

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH**

---

WK.60.2.2024

**PROTOKÓŁ  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ  
GOSPODARKI FINANSOWEJ  
POWIATU PIŃCZOWSKIEGO**

---

PIŃCZÓW, 2024 ROK

  
*8000 dka*

  
*Bruna*

## Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE .....	5
1. Kierownictwo jednostki.....	5
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne .....	6
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego .....	7
3.1 Jednostki organizacyjne.....	8
3.2 Kontrole przeprowadzone w Starostwie Powiatowym w Pińczowie przez organy zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej .....	9
4. Prowadzenie audytu wewnętrznego.....	9
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	11
1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.....	11
2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.....	13
3. Stan i kompletność urzędzeń księgowych .....	14
4. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa .....	15
5. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.....	16
6. Sprawozdania finansowe.....	30
7. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych.....	31
8. Inwentaryzacja aktywów i pasywów .....	36
III. BUDŻET POWIATU .....	38
1. Uchwała budżetowa Powiatu oraz plan finansowy Starostwa Powiatowego.....	38
2. Obsługa bankowa budżetu Powiatu.....	40
3. Dług publiczny, przychody i rozchody .....	41
4. Wieloletnia prognoza finansowa.....	43
IV. DOCHODY BUDŻETOWE.....	45
1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji.....	45
2. Dochody z tytułu opłat .....	47
3. Inne dochody .....	49
4. Umarzanie należności cywilnoprawnych.....	50
V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH.....	55
1. Wydatki bieżące .....	55
1.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne .....	55
1.2 Wydatki z tytułu diet dla radnych .....	66
1.3 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.....	68
1.4 Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli .....	70
1.5 Wydatki niewygasające .....	71
2. Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet oraz realizacja planu wydatków .....	71
2.1 Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz do dokonywania wydatków .....	71
2.2 Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do dokonywania wydatków obciążających plan finansowy Powiatu Pińczowskiego.....	74
3. Zamówienia publiczne.....	74
VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI.....	88
1. Wydatki z tytułu udzielonych dotacji.....	88
1.1 Dotacje udzielone jednostkom sektora finansów publicznych .....	88
1.2 Dotacje udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych.....	91
2. Rozliczenie otrzymanych dotacji .....	100
2.1 Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami.....	100
VII. GOSPODARKA MIENIEM.....	104
1. Gospodarka mieniem Powiatu .....	104

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	112
VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.....	123
1. Jednostki budżetowe.....	124
2. Instytucje kultury.....	125
3. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	126
IX. USTALENIA KOŃCOWE.....	128



WK.60.2.2024

## PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu za 2023 rok i inne wybrane okresy, na podstawie dokumentacji Starostwa oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb, przeprowadzonej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Pińczowie, 28-400 Pińczów, ul. Zacisze 5, w okresie od 16 stycznia do 23 lutego 2024 roku oraz w okresie od 11 do 13 marca 2024 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Joanna Pieczyrak – Starszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK.60.2.A.2024 z dnia 12 stycznia 2024 roku,
- Robert Kudła – Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK.60.2.B.2024 z dnia 12 stycznia 2024 roku,
- Agnieszka Ślęfarska – Młodszy Inspektor Kontroli – na podstawie upoważnienia nr WK.60.2.C.2024 z dnia 12 stycznia 2024 roku.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została za 2023 rok i inne wybrane okresy wskazane w poszczególnych częściach protokołu. Zakresem kontroli objęto:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Dochody budżetowe
- V. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
- VI. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji
- VII. Gospodarka mieniem
- VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi

Ilekróć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Starosta – oznacza to Starostę Pińczowskiego,
- Wicestarosta – oznacza to Wicestarostę Powiatu Pińczowskiego,
- Sekretarz – oznacza to Sekretarza Powiatu Pińczowskiego,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Powiatu Pińczowskiego,
- Rada lub Rada Powiatu – oznacza to Radę Powiatu w Pińczowie,
- Zarząd lub Zarząd Powiatu – oznacza to Zarząd Powiatu w Pińczowie,
- Starostwo – oznacza to Starostwo Powiatowe w Pińczowie,
- Powiat – oznacza to Powiat Pińczowski.

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(kontrolowała Agnieszka Ślebarska)

### 1. Kierownictwo jednostki

Starostą od 21.11.2018 roku do nadal jest Pan Zbigniew Kierkowski, wybrany uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu z dnia 21 listopada 2018 roku.

Wicestarostą od 21.11.2018 roku był Pan Ryszard Bara, wybrany uchwałą Nr I/5/2018 Rady z dnia 21 listopada 2018 roku. Rada Powiatu uchwałą Nr VII/35/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 roku przyjęła rezygnację Pana Ryszarda Barny z pełnienia obowiązków wicestarosty Powiatu Pińczowskiego.

Uchwałą Nr VII/46/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 roku Rada Powiatu wybrała w głosowaniu tajnym ponownie na stanowisko wicestarosty Powiatu Pińczowskiego Pana Ryszarda Bara.

Uchwałą Nr I/6/2018 Rady Powiatu z dnia 21 listopada 2018 roku członkami Zarządu Powiatu Pińczowskiego zostali wybrani: Pan Bogusław Chatuła, Pan Michał Leszczyński, Pan Krzysztof Stonina.

Uchwałą Nr VIII/34/2019 Rady z dnia 16 kwietnia 2019 roku przyjęto rezygnację z funkcji członka Zarządu Powiatu złożoną przez Krzysztofa Stoninę, natomiast uchwałą Rady Nr VIII/45/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 roku powołano na członka Zarządu Powiatu Panią Jadwigę Irla.

Skład Zarządu Powiatu stanowi Starosta jako jego przewodniczący, Wicestarosta oraz 3 członków zarządu, stosownie do § 53 ust. 2 uchwały Nr IX/45/2015 Rady z dnia 11 września 2015 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Pińczowskiego.

Skarbnikiem od dnia 14.01.2020 roku do nadal jest Pani Anita Głuszek, powołana uchwałą Nr XIV/94/2020 Rady z dnia 14 stycznia 2020 roku. Starosta pismem znak: SK.X.2120.1.2020 z dnia 14.01.2020 roku powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Sekretarzem Powiatu od 01.07.2010 roku jest Pani Wioletta Usnarska (pismo Starosty Powiatu z dnia 30 czerwiec 2010 roku znak: SK.X.1020/10/10).

Stosownie do art. 9 ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym Rada Powiatu składa się z 15 radnych.

