty i pożyczki**

Na dzień 01.01.2016r. zadłużenie Powiatu Sierpc wynosiło **19.505.250,000 zł**, spłaty zadłużenia dokonano na kwotę **425.250,00 zł**, na dzień 31.12.2016r. – **19.080.000,00 zł**.

Na podstawie sporządzonego dla potrzeb kontroli zestawienia ustalono, iż zadłużenie stanowił kredyt konsolidacyjny zaciągnięty w roku budżetowym 2014 w kwocie 20.115.250,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, spłata kredytu nastąpi w latach 2015-2033.

Zadłużenie na 01.01.2016r. – 19.505.250,00 zł, spłacono 425.250,00 zł, umorzono – 0 zł, zadłużenie na 31.12.2016r. – 19.080.000,00 zł.

Kredyt zaciągnięto za zgodą Rady Powiatu Uchwałą nr 304.XLIX.2014 Rady Powiatu w Sierpcu z dn. 28.05.2014r. w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego przez Powiat Sierpecki. Uchwałą Nr 907.171.2014 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dn. 04.06.2014r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie usługi pn. „Zaciągnięcie kredytu konsolidacyjnego przez Powiat Sierpecki”, Uchwałą Nr Pł.238.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dn. 09.06.2014r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu konsolidacyjnego zaciąganego przez Powiat Sierpecki.

Kwotę spłaconego zobowiązania z tytułu zaciągnięcia kredytu wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31.12.2016r., natomiast stan zobowiązań wykazano w sprawozdaniu Rb- Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. wg. stanu na koniec IV kwartału 2016r. w grupie banki - 19.080.000,00 zł.

##### **Udzielone poręczenia i gwarancje**

Na podstawie Uchwały Nr 206.XXXIV.2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dn. 11.04.2013r. w sprawie poręczenia kredytu bankowego dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu Powiat w dn. 26.03.2013r. poręczył kredyt konsolidacyjny w kwocie 6.800.000,00 zł, kredyt został zaciągnięty na okres 15 lat. Poręczeniu podlega tylko kwota główna kredytu, nie dotyczy odsetek oraz innych kosztów zaciągnięcia kredytu.

Poręczenie wynosiło wg stanu na dzień 01.01.2016r. 5.893.329,00 zł, spłacone w 2016r. 453.331,00 zł, na dzień 31.12.2016r. 5.439.998,00 zł. Powyższe kwoty mają odzwierciedlenie na koncie pozabilansowym 993 – Rozliczenia z innymi budżetami.

##### **Papiery wartościowe**

W 2016 roku Powiat Sierpc nie emitował obligacji.

Bu-      *[signature]*      *[signature]*

*[signature]*

### Wydatki na obsługę długu

W jednostce w 2016r. środki na obsługę zadłużenia w dz. 757 – 75702 § 8110, wyniosły 563.039,38 zł, przy zaplanowanych 600.086,00 zł.

Wskaźnik do Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

- wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszone o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku – 4,20%
- dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o **plan III kwartału** roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) – 4,43%.
- dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art.243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o **wykonanie roku** poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) – 4,49%.
- wskaźnik wykonywanej łącznej spłaty zobowiązań (spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami) o której mowa w art. 243 ust. 1 do dochodów, po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok – 1,7 %.

### **3.2.Przychody budżetowe**

Plan przychodów budżetowych został przyjęty w załączniku nr 3 do Uchwały budżetowej na rok 2016 nr 110.XVI.2015 Rady Powiatu Sierpeckiego z dn. 29.12.2015r.

Przychody budżetowe przyjęto w wysokości 116.821,00 zł które stanowią wolne środki.

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2016r. przychody wykonane wynosiły 1.395.763,28 zł.

### **3.3.Rozchody budżetowe**

Plan rozchodów budżetowych przyjęto w załączniku nr 3 do Uchwały budżetowej na rok 2016 nr 110.XVI.2015 Rady Powiatu w Sierpeckiego z dn. 29.12.2015r.

Rozchody budżetu przyjęto w wysokości 425.250,00 zł jako spłaty pożyczek. W sprawozdaniu Rb-NDS za 2016r. rozchody wykonane wyniosły 425.250,00 zł, w tym jako spłaty kredytów i pożyczek. Kwoty wykazane w w/w sprawozdaniu zgodne są z obrotami konta 134.

Dokumenty do kontroli udostępnił:

p. Krzysztof Sobiecki – Skarbnik Powiatu

p. Ilona Lipka – Główna Księgowa

## **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

### **1. Gospodarka mieniem komunalnym.**

#### **1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego, z uwzględnieniem wyceny nieruchomości.**

W 2016r. w kontrolowanej jednostce przejęto ogółem 27 nieruchomości w drodze komunalizacji. Są to nieruchomości (drogi) przejęte przez Starostwo Powiatowe w Sierpcu o ogólnej powierzchni 38,4815 ha. Poszczególne działki mają nadany numer księgi wieczystej.

#### **1.2. Gospodarka nieruchomościami**

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S wykazano dochody:

- Dz.700 rozdz.70005 § 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych

*Bu- b/s H4*

- do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 140.000,00 zł (plan), 140.000,00 zł (wykonanie – 100,00%),
- Dz.750 rozdz.75020 § 0750 – 7.200,00 zł (plan), 7.200,00 zł (wykonanie – 100,00%),
- Dz.801 rozdz.80120 § 0750 – 44.353,00 zł (plan), 44.246,16 zł (wykonanie – 99,76%),
- Dz.801 rozdz.80130 § 0750 – 40.050,00 zł (plan), 39.165,14 zł (wykonanie – 97,8%),
- Dz.801 rozdz.80140 § 0750 – 17.600,00 zł (plan), 17.460,00 zł (wykonanie – 99,21%),
- Dz.852 rozdz.85202 § 0750 – 8.305,00 zł (plan), 8.304,78 zł (wykonanie – 99,99%),
- Dz.854 rozdz.85403 § 0750 – 475,00 zł (plan), 475,00 zł (wykonanie – 100,00%),
- Dz.854 rozdz.85410 § 0750 – 7.500,00 zł (plan), 8.332,86 zł (wykonanie – 111,1%),
- Dz.926 rozdz.92601 § 0750 – 65.000,00 zł (plan), 68.968,10 zł (wykonanie – 106,1%),

W sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano:

- Dz.010 rozdz.01095 § 0750: plan - 0,00 zł, należności - 60,00 zł, dochody wykonane ogółem – 60,00 zł, w tym potrącone na rzecz jst – 15,00 zł, dochody przekazane – 45,00 zł, saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty – 0,00 zł, w tym; zaległości – 0,00 zł, nadpłaty – 0,00 zł,
- Dz. 700 rozdz. 70005 § 0470: plan - 0,00 zł, należności – 5.791,05 zł, dochody wykonane ogółem – 5.791,05 zł, w tym potrącone na rzecz jst – 1.447,76 zł, dochody przekazane – 4.343,29 zł, saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty – 0,00 zł, w tym zaległości – 0,00 zł, nadpłaty – 0,00 zł,
- Dz. 700 rozdz. 70005 § 0550: plan – 650.000,00 zł, należności – 499.287,91 zł, dochody wykonane ogółem – 470.211,94 zł, w tym potrącone na rzecz jst – 117.522,99 zł, dochody przekazane – 352.658,95 zł, saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty – 29.505,74 zł, w tym zaległości – 29.505,74 zł, nadpłaty – 429,77 zł,
- Dz. 700 rozdz. 70005 § 0760: plan – 0,00 zł, należności – 46.295,45 zł, dochody wykonane ogółem – 19.482,28 zł, w tym potrącone na rzecz jst – 4.870,58 zł, dochody przekazane – 14.611,70 zł, saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty – 27.481,85 zł, w tym zaległości – 27.481,85 zł, nadpłaty – 668,68 zł,
- Dz. 700 rozdz. 70005 § 0920: plan – 0,00 zł, należności – 40.695,32 zł, dochody wykonane ogółem – 5.739,71 zł, w tym potrącone na rzecz jst – 1.434,94 zł, dochody przekazane – 4.304,77 zł, saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty – 34.955,61 zł, w tym zaległości – 34.955,61 zł, nadpłaty – 0,00 zł,
- Dz. 758 rozdz. 75814 § 0920: plan – 0,00 zł, należności – 397,29 zł, dochody wykonane ogółem – 397,29 zł, w tym potrącone na rzecz jst – 19,87 zł, dochody przekazane – 377,42 zł, saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty – 0,00 zł, w tym zaległości – 0,00 zł, nadpłaty – 0,00 zł,

W sprawozdaniu Rb-27S w dz.700 rozdz.70005 § 2360 wykazano zaległości do zapłaty w wysokości 22.985,80 zł.

### 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa, bezprzetargowa)

Na podstawie udzielonych informacji i przedstawionych dokumentów przez Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami – p. Wojciecha Rzeszotarskiego, kontrolujący ustalił co następuje.

W roku 2016 Powiat Sierpecki przystąpił do realizacji dwóch transakcji zbycia nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, w tym: 1 transakcja rozpoczęta w 2015r. – sprzedaż w 2016r., 1 transakcja rozpoczęta w 2016r. – sprzedaż w 2017r.

*Prm -* *br* *ly*

1. Starosta Sierpecki pismem nr G.6840.7.2015 z dnia 09.11.2015r. wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem o wyrażenie zgody na bezprzetargową sprzedaż nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w obrębie Studzieniec gm. Sierpc, oznaczonej jako działka o numerze ewidencyjnym 71/2 o pow.0,0700ha, dla której Sąd Rejonowy w Sierpcu IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę PL1E/00005562/6. Nabywcami przedmiotowej nieruchomości są państwo Katarzyna i Tomasz Komosińscy – właściciele nieruchomości sąsiedniej oznaczonej jako działka o numerze ewidencyjnym 195/58 położonej w obrębie Studzieniec gm. Sierpc. Nieruchomość nr 71/2 stosownie do art.37 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015r. poz.782 z późn. zm.) może być zbyta bez przetargu na rzecz ww. gdyż będzie stanowić gospodarczą całość z nieruchomością będącą w jego posiadaniu (dz. Nr. 195/58). Określona przez rzeczoznawcę majątkowego wartość rynkowa nieruchomości to kwota 1.400 zł.

Wcześniej Starosta uzyskał zapewnienie Wójta Gm. Sierpc, że przedmiotowa działka nie będzie komunalizowana na rzecz Gm. Sierpc.

Zarządzeniem nr 14 z dnia 18.01.2016r. Wojewoda Mazowiecki wyraził zgodę na zbycie z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa części nieruchomości położonej w obrębie Studzieniec gm. Sierpc. Sprzedaż nieruchomości opisanej w zarządzeniu ma nastąpić w drodze bezprzetargowej zgodnie z art.37 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

W celu określenia wartości rynkowej przedmiotowej nieruchomości gruntowej została zawarta umowa nr ON.2004.213.2015 z dnia 14.10.2015r. z rzeczoznawcą majątkowym. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 369 zł brutto. W sporządzonym operacie szacunkowym Rzeczoznawca Majątkowy – inż. Zbigniew Dąbrowski z Sierpca nr upr.1668, ustalił wartość szacowanej nieruchomości o nr działek 71/2 na kwotę 1.400 zł.

W Zarządzeniu nr ON.120.11.2016 Starosty Sierpeckiego z dnia 04.02.2016r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży, w drodze bezprzetargowej, nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa określono, że podaje się do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Wykaz podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń SP w Sierpcu w terminie od 11.02.2016r. do 03.03.2016r. Informacja o wywieszeniu wykazu podana zostanie do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej i zamieszczenie na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdują się kopie potwierdzające zamieszczenie ogłoszenia o wywieszeniu wykazu nieruchomości na stronie internetowej SP w Sierpcu (BIP) oraz publikacji w lokalnej prasie – Nowy Tygodnik Sierpecki (nr 6, z dnia 09.02.2016r.).

W dniu 11.04.2016r. został sporządzony protokół z rokowań pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Sierpeckiego Jana Laskowskiego jako zbywającym, a Państwem. Katarzyną i Tomaszem Komosińskimi jako nabywającymi. Strony ustaliły, że nabywcy wpłacą ustaloną w drodze rokowań kwotę wyższą niż wynikającą z operatu szacunkowego, tj. 1.628 zł na konto bankowe SP w Sierpcu przed zawarciem umowy. W dokumentach znajduje się dowód wpłaty kwoty 1.628 zł z dnia 25.04.2016r.

W dniu 25.04.2016r. został sporządzony akt notarialny Repertorium A Nr 2641/2016 umowy sprzedaży przedmiotowej nieruchomości gruntowej na rzecz państwa. Katarzyna i Tomasz Komosińscy za kwotę 1.628 zł.

2. Starosta Sierpecki pismem nr G.6840.7.2016 z dnia 11.04.2016r. wystąpił do Wojewody Mazowieckiego z wnioskiem o wyrażenie zgody na bezprzetargową sprzedaż nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa położonej w obrębie Borkowo Kościelne gm. Sierpc, oznaczonej jako działka o numerze ewidencyjnym 393/1 o pow.0,0008ha, dla której Sąd Rejonowy w Sierpcu IV Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę PL1E/00028396/8. Nabyciem przedmiotowej nieruchomości jest P. Sławomir Kopyciński – właściciel nieruchomości sąsiedniej oznaczonej jako działka o numerze ewidencyjnym 524

położonej w obrębie Borkowo Kościelne gm. Sierpc. Nieruchomość nr 393/1 stosownie do art.37 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015r. poz.1774 z późn. zm.) może być zbyta bez przetargu na rzecz ww. gdyż będzie stanowił gospodarczą całość z nieruchomością będącą w jego posiadaniu (dz. Nr. 524). Orientacyjna wartość zbywanej nieruchomości to kwota 200 zł.

Wcześniej Starosta uzyskał zapewnienie Wójta Gm. Sierpc, że przedmiotowa działka nie będzie komunalizowana na rzecz Gm. Sierpc.

Zarządzeniem nr 298 z dnia 10.06.2016r. Wojewoda Mazowiecki wyraził zgodę na zbycie z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa części nieruchomości położonej w obrębie Borkowo Kościelne gm. Sierpc. Sprzedaż nieruchomości opisanej w zarządzeniu ma nastąpić w drodze bezprzetargowej zgodnie z art.37 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami.

W celu określenia wartości rynkowej przedmiotowej nieruchomości gruntowej została zawarta umowa nr ON.032.95.2016 z dnia 28.06.2016r. z rzeczoznawcą majątkowym. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 349 zł brutto. W sporządzonym operacie szacunkowym Rzeczoznawca Majątkowy – inż. Zbigniew Dąbrowski z Sierpca nr upr.1668, ustalił wartość szacowanej nieruchomości o nr działek 393/1 na kwotę 250 zł.

W Zarządzeniu nr ON.120.40.2016 Starosty Sierpeckiego z dnia 12.08.2016r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży, w drodze bezprzetargowej, nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa określono, że podaje się do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. Wykaz podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń SP w Sierpcu w terminie od 18.08.2016r. do 08.09.2016r. Informacja o wywieszeniu wykazu podana zostanie do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej i zamieszczenie na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdują się kopie potwierdzające zamieszczenie ogłoszenia o wywieszeniu wykazu nieruchomości na stronie internetowej SP w Sierpcu (BIP) oraz publikacji w lokalnej prasie – Kurier Sierpecki (nr 33, z dnia 17.08.2016r.).