Przewodniczącym Rady Powiatu w Pińczowie jest Pan Ireneusz Góluszka, wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Powiatu z dnia 21 listopada 2018 roku.

Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Powiatu z dnia 21 listopada 2018 roku na Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Pińczowie wybrano: Panią Irenę Moskwa oraz Panią Jadwigę Irla.

W dniu 16 kwietnia 2019 roku Rada Powiatu uchwałą Nr VII/36/2019 przyjęła rezygnację z funkcji wiceprzewodniczącego Rady Powiatu złożoną przez Panią Jadwigę Irla.

Uchwałą Rady Powiatu Nr III/9/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku powołano i ustalono skład liczbowy stałych Komisji Rady Powiatu:

- Komisja Budżetu Rozwoju Gospodarczego Rolnictwa i Ochrony Środowiska (7 osób),
- Komisja Zdrowia, Opieki Społecznej i Bezpieczeństwa (5 osób),
- Komisja Edukacji Promocji Turystyki i Kultury (5 osób).

Uchwałą Rady Powiatu Nr XL/281/2023 z dnia 28 marca 2023 roku dokonano zmiany liczby członków Komisji Edukacji Promocji Turystyki i Kultury (6 osób).

Uchwałą Rady Powiatu Nr VIII/37/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 roku powołano Komisję Rewizyjną Rady Powiatu w Pińczowie w składzie 3 radnych.

Uchwałą Rady Powiatu Nr III/10/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku powołano przewodniczących stałych Komisji Rady Powiatu (zmiany dokonano uchwałą Nr VII/38/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r. oraz uchwałą Nr XL/280/2023 z dnia 28 marca 2023 r.), natomiast uchwałą Rady Powiatu Nr III/11/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku powołano członków stałych Komisji Rady Powiatu (zmiany dokonano uchwałą Nr VII/39/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 r. oraz uchwałą Nr XL/282/2023 z dnia 28 marca 2023 r.).

Uchwałą Rady Powiatu Nr III/8/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku powołano przewodniczącego, sekretarza i pozostałych członków Komisji skarg, wniosków i petycji Rady Powiatu.

Kserokopia: uchwały Nr XIV/94/2020 Rady Powiatu z dnia 14.01.2020 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu, pisma Starosty znak: SK.X.2122.1.2020 z dnia 14.01.2020 r. w sprawie powierzenia zakresu czynności Skarbnikowi, pisma Starosty znak: SK.X.2120.1.2020 z dnia 14.01.2020 r. w sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi, stanowią akta kontroli nr AK/I/1.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Powiat Pińczowski działa w oparciu o statut przyjęty uchwałą Nr IX/45/2015 Rady z dnia 11 września 2015 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałami: Nr XLII/223/2018 Rady z dnia 28 września 2018 roku, Nr IV/27/2019 Rady z dnia 29 stycznia 2019 roku, Nr VIII/44/2019 Rady z dnia 16 kwietnia 2019 roku. W Statucie uregulowane zostały m.in. sprawy dotyczące organów powiatu i ich kompetencji (Rady Powiatu, Zarządu Powiatu), jednostek organizacyjnych powiatu, powiatowych służb, inspekcji i straży, gospodarki finansowej powiatu oraz mienia powiatu.

W 2023 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pińczowie wprowadzony Uchwałą Nr 139/2020 Zarządu Powiatu w Pińczowie z dnia 27 stycznia 2020 roku, który określa m.in.: kierownictwo Starostwa, zadania ogólne kierowników komórek organizacyjnych, strukturę organizacyjną Starostwa, zadania i kompetencje komórek organizacyjnych Starostwa, tryb pracy Starostwa, zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych Zarządu i Starosty, zasady podpisywania pism, decyzji i innych dokumentów, zasady udzielania informacji publicznej, organizowanie działalności kontrolnej.

W 2023 roku w zakresie gospodarki finansowej kontrolowanej jednostce obowiązywało m.in.:

- zarządzenie Nr 14/2002 Starosty z dnia 24 września 2002 roku w sprawie przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji,
- zarządzenie Nr 15/2002 Starosty z dnia 24 września 2002 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w kasie,
- zarządzenie Nr 12/2009 Starosty z dnia 08 kwietnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia kontroli finansowej,
- zarządzenie Nr 42.2015 Starosty z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- zarządzenie Nr 1.2016 Starosty z dnia 05 stycznia 2016 roku w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Powiatu Pińczowskiego dla samorządowej instytucji kultury,
- zarządzenie Nr 6.2018 Starosty z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie oraz planu kont dla budżetu

- Powiatu Pińczowskiego i Starostwa Powiatowego w Pińczowie, zmienione aneksami: Nr 1, Nr 2 z dnia 30 kwietnia 2019 roku, Nr 3 z dnia 15 stycznia 2020 roku, Nr 4 z dnia 1 lutego 2020 roku, Nr 5 z dnia 15 marca 2021 roku, Nr 6 z dnia 16 stycznia 2023 roku, Nr 7 z dnia 10 lutego 2023 roku, Nr 8 z dnia 2 listopada 2023 roku,
- zarządzenie Nr 7.2018 z dnia 12 lutego 2018 roku w sprawie scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług Powiatu Pińczowskiego, zmienione aneksem Nr 1 z dnia 20 sierpnia 2020 roku,
  - zarządzenie Nr 3.2019 Starosty z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Pińczowie, zmienione zarządzeniem Starosty Nr 14.2023 z dnia 30 marca 2023 roku,
  - zarządzenie Nr 14/2019 Starosty z dnia 30 kwietnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
  - zarządzenie Nr 29.2019 Starosty z dnia 15 października 2019 roku w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w Powiecie Pińczowskim i jego jednostkach organizacyjnych,
  - zarządzenie Nr 13/2002 Starosty z dnia 24 września 2002 roku w sprawie organizacji i prowadzenia gospodarki kasowej,
  - zarządzenie Nr 3.2020 Starosty z dnia 27 stycznia 2020 roku w sprawie określenia szczegółowej organizacji komórek organizacyjnych Starostwa, zmienione zarządzeniem Starosty: Nr 10.2020 z dnia 20 kwietnia 2020 roku, Nr 25.2020 z dnia 31 sierpnia 2020 roku i Nr 30.2021 z dnia 2 września 2021 roku,
  - zarządzenie Nr 4/2021 Starosty z dnia 11 stycznia 2021 roku w sprawie ustalenia pogotowia kasowego w Starostwie Powiatowym w Pińczowie,
  - zarządzenie Nr 7.2021 Starosty z dnia 3 lutego 2021 roku w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Pińczowie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 zł,
  - zarządzenie Nr 36.2022 Starosty z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie wdrożenia systemu płatności bezgotówkowych z użyciem terminala płatniczego w Starostwie Powiatowym w Pińczowie,
  - zarządzenie Nr 37.2022 Starosty z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Starostwie Powiatowym w Pińczowie”
  - zarządzenie Nr 38.2022 Starosty z dnia 30 grudnia 2022 roku w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Starostwie Powiatowym w Pińczowie.
- Zarząd „Raport o stanie Powiatu Pińczowskiego za 2022 rok” przekazat Radnym Rady Powiatu w dniu 29.05.2023 roku. Przedstawienie raportu i debata nad nim odbyła się podczas sesji Rady Powiatu w dniu 22.06.2023 roku.

### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Powiat Pińczowski położony jest w województwie świętokrzyskim, składa się z: Miasta i Gminy Pińczów, Miasta i Gminy Działoszyce, Gminy Kiję, Gminy Złota oraz Gminy Michatów. Siedzibą władz Powiatu jest miasto Pińczów. Na dzień 31.12.2023 roku liczba osób zamieszkujących Powiat Pińczowski wynosiła 36.754. Powiat Pińczowski jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada numer identyfikacyjny REGON 291009432, co wynika z zaświadczenia Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 23.06.2020 roku oraz Numer

Identyfikacji Podatkowej NIP 662-17-46-147 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pińczowie z dnia 17.12.2013 roku.

Starostwo Powiatowe w Pińczowie jest zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada numer identyfikacyjny REGON 291018508, zgodnie z zaświadczeniem Urzędu Statystycznego w Kielcach z dnia 18.01.2005 roku oraz Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 662-15-14-224 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pińczowie z dnia 06.01.1999 roku.

Powiat Pińczowski w 2023 roku przynależał do następujących organizacji i stowarzyszeń:

- Związek Powiatów Polskich na podstawie uchwały IV/22/99 Rady z dnia 26 stycznia 1999 roku, zmienionej uchwałą Rady Nr IV/28/2015 z dnia 03 lutego 2015 roku,
- Lokalnej Grupy Działania „Ponidzie” z siedzibą w Pińczowie na podstawie uchwały Nr XI/65/2007 Rady Powiatu z dnia 27 września 2007 roku.

### 3.1 Jednostki organizacyjne

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Pińczowskiego funkcjonujących w 2023 roku, zawierający dane dotyczące nazwy, aktu o utworzeniu, okresu działania, formy władania mieniem, formy organizacyjno-prawnej oraz obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych, stanowi akta kontroli nr AK/1/2.

W 2023 roku Powiat Pińczowski poza Starostwem posiadał 11 jednostek organizacyjnych, tj.:

a) 9 jednostek budżetowych:

- Liceum Ogólnokształcące w Pińczowie,
  - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pińczowie,
  - Zespół Szkół Zawodowych w Pińczowie,
  - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pińczowie,
  - Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie,
  - Powiatowy Urząd Pracy w Pińczowie,
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie,
  - Powiatowy Zarząd Dróg w Pińczowie,
  - Środowiskowy Dom Samopomocy w Pińczowie.
- b) 1 samodzielny publiczny zespół opieki zdrowotnej pn. Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie,
- c) 1 instytucja kultury pn. Powiatowy Ośrodek Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie.

Na podstawie danych otrzymanych od Sekretarza ustalono, że w 2023 roku w Powiecie funkcjonowały 2 jednostki stanowiące powiatowe służby, inspekcje i strażę, w tym:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pińczowie.

W wyniku porównania sporządzonego wykazu jednostek organizacyjnych z wykazem jednostek organizacyjnych Powiatu Pińczowskiego stanowiącym Załącznik Nr 1 oraz Załącznikiem Nr 2 do Statutu Powiatu ustalono, że wykaz jednostek organizacyjnych, zawarty w przedmiotowym załączniku jest aktualny.

Jednostki budżetowe oraz zakłady podstawowej opieki zdrowotnej obsługę finansowo-księgową prowadzą we własnym zakresie w swoich siedzibach.



### 3.2 Kontrole przeprowadzone w Starostwie Powiatowym w Pińczowie przez organy zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Pińczowskiego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w dniach od 6.05.2020 roku do 19.06.2020 roku. Na podstawie ustaleń kontrolnych Regionalna Izba Obrachunkowa skierowała do Starosty wystąpienie pokontrolne znak: WK.60.13.2020 z dnia 08.09.2020 roku, w którym zaleciła realizację 14 wniosków pokontrolnych. Starosta pismem znak: ORISO.1.1710.7.2020 z dnia 06.10.2020 roku poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym. Z odpowiedzi zawartej w ww. piśmie wynika, że wnioski pokontrolne zostały przyjęte do bieżącej realizacji.

Kontrolowana jednostka sporządziła wykaz kontroli przeprowadzonych w Urzędzie przez instytucje zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej w latach 2022 - 2023 r. (Tabela nr 2), stanowiący akta kontroli nr AK/1/3.

W Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pińczowie od 2020 roku do chwili kontroli nie zamieszczano wystąpień, zaleceń i informacji z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych, stosownie do art. 6 ust.1 pkt.4 lit. a) tiret drugi oraz art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902), dalej ustawa o dostępie do informacji publicznej.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 1/2 do protokołu kontroli) Sekretarz wskazał: (...) że zaistniała sytuacja wynika z braków kadrowych w urzędzie. Ponadto w roku 2020 dotarła do Polski pandemia koronawirusa SARS-Co-V-2, a także w 2022 roku atak Rosji na Ukrainę. Czynniki te zaburzyły tryb pracy w Starostwie i jednostkach organizacyjnych powiatu. Informuję, że braki ujęte w wyżej wymienionym piśmie zostały uzupełnione.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Sekretarz.

W trakcie trwania kontroli umieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu wystąpienia, zalecenia i informacje z kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w latach 2020-2023.