W dniu 04.10.2016r. został sporządzony protokół z rokowań pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Sierpeckiego Jana Laskowskiego jako zbywającym, a P. Sławomirem Kopycińskim jako nabywającym. Strony ustaliły, że nabywca wpłaci ustaloną w operacie szacunkowym kwotę 250 zł na konto bankowe SP w Sierpcu przed zawarciem umowy. W dokumentach znajduje się dowód wpłaty kwoty 250 zł z dnia 04.10.2016r.

W dniu 28.10.2016r. został sporządzony akt notarialny Repertorium A Nr 7290/2016 umowy sprzedaży przedmiotowej nieruchomości gruntowej na rzecz p. S. Kopycińskiego za kwotę 250 zł.

### **1.2.2. Oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, nieruchomości w najem, dzierżawę.**

#### **Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste**

Na podstawie przedstawionej dokumentacji oraz informacji udzielonej przez p. Wojciecha Rzeszotarskiego – Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że Powiat Sierpecki w 2016r. nie przekazywał nieruchomości Powiatu i nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste. W 2016r. Powiat Sierpecki również nie oddawał nieruchomości Powiatu i Skarbu Państwa w trwałe zarząd.

Ustalono, że wymiar za wieczyste użytkowanie prowadzi Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami – p. Wojciech Rzeszotarski. Księgowość i windykację należności z tytułu użytkowania wieczystego prowadzi p. Beata Lis, inspektor z Wydziału Finansowego, która udzielała informacji i przedstawiała dokumenty dot. tematu kontroli.

Na podstawie rejestru gruntów Skarbu Państwa i przedstawionej dokumentacji, według stanu na koniec 2016r., oddanych w użytkowanie wieczyste było 209 nieruchomości, w tym:

Fu-

BK  
HJ



osoby fizyczne – 181 nieruchomości, osoby prawne – 28 nieruchomości. Analiza należności i wpłat wykazała, że aktualna, ujmująca poprzednie lata, łączna kwota zaległości za wieczyste użytkowanie wynosi – 64.348,42 zł, w tym z roku 2016 - 29.649,50 zł. W kontrolowanym okresie, tj. 2016r. – 27 użytkowników nie dokonało wpłaty opłaty rocznej w ustawowym terminie do 31 marca 2016r. Kontrolujący stwierdził, że wezwania do zapłaty wysyłane są do wszystkich zalegających podmiotów.

Podane wyżej dane są zgodne z ze sprawozdaniami Rb-27S i 27ZZ.

Z uzyskanych informacji i wyjaśnień wynika, że nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa zostały przekazane w użytkowanie wieczyste przed 2016r. Aktualizacja opłat rocznych przeprowadzana jest systematycznie, w miarę możliwości Starostwa Powiatowego w Sierpcu w poszczególnych miejscowościach. Z uzyskanych informacji wynika, że w 2016r. nie było dokonanych przeszacowań gruntów odnośnie aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Powiatu Sierpeckiego. Kontrolujący wybrał grupę 2 podmiotów posiadających największy stan zadłużenia w płatnościach z tytułu użytkowania wieczystego.

1. MAGTRANS sp. z o.o. z Rypina – wezwanie nr 5.475 z dnia 14.04.2016r. do zapłaty sumy należności razem z kosztami z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie (2.927,60 zł), odsetki (8,95 zł). termin wniesienia opłaty w ciągu 7 dni od otrzymania wezwania w kasie SP w Sierpcu lub na rachunek bankowy. Z kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wynika, że na dzień 30.06.2016r. przypisano odsetki w wysokości 50,89 zł. Na dzień 30.09.2016r. przypisano odsetki w wysokości 51,45 zł. Na dzień 31.12.2016r. przypisano odsetki w wysokości 51,45 zł. Na koniec 2016r. suma należności wraz z kosztami i odsetkami z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie wynosi 3.069,79 zł.

2. Kołodziejska Ewa – wezwanie nr 51/W/2016 z dnia 27.04.2016r. do zapłaty opłaty za wieczyste użytkowanie za 2016r. w kwocie 15.209,89 zł, tj. należność główna – 15.120 zł, koszty wezwania – 11,60 zł, odsetki na dzień wystawienia wezwania – 78,29 zł. pismem z dnia 18.06.2015r. o nr G.6843.17.2015, Starostwo Powiatowe w Sierpcu poinformowało ww. o obowiązku regulowania bez wezwania w terminie do 31 marca każdego roku na rachunek bankowy Starostwa opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w wysokości 3% wartości nieruchomości, tj. 15.120 zł. Z kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. wynika, że na dzień 30.06.2016r. przypisano odsetki w wysokości 527,75 zł. Na dzień 30.09.2016r. przypisano odsetki w wysokości 533,55 zł. Na dzień 31.12.2016r. przypisano odsetki w wysokości 533,55 zł. Na koniec 2016r. suma należności wraz z kosztami i odsetkami z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie wynosi 42.661,03 zł.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wykaz dłużników wraz z zaległościami opłat z tytułu użytkowania wieczystego za okres od stycznia do maja 2016r. został przekazany do radcy prawnego w celu przygotowania i wszczęcia postępowań egzekucyjnych na drodze sądowej i przez komornika.

#### **Oddanie nieruchomości w trwały zarząd**

Z przedstawionych dokumentów i udzielonych wyjaśnień przez p. Wojciecha Rzeszotarskiego – Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2016r. nie ustanowiono nowego trwałego zarządu na nieruchomościach stanowiących własność Powiatu Sierpeckiego.

Na dzień 31.12.2016r. w trwały zarząd oddanych było łącznie 9,3458 ha nieruchomości na rzecz 12 podmiotów. W trwałym zarządzie znajdują się następujące nieruchomości stanowiące własność Powiatu Sierpeckiego:

1. działka nr 721/3 o pow.0,2306ha i działka nr 721/5 o pow.0,1803ha – Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu,

2. działka nr 1383/1 o pow.0,0774ha – Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sierpcu, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu, Zespół Szkół nr 1 w Sierpcu,
3. działka nr 1383/6 o pow.0,6675ha – Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu,
4. działka nr 1383/8 o pow.0,9380ha – Zespół Szkół nr 1 w Sierpcu,
5. działka nr 1425/1 o pow.0,0690ha – Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy,
6. działka nr 1426 o pow.0,14486ha – Specjalny Ośrodek szkolno-Wychowawczy w Sierpcu,
7. działka nr 1427/1 o pow.0,06954ha – Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sierpcu,
8. działka nr 1430/8 o pow.1,4514ha – Zespół Szkół nr 2 w Sierpcu,
9. działka nr 3825/1 o pow.0,36967ha – Kryta Pływalnia w Sierpcu i Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Sierpcu,
10. działka nr 3825/2 o pow.1,4284ha – Liceum Ogólnokształcące w Sierpcu,
11. działka nr 168/3 o pow.1,1132ha – Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie (udział),
12. działka nr 168/5 o pow.2.2260ha i działka nr 168/7 o pow.0.0216ha – Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie,
13. działka nr 168/8 o pow.0,3327ha – Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie,
14. działka nr 168/6 o pow.0,0258ha – Powiatowy Dom Dzieci i Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie,

Na dzień 31.12.2016r. w trwały zarząd oddanych było łącznie 60,6293ha nieruchomości na rzecz 7 podmiotów. W trwałym zarządzie znajdują się następujące nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa:

1. działka nr 195/1 o pow.3,15806ha, działka nr 195/18 o pow.0,3333ha, działka nr 195/21 o pow.1,2614ha, działka nr 195/17 o pow.2,3703ha, działka nr 195/31 o pow.0,2573ha, działka nr 195/45 o pow.1,0679ha, działka nr 195/49 o pow.11,4454ha, działka nr 195/51 o pow.30,2939ha – Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Studzieńcu,
2. działka nr 197/2 o pow.7,8506ha – Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Studzieńcu,

Łączna powierzchnia działek będących własnością Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd dla ZSCKR w Studzieńcu – 58,0381ha.