### 4. Prowadzenie audytu wewnętrznego

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę o finansach publicznych,
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 506), dalej rozporządzenie w sprawie audytu,
  - komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRIF z 2016 r., poz. 28), dalej komunikat sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych,
  - zarządzenie Nr 18.2022 Starosty z dnia 4 sierpnia 2022 roku w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pińczowie,
  - zarządzenie Nr 19.2022 Starosty z dnia 4 sierpnia 2022 roku w sprawie przyjęcia „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego” w Starostwie Powiatowym w Pińczowie.
- Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. W kontrolowanej jednostce wysokość kwot dochodów i przychodów

lub wydatków i rozchodów ujętych w uchwale budżetowej Powiatu na 2023 rok zobowiązywała Powiat do przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

W 2023 r. zadania w zakresie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym wykonywał audytor wewnętrznego – usługodawca zatrudniony na podstawie umowy zlecenia: Nr SK.X.2150.12.2022 z dnia 08.07.2022 r. oraz Nr SK.X.2151.6.2023 z dnia 09.07.2023 r. Umowy z audytorem zostały zawarte przez właściwy organ, tj. Starostę i zawierają kontrasygnatę Skarbnika. Audytor wykonujący czynności w 2023 r. spełniał wymagania kwalifikacyjne audytora wewnętrznego, o których mowa w art. 286 ustawy o finansach publicznych.

Audytor wewnętrznego w dniu 09.01.2023 roku przedłożył Starościę roczny plan audytu wewnętrznego na 2023 rok. Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, kierownik komórki audytu wewnętrznego w porozumieniu z kierownikiem jednostki przygotowuje na podstawie analizy ryzyka plan audytu na następny rok do końca roku. W planie audytu zamieszczona została informacja, że został on podpisany 09.01.2023 r., ze względu na fakt, iż audytor przebywał na zwolnieniu lekarskim w okresie od 27.12.2022 r. do 05.01.2023 r. Plan audytu zawiera dane określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu. W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono 25 obszarów ryzyka obejmujących podstawowe funkcje i zadania powiatu. Planowanym tematem audytu wewnętrznego na 2023 rok była „Poprawność zarządzania majątkiem – efektywność inwentaryzacji w Powiatowym Zarządzie Dróg w Pińczowie”.

W dniu 30.01.2024 roku, tj. stosownie do art. 283 ust. 5 ww. ustawy, audytor wewnętrznego sporządził i przedłożył Starościę sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni. Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2023 zawiera informacje określone w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu. Z przedmiotowego sprawozdania wynika, iż w ww. okresie zostało zrealizowane jedno zadanie audytowe przewidziane w planie audytu na 2023 rok. W ramach przeprowadzonych zadań audytowych określono 20 obszarów ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski. Czas przeprowadzenia zadania audytowego został przedłużony ze względu na urlop, zwolnienie chorobowe Główniej księgowej, ale przede wszystkim na ogrom nieprawidłowości i brak możliwości współpracy.

W dniu 28.12.2023 roku Starosta zatwierdził plan audytu wewnętrznego na rok 2024.

W latach 2019-2023, Starosta nie dopełnił obowiązku przeprowadzenia w Powiecie Pińczowskim oceny zewnętrznej audytu. Zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, stanowiącymi załącznik do obowiązującego od dnia 1.01.2017 roku Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MRiF z 2016 r. poz. 28), jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane do przeprowadzania oceny zewnętrznej audytu co najmniej raz na pięć lat, stosownie do treści standardu 1312 Oceny zewnętrzne, w związku z art. 276 i art. 273 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Oceny zewnętrzne audytu dokonywane są przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji.

Z informacji udzielonej przez Starostę (załącznik nr 1/3 do protokołu kontroli) wynika: iż w chwili obecnej jesteśmy na etapie rozeznania ofert w zakresie przeprowadzenia oceny zewnętrznej audytu wewnętrznego, o której mowa w Międzynarodowych standardach praktyki zawodowej audytu wewnętrznego. W najbliższym czasie taka ocena audytu zewnętrznego zostanie przeprowadzona.

Odpowiedzialność za realizację zadania ponosi Starosta.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), dalej ustawa o rachunkowości,
  - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
  - rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
  - rozporządzenia 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. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.,
  - oraz na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym.
- 1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości**
- W 2023 r. i do dnia kontroli obowiązywało zarządzenie Nr 6.2018 Starosty z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie oraz planu kont dla budżetu Powiatu Pińczowskiego i Starostwa Powiatowego w Pińczowie, ze zmianami wprowadzonymi aneksami: nr 1 z dnia 1 kwietnia 2019 r., nr 2 z dnia 30 kwietnia 2019 r., nr 3 z dnia 15 stycznia 2020 r., nr 4 z dnia 1 lutego 2020 r., nr 5 z dnia 15 marca 2021 r., nr 6 z dnia 16 stycznia 2023 r., nr 7 z dnia 10 lutego 2023 r. oraz nr 8 z dnia 2 listopada 2023 r.
- Kontrolą objęto kompletność i prawidłowość opracowania powyższej dokumentacji w zakresie zawarcia w niej wszystkich elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz dostosowania postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.
- W wyniku kontroli stwierdzono, że w załącznikach do przedmiotowego zarządzenia określono:
- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont budżetu i jednostki (Starostwa), ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wraz z opisem systemu informatycznego;
  - opis systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
  - W obowiązkujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości nie wskazano:
    - aktualnej wersji stosowanego oprogramowania – na dzień kontroli obowiązująca wersja programu FK Genesis ver. 2024, w dokumentacji wskazano wersję 2.03.01.16 z dnia 16.12.2010 r.;
    - stawki amortyzacyjnej dla wartości niematerialnych i prawnych;
    - do planu kont jednostki (Starostwa) nie wprowadzono konta 410 „Inne świadczenie”, pomimo ewidencji operacji gospodarczych na tym koncie w 2022 r. oraz w 2023 r.Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) i lit. c) ustawy o rachunkowości, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Ponadto zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w ust. 1.
  - Stosownie do § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje, przy czym odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzenia lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865, ze zm.) albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia, ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować zasadą, że konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.
  - W wyjaśnieniu (załącznik nr II/1 do protokołu kontroli) Starosta oraz Skarbnik wskazali: (...) w wyniku przeoczenia w polityce rachunkowości nie określono stawki amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych, nie zaktualizowano wersji stosowanego oprogramowania komputerowego oraz do planu kont dla Starostwa nie wprowadzono konta 410 „Inne świadczenia”.
  - W najbliższym czasie zobowiązujemy się wprowadzić powyższe zmiany.
- Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Starosta.