3. działka nr 2251/1 o pow.0,3030ha – Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Sierpcu,
4. działka nr 2252//1 o pow.0,2334ha – Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Sierpcu,
5. działka nr 2253/1 o pow.0,1345ha – Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Sierpcu,
6. działka nr 2254/1 o pow.0,440ha – Powiatowa Państwowa Straż Pożarna w Sierpcu, (opłata łączna w wysokości 3.096 zł)
7. działka nr 721/6 o pow.0,3588ha – GDDKiA w Sierpcu (opłata w wysokości 711 zł),
8. działka nr 1506/1 o pow.0,4332ha – Sąd Rejonowy w Sierpcu (opłata - 1.010,05 zł),
9. działka nr 2880 o pow.0,0139ha – Izba Skarbowa w Płocku,
10. działka nr 2879 o pow.0,1112ha – Izba Skarbowa w Sierpcu, (opłata łączna – 265,20 zł),
11. działka nr 994/4 o pow.0,0403ha – Prokuratura Rejonowa w Sierpcu (opłata – 21,80 zł),
12. działka nr 726/6 o pow.0,9189ha – Policja Powiatowa w Sierpcu ( opłata – 687 zł),

#### **Oddanie nieruchomości w najem**

Z przedstawionej dokumentacji oraz informacji udzielonej przez p. Wojciecha Rzeszotarskiego – Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2016r. rozpoczęto procedurę oddania 2 nieruchomości Skarbu Państwa w najem.

1. Umowa najmu ON.032.63.2017 z dnia 28.04.2017r.:

- Wynajmujący – Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Sierpeckiego Jana Laskowskiego
- Najemca – Wanda i Wiesław Jakowscy

*Jan Laskowski*

*[Handwritten signature]*

- Przedmiot najmu – lokal mieszkalny nr 1 o powierzchni użytkowej 66,70 m<sup>2</sup> (PL1E/00030252/4 znajdujący się na parterze budynku mieszkalnego wielorodzinnego na nieruchomości stanowiącej współwłasność Skarbu Państwa i osób fizycznych, położonej w obrębie Studzieniec gm. Sierpc, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka o numerze ewidencyjnym 195/26 o pow.0,2038 ha uregulowanej w księdze wieczystej PL1E/00020942/5 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sierpcu, lokal składa się z 3 pokoi, kuchni, łazienki, WC i korytarza, do lokalu przynależy pomieszczenie w piwnicy oraz pomieszczenie gospodarcze w budynku gospodarczym usytuowanym na działce 195/36 – pierwsze od strony południowej budynku

- Umowa zawarta na czas określony – 2,5 roku, tj. od dnia 01.05.2017r. do dnia 31.10.2019r.

- Miesięczny czynsz za najem budynku wynosi brutto – 423 zł, płatne z góry do 10 dnia każdego miesiąca na wskazany rachunek bankowy SP w Sierpcu,

- Najemca wystąpił na drodze pisemnej o zawarcie umowy najmu ww. lokalu,

Podpisanie umowy zostało poprzedzone następującymi działaniami:

- operat szacunkowy dot. przedmiotowej nieruchomości opracowany w dniu 30.01.2017r. przez rzeczoznawcę majątkowego, nr uprawnień zawodowych 1668 – inż. Zbigniew Dąbrowski, wielkość miesięcznego czynszu – 423 zł,

- Zarządzenie Nr ON.120.16.2017 Starosty Sierpeckiego z dnia 13.03.2017r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w najem w drodze bezprzetargowej (art.23 ust.1 i art.35 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami – t. jedn. Dz. U. z 2016r. poz.2147 z późn. zm.), oraz podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, w Uchwale podano ustalone miesięczne stawki czynszu dla każdego z lokali oraz sposoby podania do publicznej wiadomości (art.35 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami),

- wykaz nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa przeznaczonej do oddania w najem wraz z informacją o sposobie i miejscach oraz datach podania do publicznej wiadomości (prasa lokalna, siedziba i strona internetowa (BIP) Starostwa Powiatowego w Sierpcu, czas wywieszenia – 21 dni,

W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdują się kopie potwierdzające zamieszczenie ogłoszenia o wywieszeniu wykazu nieruchomości na stronie internetowej SP w Sierpcu (BIP) od dnia 13.03.2017r. do 03.04.2017r. oraz publikacji w lokalnej prasie – Kurier Sierpecki (nr 11, z dnia 15.03.2017r.).

2. Umowa najmu nr ON.032.62.2017z dnia 28.04.2017r.

- Wynajmujący – Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Sierpeckiego Jana Laskowskiego

- Najemca – Karolina Olendrzyńska

- Przedmiot najmu – lokal mieszkalny nr 7 o powierzchni użytkowej 56,10 m<sup>2</sup> (PL1E/00030253/1 znajdujący się na poddaszu budynku mieszkalnego wielorodzinnego na nieruchomości stanowiącej współwłasność Skarbu Państwa i osób fizycznych, położonej w obrębie Studzieniec gm. Sierpc, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka o numerze ewidencyjnym 195/26 o pow.0,2038 ha uregulowanej w księdze wieczystej PL1E/00020942/5 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sierpcu, lokal składa się z 2 pokoi, kuchni, łazienki, WC i korytarza, do lokalu przynależy pomieszczenie w piwnicy oraz pomieszczenie gospodarcze w budynku gospodarczym usytuowanym na działce 195/36 – pierwsze od strony północnej budynku

- Umowa zawarta na czas określony – 2,5 roku, tj. od dnia 01.05.2017r. do dnia 31.10.2019r.

*Handwritten signatures and initials:* *Jan*, *Ol*, *LF*

*Handwritten signature:* *Ol*

- Miesięczny czynsz za najem budynku wynosi brutto – 367 zł, płatne z góry do 10 dnia każdego miesiąca na wskazany rachunek bankowy SP w Sierpcu,  
- Najemca wystąpił na drodze pisemnej o zawarcie umowy najmu ww. lokalu,

Podpisanie umowy zostało poprzedzone następującymi działaniami:

- operat szacunkowy dot. przedmiotowej nieruchomości opracowany w dniu 30.01.2017r. przez rzeczoznawcę majątkowego, nr uprawnień zawodowych 1668 – inż. Zbigniew Dąbrowski, wielkość miesięcznego czynszu – 367 zł,
- Zarządzenie Nr ON.120.16.2017 Starosty Sierpeckiego z dnia 13.03.2017r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonych do oddania w najem w drodze bezprzetargowej (art.23 ust.1 i art.35 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami – t. jedn. Dz. U. z 2016r. poz.2147 z późn. zm.), oraz podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, w Uchwale podano ustalone miesięczne stawki czynszu dla każdego z lokali oraz sposoby podania do publicznej wiadomości (art.35 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami),
- wykaz nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa przeznaczonej do oddania w najem wraz z informacją o sposobie i miejscach oraz datach podania do publicznej wiadomości (prasa lokalna, siedziba i strona internetowa (BIP) Starostwa Powiatowego w Sierpcu, czas wywieszenia – 21 dni,

W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdują się kopie potwierdzające zamieszczenie ogłoszenia o wywieszeniu wykazu nieruchomości na stronie internetowej SP w Sierpcu (BIP) od dnia 13.03.2017r. do 03.04.2017r. oraz publikacji w lokalnej prasie – Kurier Sierpecki (nr 11, z dnia 15.03.2017r.).