Kserokopie wyciągu z polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 6.2018 (załącznik nr 1, 3, 5) oraz aneksów nr 2 z dnia 30 kwietnia 2019 r., nr 7 z dnia 10 lutego 2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/1.

## 2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W 2023 r. obowiązywała Instrukcja w sprawie organizacji i prowadzenia gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Pińczowie stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 13/2002 Starosty z dnia 24 września 2002 r. w sprawie organizacji i prowadzenia gospodarki kasowej. Przedmiotowa instrukcja zawiera unormowania dotyczące m.in. zasad prowadzenia kasy, zabezpieczenia środków i ochrony wartości pieniężnych, sposobu dokumentowania obrotów kasowych, sposobu sporządzania raportów kasowych. Zarządzeniem Nr 4/2021 z dnia 11 stycznia 2021 r. Starosta ustalił wysokość pogotowia kasowego w Starostwie. Uchwałą Nr XL/277/2023 z dnia 28 marca 2023 r. Rada Powiatu dopuściła zapłatę należności stanowiących dochody budżetu Powiatu za pomocą instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Zarządzeniem Nr 37.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. Starosta wprowadził Instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Starostwie.

Kasa znajduje się w odrębnym pomieszczeniu zlokalizowanym na parterze budynku będącego siedzibą Starostwa. Obsługę kasową wykonuje osoba zatrudniona na stanowisku Kasjer posiadająca wykształcenie średnie. Pracownik prowadzący obsługę kasy złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości pieniężne. W aktach osobowych pracownika znajdują się zakres czynności oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego. Na podstawie porozumienia zawartego w dniu 15 grudnia 2014 r. prowadzona jest również obsługa kasowa i kadrowa Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie.

Kontrolą objęto prawidłowość ujmowania w ewidencji księgowej jednostki operacji gospodarczych dotyczących wpłat dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego.

Ustalenia kontroli:

Do ewidencji płatności dokonywanych przy użyciu terminala płatniczego służy konto 141 „Środki pieniężne w drodze”. Operacje dotyczące bezgotówkowych wpłat z tytułu dochodów w 2023 r. ujmowano w księgach rachunkowych Starostwa następująco:

- zapłata przy pomocy terminala płatniczego pod datą obciążenia rachunku Wn 141 „Środki pieniężne w drodze” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (raporty kasowe: prawo jazdy nr 16/PR.J/2023 za okres 01-10.06.2023 r., opłaty geodezyjne nr 29/G/2023 za okres 11-20.09.2023 r., opłaty komunikacyjne nr 13/Kom/2023 za okres 01-10.05.2023 r.),
- wpływ środków na rachunek bankowy dochodów jednostki: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki-dochody” (130-2-1, 130-5-1) wg podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów i Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy, w wyniku której nie stwierdzono różnic pomiędzy faktycznym stanem gotówki w kasie, a stanem ewidencyjnym wynikającym z raportów kasowych. W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej w dniu 12.02.2024 r. przeprowadzono kontrolę kasy Starostwa w obecności inspektora RIO, która nie wykazała nieprawidłowości. Protokół z kontroli kasy sporządzony na tę okoliczność stanowi załącznik nr II/2 do niniejszego protokołu kontroli.

### 3. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

W 2023 roku i do dnia kontroli księgi rachunkowe prowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego GENESIS firmy SoftWell Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu ww. programu obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dzienniki częściowe, księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych. Program umożliwia prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stosowane oprogramowanie umożliwia wydrukowanie ksiąg rachunkowych lub przeniesienie ich na komputerowy nośnik danych. Program komputerowy umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki (Starostwa) prowadzonych w 2023 roku przy użyciu komputera (wydruków dzienników, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej) stwierdzono, że księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone: nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, określeniem roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datą ich sporządzenia, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Sporządzone wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencji zdarzeń dotyczących budżetu Powiatu oraz Starostwa jako jednostki.

W wyniku kontroli ksiąg rachunkowych jednostki – Starostwa oraz budżetu powiatu (zestawienie obrotów i sald za grudzień 2022 r. i styczeń 2023 r.) stwierdzono, że dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2022 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2023, tj. zgodnie z art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. W wyniku porównania sald kont syntetycznych budżetu i Starostwa na dzień 31.12.2022 r. (BZ) i na dzień 01.01.2023 r. (BO) nie stwierdzono rozbieżności, co wskazuje na zachowanie zasady ciągłości bilansowej wyrażonej w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przy czym ustalono, że na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki - 31.12.2022 r. oraz na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych - 01.01.2023 r., konto 800 „Fundusz jednostki” wykazywało zarówno saldo Wn na kwotę 455.671.147,16 zł jak i saldo Ma na kwotę 447.500.370,75 zł, zamiast salda (jednostronnego) oznaczającego stan funduszu jednostki. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 800 „Fundusz jednostki” określonymi w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/3 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: (...) Z powodu błędów technicznych w programie finansowo-księgowym konto 800 „Fundusz jednostki” wykazuje zarówno saldo Wn jak i saldo Ma, zamiast salda jednostronnego oznaczającego stan funduszu jednostki. Firma obsługująca ww. program przyjęła nasze uwagi i wprowadzi zmiany w systemie, które usunęły usterkę.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wydruki zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych jednostki Starostwa wg stanu na koniec 2022 r. oraz styczeń 2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/2.

#### 4. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa

##### Dziennik

W 2023 r. do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu oraz Starostwa stosowano dzienniki częściowe. Wykaz dzienników częściowych prowadzonych dla budżetu i Starostwa (aneks nr 7 z dnia 10 lutego 2023 r. do zarządzenia Nr 6.2018 z dnia 12 lutego 2018 r. ws. polityki rachunkowości) zawierają akta kontroli nr AK/II/1. Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia dziennika Organ oraz dziennika Wydatki Starostwa w 2023 r. (wybrane zapisy).

##### Ustalenia kontroli:

Dzienniki są oznaczone nazwą danego rodzaju księgi, nazwą programu przetwarzania, zawierają oznaczenie roku obrotowego oraz okresu sprawozdawczego, którego dotyczą. Zdarzenia ujęte są chronologicznie. Zapisy w dziennikach numerowane są w skali roku, zawierają elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Każda strona zawiera sumę strony i sumę do przeniesienia, strona ostatnia zawiera sumę obrotów od początku roku. Sposób dokonywania zapisów w dziennikach umożliwia jednoznaczne ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapisy księgowe posiadają dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów.

Ponadto stwierdzono, że pomimo dokonywania zapisów w dziennikach częściowych nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych budżetu i Starostwa za poszczególne okresy sprawozdawcze 2023 r., czym naruszono art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w przypadku stosowania dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy. Stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, obroty zestawienia obrotów dzienników częściowych powinny być zgodne z obrótami zestawienia obrotów sald kont księgi głównej za ten sam okres sprawozdawczy.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/4 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: (...) w wyniku niedostosowania programu finansowo księgowego nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych budżetu i Starostwa za poszczególne okresy sprawozdawcze. Problem został zgłoszony do Opiekuna programu, który zobowiązał się usunąć usterkę.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

##### Sporządzanie zestawień obrotów i sald

W kontrolowanej jednostce w 2023 roku na koniec każdego miesiąca sporządzano zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Na dzień 31.12.2022 r. sporządzono zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Starostwa. Zestawienia obrotów i sald zostały sporządzone zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. zawierają symbole kont, salda i sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty i sumę obrotów za okres danego miesiąca i narastająco od początku roku oraz salda i sumę sald na koniec okresu sprawozdawczego.

##### Konta ksiąg pomocniczych

Kontrola prawidłowości prowadzenia w 2023 r. ewidencji analitycznej do kont budżetu: 134 „Kredyty bankowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 250 „Należności finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz do kont jednostki (Starostwa): 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, kont zespołu „2”, 800 „Fundusz jednostki” wykazała, że:

– ewidencję analityczną do ww. kont budżetu prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości, w związku z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,  
– ewidencję analityczną do ww. kont Starostwa prowadzono zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w przyjętej polityce rachunkowości, w związku z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., a także według klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) w zakresie majątku jednostki.

#### 5. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

##### 5.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji obrotów i stanu środków na rachunkach bankowych Powiatu na podstawie zapisów w ewidencji księgowej poniższych kont:

1) 133-1 „Rachunek budżetu” nr 46 8509 ... 0001 na podstawie wyciągów bankowych:

- nr 200 z dnia 20.10.2023 r. saldo 10.851.675,27 zł, obroty uznaniowe 115.694,65 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1 na dzień 20.10.2023 r. Wn 10.851.675,27 zł, obroty Wn 115.694,65 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 201 z dnia 23.10.2023 r. saldo 12.761.728,55 zł, obroty uznaniowe 2.170.053,28 zł i obciążeniowe 260.000,00 zł; saldo konta 133-1 na dzień 23.10.2023 r. Wn 12.761.728,55 zł, obroty Wn 2.170.053,28 zł i Ma 260.000,00 zł;
  - nr 202 z dnia 24.10.2023 r. saldo 12.604.199,27 zł, obroty uznaniowe 402.580,20 zł i obciążeniowe 560.109,48 zł; saldo konta 133-1 na dzień 24.10.2023 r. Wn 12.604.199,27 zł, obroty Wn 402.580,20 zł i Ma 560.109,48 zł;
  - nr 203 z dnia 25.10.2023 r. saldo 11.463.899,27 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 1.140.300,00 zł; saldo konta 133-1 na dzień 25.10.2023 r. Wn 11.463.899,27 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 1.140.300,00 zł;
  - nr 204 z dnia 26.10.2023 r. saldo 11.158.899,27 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 305.000,00 zł; saldo konta 133-1 na dzień 26.10.2023 r. Wn 11.158.899,27 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 305.000,00 zł;
  - nr 205 z dnia 27.10.2023 r. saldo 11.103.643,92 zł, obroty uznaniowe 319.744,65 zł i obciążeniowe 375.000,00 zł; saldo konta 133-1 na dzień 27.10.2023 r. Wn 11.103.643,92 zł, obroty Wn 319.744,65 zł i Ma 375.000,00 zł;
  - nr 206 z dnia 30.10.2023 r. saldo 10.512.925,03 zł, obroty uznaniowe 98.043,50 zł i obciążeniowe 688.762,39 zł; saldo konta 133-1 na dzień 30.10.2023 r. Wn 10.512.925,03 zł, obroty Wn 98.043,50 zł i Ma 688.762,39 zł.
- 2) 133-1-05 „Rachunek budżetu – podatek VAT” nr 49 8509 ... 0044 na podstawie wyciągów bankowych:
- nr 44 z dnia 02.10.2023 r. saldo 111,23 zł, obroty uznaniowe 68,37 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1-05 na dzień 02.10.2023 r. Wn 111,23 zł, obroty Wn 68,37 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 45 z dnia 12.10.2023 r. saldo 152,37 zł, obroty uznaniowe 41,14 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1-05 na dzień 12.10.2023 r. Wn 152,37 zł, obroty Wn 41,14 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 46 z dnia 19.10.2023 r. saldo 947,86 zł, obroty uznaniowe 795,49 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1-05 na dzień 19.10.2023 r. Wn 947,86 zł, obroty Wn 795,49 zł i Ma 0,00 zł;