#### **Oddanie nieruchomości w dzierżawę**

Z informacji udzielonej przez p. Wojciecha Rzeszotarskiego – Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2016r. zawarto jedną umowę dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa

##### **1. Umowa dzierżawy Nr ON.32.80.2016 z dnia 07.06.2016r.:**

- Wyzierzawiający – Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Sierpeckiego – Jana Laskowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Krzysztofa Sobieckiego
- Dzierżawca – Roman Olkusi
- Przedmiot dzierżawy – grunt niezabudowany o pow.0,1400 ha stanowiący własność Skarbu Państwa położony w obrębie Wola Grąbiecka gm. Zawidz oznaczony w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna numer 84, nieruchomość posiada księgę wieczystą PL1E/00033037/2 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sierpcu,
- Umowa zawarta na czas określony – 2,5 roku, tj. od dnia 01.07.2016r. do dnia 31.12.2018r.,
- nieruchomość zostaje wydzierzawiona z przeznaczeniem n cele rolnicze,
- strony ustaliły roczny czynsz dzierżawny w kwocie 120 zł/rok (bez podatku VAT – § 3 ust.1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 20.12.2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień – Dz. U. z 2015r. poz.736), płatny na wskazane konto bankowe Starostwa Powiatowego w Sierpcu,
- czynsz dzierżawny płatny będzie:
  - za II półrocze 2016r. do 01.08.2016r.
  - za 2017r. i 2018r. do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok

Podpisanie umowy zostało poprzedzone następującymi działaniami:

- Zarządzenie Nr ON.120.21.2016 Starosty Sierpeckiego z dnia 29.04.2016r. w sprawie przeznaczenia do wydzierzawienia na okres do 2,5 lat nieruchomości niezabudowanej, będącej we władaniu Skarbu Państwa, położoną w obrębie Wola Grąbiecka, gm. Zawidz oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka numer 84 o powierzchni 0,14008ha (art.11

Reu - bsk 10/

ust.1, art.13 ust.1, art.23 ust.1 pkt 7a oraz art.35 ust.1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami – Dz. U. z 2015r. poz.1774 z późn. zm.) oraz podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości, w Uchwale podano okres wydzierżawienia nieruchomości oraz sposoby podania do publicznej wiadomości,

- wykaz nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa przeznaczony do wydzierżawienia wraz z informacją o sposobie i miejscach oraz datach podania do publicznej wiadomości (prasa lokalna, siedziba i strona internetowa BIP Starostwa Powiatowego w Sierpcu, czas wywieszenia – 21 dni,

W przedstawionej do kontroli dokumentacji znajdują się kopie potwierdzające zamieszczenie ogłoszenia o wywieszeniu wykazu nieruchomości na stronie internetowej SP w Sierpcu (BIP) od dnia 04.05.2016r. do 25.05.2016r. oraz publikacji w lokalnej prasie – Kurier Sierpecki.

Terminowość uiszczania ceny sprzedaży, pierwszej opłaty i rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego (art.70, 71 ustawy o gospodarce nieruchomościami), czynszów najmu, dzierżawy (w umowach z dzierżawcami i najemcami), dochodzenie zaległości.

Powyższy temat sprawdzono na podstawie pism określających wysokość opłaty miesięcznej z tytułu umów dzierżawy, umów najmu oraz dowodów wpłat z ww. tytułów.

#### **Oplata roczna z tytułu użytkowania wieczystego**

W zasobach majątku Powiatu Sierpeckiego nie znajdują się nieruchomości będące w użytkowaniu wieczystym.

#### **Oplata roczna z tytułu trwałego zarządu**

W stosunku do 6 podmiotów dla których ustanowiono trwały zarząd na nieruchomościach Skarbu Państwa pobierane są opłaty z tytułu trwałego zarządu.

1. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sierpcu

Opłata w wysokości 3.096 zł wpłacona na konto Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 11.03.2016r. (kartoteka kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. dla konta 221-T-2 ww. podmiotu),

2. Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Warszawie

Opłata w wysokości 711 zł wpłacona na konto SP w Sierpcu w dniu 30.03.2016r. (kartoteka kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. dla konta 221-T-3 ww. podmiotu),

3. Sąd Rejonowy w Sierpcu (Sąd Rejonowy w Płocku)

Opłata w wysokości 1.010,05 zł wpłacona na konto SP w Sierpcu w dniu 31.03.2016r. (kartoteka kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. dla konta 221-T-5 ww. podmiotu)

4. Urząd Skarbowy w Sierpcu (Izba Skarbowa w Warszawie)

Opłata w wysokości 265,20 zł wpłacona na konto SP w Sierpcu w dniu 31.03.2016r. (kartoteka kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. dla konta 221-T-6 ww. podmiotu),

5. Prokuratura Rejonowa w Sierpcu (Prokuratura Okręgowa w Płocku)

Opłata w wysokości 21,80 zł wpłacona na konto SP w Sierpcu w dniu 25.03.2016r. (kartoteka kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r dla konta 221-T-4 ww. podmiotu),

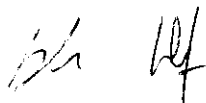
6. Komenda Powiatowa Policji w Sierpcu (Komenda Wojewódzka Policji z siedzibą w Radomiu)

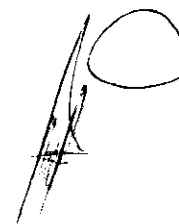
Opłata w wysokości 687 zł wpłacona na konto SP w Sierpcu w dniu 29.03.2016r. (kartoteka kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. dla konta 221-T-1 ww. podmiotu),

#### **Terminowość wpłat z tytułu zawartych umów dzierżawnych**

Temat sprawdzono na podstawie 2 umów dzierżawy:

- Umowa dzierżawy nr ON.032.80.2016 z dnia 07.06.2016r. na dzierżawę gruntu niezabudowanego o pow.0,1400 ha stanowiący własność Skarbu Państwa położonego w obrębie Wola Grąbiecka gm. Zawidz oznaczonego w ewidencji gruntów jako działka ewidencyjna nr 84, nieruchomość posiada księgę wieczystą nr KW PL1E/00033037/2, czynsz ustalony w umowie – 120 zł (bez podatku VAT - § 3 ust.1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dn.20 grudnia 2013r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień – Dz. U. z 2015r. poz.736), płatny raz w roku w terminie: za II półrocze 2016r. do 01.08.2016r., za 2017r. i 2018r. do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok, czynsz w kwocie 60 zł zaksięgowany w dniu 20.07.2016r. (kartoteka kont analitycznych za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016r dla konta 221-D-01),
- Umowa dzierżawy Nr ON.2004.250.2015 z dnia 21.12.2015r. na dzierżawę nieruchomości położonych w obrębie Studzieniec gm. Sierpc:
  - 1/ działka nr 195/5 o pow.2,6700 ha – PL1E/00024044/8
  - 2/ działka nr 195/12 o pow.12,2900 ha – PL1E/00024044/8
  - 3/ działka nr 195/48 o pow.11,5781 ha – PL1E/00024044/8
  - 4/ działka nr 195/37 o pow.0,0970 ha – PL1E/00023138/7
  - 5/ działka nr 195/38 o pow.0,0340 ha – PL1E/00023138/7
  - 6/ działka nr 195/42 o pow.1,5180 ha – PL1E/00023138/7
  - 7/ działka nr 195/50 o pow.11,9055 ha – PL1E/00024044/8
  - 8/ działka nr 195/59 o pow.32,8300 ha – PL1E/00024044/8
  - 9/ działka nr 195/61 o pow.0,9844 ha – PL1E/00024044/8
  - 10/ działka nr 195/62 o pow.0,9847 ha – PL1E/00024044/8
  - 11/ działka nr 195/63 o pow.0,9925 ha – PL1E/00024044/8
  - 12/ działka nr 195/64 o pow.0,9921 ha – PL1E/00024044/8
  - 13/ działka nr 197/1 o pow.1,9631 ha – PL1E/00024088/8
 oraz nieruchomości położone w obrębie Rachocin gm. Sierpc:
  - 14/ działka nr 35 o pow.0,7600 ha – PL1E/00024044/8
  - 15/ działka nr 36 o pow.0,7800 ha – PL1E/00024044/8
 Łączna powierzchnia nieruchomości 80,3794 ha.  
 Umowa zawarta na okres od 01.01.2016r. do 31.12.2017r., nieruchomość z przeznaczeniem na cele rolnicze, roczny czynsz ustalony w umowie – 140.000 zł płatny na konto SP w Sierpcu, czynsz dzierżawny płatny będzie w 2 ratach:
  - 1 rata do dnia 31 marca 2016r. – 57.750 zł (pomniejszona o wysokość wadium)
  - 2 rata do dnia 30 czerwca 2016r. – 72.800 zł
  - 1 rata w 2017r. – 67.200 zł
  - 2 rata w 2017r. – 72.800 zł
 Aneksem nr 1 do umowy głównej z dnia 29.06.2016r. strony uzgodniły zmiany dot. rat płaconego czynszu:
  - 1/ czynsz dzierżawny w 2016r. płatny będzie w 3 ratach:
    - 1 rata do dnia 31 marca. – 57.750 zł (pomniejszona o wysokość wadium)
    - 2 rata do dnia 30 czerwca – 36.400 zł
    - 3 rata do dnia 30 listopada – 36.400 zł
  - 2/ czynsz dzierżawny w 2017r. płatny będzie w 2 ratach:
    - 1 rata do dnia 31 marca – 67.200 zł
    - 2 rata do dnia 30 czerwca – 72.800 zł
 czynsz zaksięgowany w dniu:
  - 30.03.2016r. – 57.750 zł,
  - 06.07.2016r. – 20.000 zł
  - 06.11.2016r. – 16.845,64 zł