- nr 47 z dnia 25.10.2023 r. saldo 42,26 zł, obroty uznaniowe 6.616,40 zł i obciążeniowe 7.522,00 zł; saldo konta 133-1-05 na dzień 25.10.2023 r. Wn 42,26 zł, obroty Wn 6.616,40 zł i Ma 7.522,00 zł;
  - nr 48 z dnia 02.11.2023 r. saldo 1.351,01 zł, obroty uznaniowe 1.308,75 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1-05 na dzień 02.11.2023 r. Wn 1.351,01 zł, obroty Wn 1.308,75 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 49 z dnia 09.11.2023 r. saldo 1.581,01 zł, obroty uznaniowe 230,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1-05 na dzień 09.11.2023 r. Wn 1.581,01 zł, obroty Wn 230,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 50 z dnia 15.11.2023 r. saldo 1.788,82 zł, obroty uznaniowe 207,81 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1-05 na dzień 15.11.2023 r. Wn 1.788,82 zł, obroty Wn 207,81 zł i Ma 0,00 zł.
- 3) 133-1-04 „Rachunek budżetu – dochody Skarbu Państwa” nr 56 8509 ... 0015 na podstawie wyciągów bankowych:
- nr 29 z dnia 20.10.2023 r. saldo 0,00 zł, obroty uznaniowe 9.889,85 zł i obciążeniowe 9.889,85 zł; saldo konta 133-1-04 na dzień 20.10.2023 r. Wn 0,00 zł, obroty Wn 9.889,85 zł i Ma 9.889,85 zł;
  - nr 30 z dnia 31.10.2023 r. saldo 84,00 zł, obroty uznaniowe 84,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1-04 na dzień 31.10.2023 r. Wn 84,00 zł, obroty Wn 84,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 31 z dnia 13.11.2023 r. saldo 0,00 zł, obroty uznaniowe 252,00 zł i obciążeniowe 336,00 zł; saldo konta 133-1-04 na dzień 13.11.2023 r. Wn 0,00 zł, obroty Wn 252,00 zł i Ma 336,00 zł;
  - nr 32 z dnia 17.11.2023 r. saldo 5.068,00 zł, obroty uznaniowe 5.068,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1-04 na dzień 17.11.2023 r. Wn 5.068,00 zł, obroty Wn 5.068,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 33 z dnia 20.11.2023 r. saldo 5.200,73 zł, obroty uznaniowe 132,73 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 133-1-04 na dzień 20.11.2023 r. Wn 5.200,73 zł, obroty Wn 132,73 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 34 z dnia 21.11.2023 r. saldo 0,00 zł, obroty uznaniowe 120,00 zł i obciążeniowe 5.320,73 zł; saldo konta 133-1-04 na dzień 21.11.2023 r. Wn 0,00 zł, obroty Wn 120,00 zł i Ma 5.320,73 zł;
  - nr 35 z dnia 11.12.2023 r. saldo 0,00 zł, obroty uznaniowe 354,34 zł i obciążeniowe 354,34 zł; saldo konta 133-1-04 na dzień 11.12.2023 r. Wn 0,00 zł, obroty Wn 354,34 zł i Ma 354,34 zł.
- 4) 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” nr 06 8509 ... 0006 na podstawie wyciągów bankowych:
- nr 191 z dnia 17.11.2023 r. saldo 115.617,25 zł, obroty uznaniowe 541,88 zł i obciążeniowe 35,00 zł; saldo konta 130-1 na dzień 17.11.2023 r. Wn 115.617,25 zł, obroty Wn 541,88 zł i Ma 35,00 zł;
  - nr 192 z dnia 20.11.2023 r. saldo 85.956,37 zł, obroty uznaniowe 200.000,00 zł i obciążeniowe 229.660,88 zł; saldo konta 130-1 na dzień 20.11.2023 r. Wn 85.956,37 zł, obroty Wn 200.000,00 zł i Ma 229.660,88 zł;
  - nr 193 z dnia 21.11.2023 r. saldo 88.810,17 zł, obroty uznaniowe 2.853,80 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-1 na dzień 21.11.2023 r. Wn 88.810,17 zł, obroty Wn 2.853,80 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 194 z dnia 22.11.2023 r. saldo 76.731,00 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 12.079,17 zł; saldo konta 130-1 na dzień 22.11.2023 r. Wn 76.731,00 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 12.079,17 zł;
  - nr 195 z dnia 23.11.2023 r. saldo 71.234,73 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 5.496,27 zł; saldo konta 130-1 na dzień 23.11.2023 r. Wn 71.234,73 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 5.496,27 zł;
  - nr 196 z dnia 28.11.2023 r. saldo 295.192,76 zł, obroty uznaniowe 1.400.000,00 zł i obciążeniowe 1.176.041,97 zł; saldo konta 130-1 na dzień 28.11.2023 r. Wn 295.192,76 zł, obroty Wn 1.400.000,00 zł i Ma 1.176.041,97 zł;
  - nr 197 z dnia 29.11.2023 r. saldo 198.192,27 zł, obroty uznaniowe 28,46 zł i obciążeniowe 97.028,95 zł; saldo konta 130-1 na dzień 28.11.2023 r. Wn 198.192,27 zł, obroty Wn 28,46 zł i Ma 97.028,95 zł.

- 5) 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” nr 75 8509 ... 0010 na podstawie wyciągów bankowych:
- nr 190 z dnia 02.10.2023 r. saldo 8.666,32 zł, obroty uznaniowe 2.633,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-2 na dzień 02.10.2023 r. Wn 8.666,32 zł, obroty Wn 2.633,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 191 z dnia 03.10.2023 r. saldo 12.306,82 zł, obroty uznaniowe 3.640,50 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-2 na dzień 03.10.2023 r. Wn 12.306,82 zł, obroty Wn 3.604,50 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 192 z dnia 04.10.2023 r. saldo 17.703,06 zł, obroty uznaniowe 5.396,24 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-2 na dzień 04.10.2023 r. Wn 17.703,06 zł, obroty Wn 5.396,24 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 193 z dnia 05.10.2023 r. saldo 20.585,22 zł, obroty uznaniowe 2.882,16 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-2 na dzień 05.10.2023 r. Wn 20.585,22 zł, obroty Wn 2.882,16 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 194 z dnia 06.10.2023 r. saldo 23.368,34 zł, obroty uznaniowe 2.783,12 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-2 na dzień 06.10.2023 r. Wn 23.368,34 zł, obroty Wn 2.783,12 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 195 z dnia 09.10.2023 r. saldo 27.683,34 zł, obroty uznaniowe 4.315,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-2 na dzień 09.10.2023 r. Wn 27.683,34 zł, obroty Wn 4.315,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 196 z dnia 10.10.2023 r. saldo 35.836,27 zł, obroty uznaniowe 8.152,93 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 130-2 na dzień 10.10.2023 r. Wn 35.836,27 zł, obroty Wn 8.152,93 zł i Ma 0,00 zł;
- 6) 135-1 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS” nr 65 8509 ... 0004 na podstawie wyciągów bankowych:
- nr 12 z dnia 27.04.2023 r. saldo 372,43 zł, obroty uznaniowe 2.925,00 zł i obciążeniowe 3.500,00 zł; saldo konta 135-1 na dzień 12.07.2023 r. Wn 372,43 zł, obroty Wn 2.925,00 zł i Ma 3.500,00 zł;
  - nr 13 z dnia 05.05.2023 r. saldo 56.920,43 zł, obroty uznaniowe 60.967,00 zł i obciążeniowe 4.419,00 zł; saldo konta 135-1 na dzień 05.05.2023 r. Wn 56.920,43 zł, obroty Wn 60.967,00 zł i Ma 4.419,00 zł;
  - nr 14 z dnia 09.05.2023 r. saldo 69.605,43 zł, obroty uznaniowe 12.885,00 zł i obciążeniowe 200,00 zł; saldo konta 135-1 na dzień 09.05.2023 r. Wn 69.605,43 zł, obroty Wn 12.885,00 zł i Ma 200,00 zł;
  - nr 15 z dnia 10.05.2023 r. saldo 74.480,43 zł, obroty uznaniowe 4.875,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 135-1 na dzień 10.05.2023 r. Wn 74.480,43 zł, obroty Wn 4.875,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 16 z dnia 26.05.2023 r. saldo 75.080,43 zł, obroty uznaniowe 600,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 135-1 na dzień 26.05.2023 r. Wn 75.080,43 zł, obroty Wn 600,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 17 z dnia 29.05.2023 r. saldo 77.765,43 zł, obroty uznaniowe 2.685,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 135-1 na dzień 29.05.2023 r. Wn 77.765,43 zł, obroty Wn 2.685,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 18 z dnia 31.05.2023 r. saldo 84.749,90 zł, obroty uznaniowe 6.984,47 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 135-1 na dzień 31.05.2023 r. Wn 84.749,90 zł, obroty Wn 6.984,47 zł i Ma 0,00 zł;
- 7) 139-1 „Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe” nr 17 8509 ... 0002 na podstawie wyciągów bankowych:
- nr 33 z dnia 14.09.2023 r. saldo 217.268,01 zł, obroty uznaniowe 1.500,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-1 na dzień 14.09.2023 r. Wn 217.268,01 zł, obroty Wn 1.500,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 34 z dnia 25.09.2023 r. saldo 398.768,01 zł, obroty uznaniowe 181.500,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-1 na dzień 25.09.2023 r. Wn 398.768,01 zł, obroty Wn 181.500,00 zł i Ma 0,00 zł;
  - nr 35 z dnia 02.10.2023 r. saldo 391.768,01 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 7.000,00 zł; saldo konta 139-1 na dzień 02.10.2023 r. Wn 391.768,01 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 7.000,00 zł;