Ben-  




08.12.2016r. – 36.400 zł

do opłat doliczono odsetki i koszty upomnienia, na koncie dzierżawcy pozostało nierozliczone zobowiązanie w wysokości 93.60 zł (kartoteka kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. dla konta 221-S-02),

### **Terminowość wpłat z tytułu zawartych umów najmu**

Temat sprawdzono na podstawie 2 umów najmu:

- Umowa najmu nr ON.2004.254.2015 z dnia 31.12.2015r., zawarta pomiędzy Powiatem Sierpeckim a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Sierpcu na najem 3 pomieszczeń biurowych (nr 13,14,15) o łącznej pow.32,18 m<sup>2</sup>, położone na piętrze budynku stanowiącym własność Powiatu Sierpeckiego usytuowanym na zabudowanej nieruchomości położonej w Sierpcu przy ul. Kopernika 9 oznaczonej geodezyjnie jako działka o numerze 1564/3 zapisana w księdze wieczystej KW PL1E/00000015/2, czynsz ustalony w umowie – 100 zł netto (brutto-123 zł), płatny miesięcznie w ciągu 7 dni na podstawie wystawionej przez Wynajmującego faktury, Z przedstawionej kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r. dla konta 221-S-03 wynika, że płatność czynszu w ustalonej wysokości, za każdy miesiąc 2016r. odbywała się z zachowaniem terminu wskazanego w umowie
- Umowa najmu nr ON.2004.61.2015 z dnia 01.07.2015r., zawarta pomiędzy Powiatem Sierpeckim a Stowarzyszeniem Lokalna Grupa Działania „Sierpeckie Partnerstwo” na najem dwóch pomieszczeń o pow. 23,28 m<sup>2</sup>, zlokalizowane na piętrze w budynku stanowiącym własność Powiatu Sierpeckiego usytuowanym na zabudowanej nieruchomości położonej w Sierpcu przy ul. Kopernika 9 oznaczonej geodezyjnie jako działka o numerze 1564/3 zapisana w księdze wieczystej KW PL1E/00000015/2, czynsz ustalony w umowie – 500 zł netto (brutto-615 zł), płatny miesięcznie w ciągu 7 dni na podstawie wystawionej przez Wynajmującego faktury, z przedstawionej kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2016r. do 31.01.2016r. dla konta 221-S-01 wynika, że płatność czynszu w ustalonej wysokości, za każdy miesiąc 2016r. odbywała się z zachowaniem terminu wskazanego w umowie,

Z powyższego zestawienia i analizy dokumentów wynika, że należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych i innych nieruchomości były realizowane i wpłacane na konto bankowe Starostwa Powiatowego w Sierpcu w terminach wynikających z zawartej umowy.

### **1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe)**

Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący stwierdził, że w Powiecie Sierpeckim nieruchomości w postaci lokali mieszkalnych czy też użytkowych znajdują się na terenach oddanych w trwały zarząd powiatowym jednostkom organizacyjnym. Rada Powiatu w Sierpcu podjęła Uchwałę Nr 217.XXXV.2013 z dnia 26.04.2013r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości Powiatu Sierpeckiego oddanych powiatowym jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd. Powyższa uchwała reguluje zasady wynajmowania, wydzierżawiania oraz użyczenia tych nieruchomości lub ich części przez powiatowe jednostki organizacyjne, uwzględniając zapisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010r., Nr 102, poz.651 z późn. zm.). Powyższa uchwała daje uprawnienia kierownikom tych jednostek do zawierania stosownych umów cywilno-prawnych z innymi podmiotami na wynajem, dzierżawę i użyczenie nieruchomości lub ich części oddanych w trwałym zarząd tej jednostce.

### **1.2.4. Ewidencja księgową dochodów z majątku powiatu**

Na podstawie ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej przez p. Krzysztofa Sobieckiego – Skarbnika Powiatu ustalono, że dochody z tytułu najmu i dzierżawy są

304-  
12/2  
df

U.  
H

ewidencjonowane w księgach Starostwa z wykorzystaniem kont 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych oraz konta 225 – rozrachunki z budżetami (VAT).

Dochody uzyskane z najmu i dzierżawy § 0750

Ze sprawozdania Rb-27S za 2016r. wynika, że dochody z tego źródła wynoszą:

- Dz.700 rozdz.70005 § 0750 – plan: 140.000 zł, wykonanie: 140.000 zł.
- Dz.750 rozdz.75020 § 0750 – plan: 7.200,00 zł, wykonanie: 7.200,00 zł,
- Dz.801 rozdz.80120 § 0750 – plan: 44.353,00 zł, wykonanie: 44.246,16 zł,
- Dz.801 rozdz.80130 § 0750 – plan: 40.050,00 zł, wykonanie: 39.165,14 zł,
- Dz.801 rozdz.80140 § 0750 – plan: 17.600,00 zł, wykonanie: 17.460,00 zł,
- Dz.852 rozdz.85202 § 0750 – plan: 8.305,00 zł, wykonanie: 8.304,78 zł,
- Dz.854 rozdz.85403 § 0750 – plan: 475,00 zł, wykonanie: 475,00 zł,
- Dz.854 rozdz.85410 § 0750 – plan: 7.500,00 zł, wykonanie: 8.332,86 zł,
- Dz.926 rozdz.92601 § 0750 – plan: 65.000,00, wykonanie: 68.968,10 zł,

### **1.3.Gospodarka pozostałymi składnikami majątku**

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu unormowano w Zarządzeniu nr ON.120.62.2014 Starosty Sierpeckiego z dn. 30.12.2014r. sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

Zgodnie z planem kont ewidencja składników majątkowych prowadzona jest na kontach zespołu 0 – majątek trwały i obejmuje:

011 – środki trwałe

013 – pozostałe środki trwałe

020 – wartości niematerialne i prawne

030 – finansowy majątek trwały

071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

073 – odpisy aktualizacyjne długoterminowe aktywa finansowe

080 – środki trwałe w budowie (inwestycje)

Powyższe konta zostały przyjęte zgodnie z ich treścią ustaloną w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg ustalonych następujących zasad:

- zakupione materiały odpisuje się w koszty w momencie zakupu wg cen nabycia wraz z należnym od tej ceny podatkiem od towarów i usług VAT.

- na koniec roku przeprowadza się spis natury nie zużytych materiałów zgromadzonych w magazynie podręcznym i wartość tych materiałów odnoszona jest na konto 310 – materiały z jednoczesnym zmniejszeniem obrotów kosztów konta 401.

- ewidencja środków trwałych prowadzona jest w podziale na rodzajowe grupy środków trwałych, w ramach ewidencji szczegółowej, do konta środki trwałe prowadzona jest ewidencja w programie komputerowym, w którym dokonuje się amortyzacji i środków trwałych wg grup i stawek umorzeniowych.

- ewidencja pozostałych środków trwałych o niskiej wartości – wyposażenia prowadzona jest w kartotekach – ilościowo w Referacie Administracyjnym, a pozostałe środki trwałe, w szczególności monitory, jednostki centralne komputerów, ups-y, drukarki w Wydziale Finansowym (konto 013).

- jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się – książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Bur- 2/1 11/1



- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
  - wyposażenie prowadzone ilościowo przez referat administracyjny.
  - ponoszone koszty księguje się w ujęciu syntetycznym na zespole 4 „koszty według rodzaju”.
  - wycena aktywów i pasywów przyjmowana do bilansu następuje wg rzeczywiście poniesionych na ich nabycie cen z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
- Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka prowadzi z wykorzystaniem programu komputerowego.

### 1.3.1. Środki trwałe

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji syntetycznej – wydruk zestawienia obrotów i sald wg. stanu na dzień 01.01.2016r. – 2.686.707,72 zł, na dzień 31.12.2016r. – 2.680.122,59 zł. Obroty Wn konta 011 (zwiększenia) wyniosły 207.159,81 zł z tytułu m.in.: zakupu środków trwałych przy jednoczesnym ich przekazaniu, zakupu regałów oraz zmiany wartości środków trwałych. Obroty Ma konta 011 (zmniejszenia) wyniosły 213.744,53 zł z tytułu przekazania oraz likwidacji środków trwałych.

#### Wartość brutto środków trwałych za 2016r.

Umorzenia środków trwałych są naliczane z zastosowaniem stawek przyjętych w załączniku do ustawy z dn. 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego na stan w ciągu roku umorzenia były liczone zgodnie z obowiązującymi zasadami od następnego miesiąca, np.:

- regały – wartość początkowa – 18.853,60 zł, środek trwały wprowadzony do ewidencji na podstawie OT - 2/2016 z dn. 02.12.2016r., (wskaźnik 20%), umorzenie naliczono od 01.12.2016r. w kwocie 314,23 zł.
- licencja – wartość początkowa 3.554,70 zł, wprowadzona do ewidencji na podstawie SPWNIP/129 z dn. 13.07.2016r., (wskaźnik 50%), umorzenie naliczono od 01.08.2016r. w kwocie 740,56 zł
- aplikacja – węzeł lokalny IIP (oprogramowanie) – wartość początkowa 16.278,33 zł, wprowadzona do ewidencji na podstawie SPWNIP/131 z dn. 11.10.2016r. (wskaźnik 30%), umorzenie naliczono od 01.11.2016r. w kwocie 813,92 zł.

### 1.3.2. pozostałe środki trwałe

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2016r. wynosiła 82.190,62 zł, na dzień 31.12.2016r. wynosiła 82.190,62 zł. Umorzenie pozostałych środków trwałych naliczane jest w 100% w momencie przekazania do użytkowania, prowadzone jest na koncie 072.

### 1.3.3. wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna i analityczna konta 020 – „wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest komputerowo. Na dzień 01.01.2016r. stan wartości niematerialnych i prawnych wyniósł 166.952,72 zł, na dzień 31.12.2016r. wyniósł 2.260.110,21 zł. Obroty (Wn) konta (zwiększenia) wynosiły 2.112.887,03 zł z tytułu zakupu programów i licencji. Obroty Ma konta (zmniejszenia) wynosiły 19.729,54 zł z tytułu likwidacji WNiP. Umorzenie podstawowych wartości niematerialnych i prawnych naliczane jest stopniowo i ewidencjonowane na koncie 071, natomiast pozostałych wartości niematerialnych i prawnych naliczone jest jednorazowo, zaewidencjonowane na koncie 072.

### 1.3.4. finansowy majątek trwały

*Beł - Dn Wf*

*[Handwritten signature]*

Jednostka nie posiada finansowego majątku trwałego.

### **1.3.5. inwestycje**

Wartość konta 080 – (inwestycje) „środki trwałe w budowie” wynikająca z ewidencji syntetycznej – wydruk zestawienia obrotów i sald wg. stanu na dzień 01.01.2016r. – 0 zł, na dzień 31.12.2016r. – 0 zł. Obroty Wn konta 080 (zwiększenia) wyniosły 212.398,30 zł (zmniejszenia) wyniosły 212.398,30 zł.

### **1.3.6. materiały**

Wartość konta 310 - „materiały” wynikająca z ewidencji syntetycznej – wydruk zestawienia obrotów i sald wg. stanu na dzień 01.01.2016r. – 26.611,69 zł, na dzień 31.12.2016r. – 29.209,49 zł.

Porównano ewidencję syntetyczną kont 011, 013, 020 z ewidencją analityczną stwierdzono zgodność ewidencji, co spełnia wymogi zawarte w art. 16 ustawy o rachunkowości.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała:

p. Ilona Lipka – Główna księgowa

p. Beata Lis – inspektor w Wydziale Finansowym

## **2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

### **2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa**

Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa prowadzona jest w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz w Wydziale Finansowym w zakresie windykacji należności budżetowych Powiatu i Skarbu Państwa.

### **2.2. Ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa**

Temat opisany w punkcie 1.2

## **V.ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

Jednostki organizacyjne Powiatu Sierpeckiego zostały wymienione w części I – Ustalenia ogólnorganizacyjne pkt.2.1 – Statut i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie powiatowym.

### **Statuty jednostek organizacyjnych gminy**

Wszystkie jednostki posiadają statuty, nadane uchwałami Rady Powiatu oraz Rady Pedagogicznej. W każdym określono formę organizacyjno – prawną. Jednostki posiadają odrębne rachunki bankowe i urzędnia księgowe. Zgodnie ze statutami jednostki działają w formie jednostek budżetowych pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu powiatu i odprowadzają pobrane dochody do budżetu. Podstawą gospodarki finansowej są plany dochodów i wydatków uchwalonych przez Radę Powiatu. Jednostkami kierują dyrektorzy/kierownicy, organizują pracę i sprawują nadzór nad realizacją zadań.

Dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Powiatu.

### **Procedura opracowywania planów finansowych podległych jednostek**

Budżet Powiatu Sierpeckiego na rok 2016 uchwalony został Uchwałą nr 110.XVI/2015 Rady Powiatu Sierpeckiego z dn. 29.12.2015r.

Analizując procedurę przedkładania planów finansowych jednostek organizacyjnych, stwierdzono, iż zostały przekazane podległym jednostkom organizacyjnym informacje

Bu- 12/14

niezbędne do opracowania projektów planów finansowych, wynikające z art. 248 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz. U. 2013. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z przywołanym przepisem zarząd jednostki w ciągu 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu przekazuje stosowne informacje podległym jednostkom.

Jednostka przestrzegała również art. 249 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zgodnie z którym w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

#### **Sprawozdawczość jednostek**

Dyrektorzy/kierownicy jednostek złożyli sprawozdania jednostkowe Rb-27S – sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. oraz sprawozdania Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Powyższe sprawozdania zostały złożone w obowiązującym terminie, zatwierdzone przez dyrektorów/kierowników oraz podpisane przez głównych księgowych.

#### **Rozliczenie finansowe jednostki**

Kontrolą w zakresie rozliczania jednostki z budżetem powiatu objęto:

**Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie** – według sprawozdania jednostkowego Rb-27S wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. jednostka wykonała dochody w kwocie 1.507,24 zł w §0920 - 996,17 zł, §0970 – 511,07 zł. Dochody zostały przekazane do budżetu powiatu i zaksięgowane na koncie 222-23-05.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. jednostka realizowała wydatki w rozdz. 85201 w kwocie 29.765,15 zł, 85204 w kwocie 1.497.132,02 zł, 85205 w kwocie 8.414,00 zł, 85218 w kwocie 545.902,82 zł, 85220 w kwocie 60.950,84 zł, 82595 w kwocie 145.903,08 zł, 85321 w kwocie 174.774,63 zł. Z kartoteki kont analitycznych tj. konta 223-47-02 wynika, iż jednostka otrzymała środki w wysokości 2.462.842,54 zł, rozliczenia środków dokonała 31.12.2016r.

**Zarząd Dróg Powiatowych** – według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r., jednostka wykonała dochody w kwocie 341.299,78 zł w §0920 – 684,09 zł, w §0970 – 21.727,83,00zł w §0490 – 318.887,86 zł. Dochody dotyczyły wpływów za zajęcie pasa drogowego oraz odsetek, zostały przekazane do budżetu powiatu i zaksięgowane na koncie 222-10.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. jednostka realizowała wydatki w rozdz. 60014 w kwocie 8.887.097,84 zł. Z kartoteki kont analitycznych tj. konta 223-05 wynika, iż jednostka otrzymała środki w wysokości 624.952,24 zł, rozliczenia środków dokonała 31.12.2016r.

**Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna** - według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r., jednostka wykonała dochody w kwocie 1.395,75zł w §0920 – 662,75 zł oraz w §0970 – 733,00, zostały przekazane do budżetu powiatu i zaksięgowane na koncie 222-28.

Według sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2016r. jednostka zrealizowała wydatki w

*Bu - b/a*

*[Signature]*

rozdziałach 80195 w kwocie 6.927,30 zł, 85404 zł w kwocie 202.444,00 zł, 85406 w kwocie 810.500,94 zł, 85446 w kwocie 2.500,00 zł. rozliczenia środków dokonała 31.12.2016r.

Ponadto jednostki sporządziły kwartalne sprawozdania Rb- Z i Rb-N sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2016r. Sprawozdania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie oraz Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej wykazywały kwoty zerowe, natomiast Zarząd Dróg Powiatowych wykazał należności wymagalne w kwocie 3.643,20 zł, w tym z tytułu dostaw i usług 2.607,28 zł, pozostałe 1.035,92 zł.

Materiały do powyższego tematu dostarczyli:

- p. Krzysztof Sobiecki – Skarbnik Powiatu
- p. Ewa Drążkiewicz – inspektor w Wydziale Finansowym

**2.Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi** – w 2016r. w kontrolowanej jednostce nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

### **3.Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi**

W okresie objętym kontrolą w skład struktury organizacyjnej Powiatu wchodziła jedna instytucja kultury tj.:

- Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sierpcu – Statut został nadany Uchwałą nr 201/XXXII/2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dn. 28.02.2013r.

Instytucja wpisana jest do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Powiat w formie księgi pod poz. nr 1 w formie tylko pisemnej.

Kontrolująca stwierdziła, że rejestr instytucji kultury nie był prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012r. (Dz. U. z 2012r., poz. 189) w sprawie sposobu prowadzenia i udostępnienia rejestru kultury. W trakcie trwania kontroli rejestr w postaci elektronicznej został umieszczony na stronie.

Instytucja jest samorządową instytucją kultury, posiadającą osobowość prawną określoną dla instytucji kultury. Biblioteka finansowana jest z dotacji organizatora, a także z dochodów własnych, darowizn, dotacji celowych. Prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach przydzielonych środków finansowych tj. dotacji podmiotowych. Podstawą gospodarki finansowej instytucji jest plan finansowy, z realizacji planu dyrektor sporządza półroczne oraz coroczne sprawozdania z działalności.

Obsługa księgową prowadzona jest przez Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych na podstawie Porozumienia nr 1/2016 z dn. 30.06.2016r. zawartego pomiędzy Powiatową Biblioteką Publiczną a Powiatowym Zespołem Jednostek Budżetowych. Instytucja prowadzi własną obsługę finansowo- księgową.

Kwota dotacji podmiotowej dla instytucji kultury została ujęta w załączniku nr 6 do uchwały budżetowej Rady Powiatu Sierpeckiego z dn. 29.12.2015r.w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 921 rozdział 92116 – Biblioteki – Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sierpcu – 156.500,00 zł. Wysokość powyższej dotacji nie uległa zmianie w stosunku do planu finansowego na rok 2016.

Zgodnie z art. 265 ustawy z dn. 27.08.2009r. o finansach publicznych instytucje kultury złożyły:

- informację z wykonania planu finansowego za I półrocze 2016r.
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego za 2016r.

Ze sprawozdania rocznego Powiatowej Biblioteki Publicznej wynika, iż przychody stanowiły:



- dotacja podmiotowa – 156.500,00 zł
- dotacja podmiotowa z Biblioteki Narodowej – 10.000,00 zł
- wpływy z usług – 172,01 zł
- wpływy z różnych dochodów – 2,80 zł

Łącznie przychody stanowiły – 166.674,81 zł

Łącznie koszty stanowiły – 166.674,81 zł

Powiatowa Biblioteka Publiczna na 31.12.2016r. nie posiadała zobowiązań ani należności, w tym wymagalnych. Środki otrzymane z dotacji zostały wykorzystane w wysokości 156.469,29 zł, zwrotu środków w wysokości 30,71 zł biblioteka dokonała 28.12.2016r.

Kwota otrzymanej dotacji wykazana w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego zgodna jest z kwotą wykazaną w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r.

#### Ewidencja księgowa przekazywanej dotacji

Z przedstawionego wydruku „Kartoteka kont analitycznych za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31” wynika, że ewidencja udzielonej dotacji podmiotowej prowadzona była z wykorzystaniem kont: 224-PBP, Wn, 130 Ma oraz 810.

W 2016 roku Powiatowa Biblioteka Publiczna złożyła sprawozdanie o stanie zobowiązań Rb-Z i o stanie należności Rb-N za I, II, III, IV kwartał 2016r.

Według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z i Rb-N sporządzonych przez w/w jednostkę na koniec IV kwartału 2016r. ustalono, że stan zobowiązań wymagalnych wynosił „0” zł (sprawozdanie Rb-Z), stan należności wymagalnych wynosił „0” zł. (sprawozdanie Rb-N).

Materiały do powyższego tematu dostarczyli i wyjaśnień udzielali:

p. Krzysztof Sobiecki – Skarbnik Powiatu

p. Ewa Drażkiewicz – inspektor w Wydziale Finansowym

W trakcie czynności kontrolnych na wszelkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce. Znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta. Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Zarząd Powiatu Gostynińskiego
- Skarbnik Powiatu Gostynińskiego

#### **Załączniki:**

1. Ramowy program kontroli

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Powiatu Sierpeckiego, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt. 9 ppkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747 z 2004 r.) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 22.09.2017r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

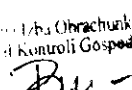
Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2017.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Powiatu Sierpeckiego.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

#### Podpisy Kontrolujących

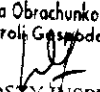
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

  
STARSZY INSPEKTOR  
mgr Monika Buras

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

  
STARSZY INSPEKTOR  
mgr Krzysztof Masłowski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

  
MŁODSZY INSPEKTOR  
Mateusz Warczakowski

#### Podpisy Kontrolowanych

SKARBNIK POWIATU

  
Krzysztof Sobiecki

STAROSTA

  
Jan Laskowski

**POWIAT SIERPECKI**  
woj. mazowieckie  
09-200 Sierpc, ul. Świętokrzyska 2a  
REGON: 611016169  
NIP: 776-16-76-252