- nr 36 z dnia 19.10.2023 r. saldo 491.768,01 zł, obroty uznaniowe 100.000,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-1 na dzień 19.10.2023 r. Wn 491.768,01 zł, obroty Wn 100.000,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 37 z dnia 21.11.2023 r. saldo 441.768,01 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 50.000,00 zł; saldo konta 139-1 na dzień 21.11.2023 r. Wn 441.768,01 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 50.000,00 zł;
- nr 38 z dnia 30.11.2023 r. saldo 661.423,01 zł, obroty uznaniowe 219.655,00 zł i obciążeniowe 0,00 zł; saldo konta 139-1 na dzień 30.11.2023 r. Wn 661.423,01 zł, obroty Wn 219.655,00 zł i Ma 0,00 zł;
- nr 39 z dnia 07.12.2023 r. saldo 659.923,01 zł, obroty uznaniowe 0,00 zł i obciążeniowe 1.500,00 zł; saldo konta 139-1 na dzień 07.12.2023 r. Wn 659.923,01 zł, obroty Wn 0,00 zł i Ma 1.500,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w 2023 r. z wyszczególnieniem sald według stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/3.

W kontrolowanej jednostce w 2023 r. funkcjonowały odrębne rachunki bankowe dla obsługi budżetu oraz dla jednostki Starostwa w zakresie wydatków, dochodów, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, sum depozytowych, projektów. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na koncie 130 obowiązywała zasada czystości obrotów – do błędnych zapisów, korekt, zwrotów nadpłat wprowadzano techniczny zapis ujemny. Jednostka dokonała inwentaryzacji stanu środków pieniężnych budżetu oraz Starostwa z otrzymanym z Banku Spółdzielczego w Pińczowie potwierdzeniem sald na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz według stanu na dzień 31.12.2023 r. W toku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem rzeczywistym a wynikającym z ksiąg rachunkowych. Kontrola zgodności stanu środków na rachunkach bankowych oraz prawidłowości ewidencji obrotów na rachunkach w ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki z zapisami banku prowadzącego rachunki w przyjętej próbie kontrolnej nie wykazała nieprawidłowości.

Ponadto ustalono, że w latach 2022-2023 w ramach rachunków bankowych prowadzonych w Banku Spółdzielczym w Pińczowie do obsługi Powiatu funkcjonowały rachunki o numerach:

- 15 8509 (...) 0074, na który wpływały środki z PFRON – saldo na dzień 31.12.2022 r. na kwotę 90.000,00 zł; saldo na dzień 31.12.2023 r. na kwotę 0,00 zł;
- 55 8509 (...) 0033, na który wpływały środki z PFRON – saldo na dzień 31.12.2022 r. na kwotę 0,00 zł; saldo na dzień 31.12.2023 r. na kwotę 276.750,00 zł;
- 05 8509 (...) 0060, środki z umowy w ramach PFRON – saldo na dzień 31.12.2022 r. na kwotę 0,00 zł, w 2023 r. rachunku nie prowadzono;
- 43 8509 (...) 0055, środki z PFRON na wydatki PCPR – saldo na dzień 31.12.2022 r. na kwotę 0,00 zł, saldo na dzień 31.12.2023 r. na kwotę 0,00 zł;
- 69 8509 (...) 0072, środki z PFRON – saldo na dzień 31.12.2022 r. na kwotę 0,00 zł, saldo na dzień 31.12.2023 r. na kwotę 0,00 zł.

Zgodnie z obowiązującą w latach 2022-2023 dokumentacją w zakresie zasad (polityki) rachunkowości kontrolowanej jednostki, wprowadzoną zarządzeniem Nr 6.2018 Starosty z dnia 12 lutego 2018 r. ze zmianami, aneksem nr 2 z dnia 30 kwietnia 2019 r. do tego zarządzenia w planie kont budżetu Powiatu wprowadzono konto 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”. W opisie zasad funkcjonowania konta wskazano, że: *Konto 136 służy do ewidencji środków państwowych funduszy*

*celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym funduszu w szczególności Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, które nie są ujmowane w budżecie jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego. Operacje księguje się na podstawie wyciągów bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 136 powinna być prowadzona według rachunków bankowych dla poszczególnych funduszy. Konto 136 może wykazywać saldo Wn wskazujące na stan środków pieniężnych zgromadzonych w banku.*

Saldo Wn konta 136-1-1 na dzień 31.12.2022 r. na kwotę 90.000,00 zł nie zostało wykazane w sprawozdaniu finansowym Starostwa Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2022 r. w części *Aktywa obrotowe w pozycji B.III. Środki pieniężne na rachunkach bankowych*. Przedmiotowe saldo nie zostało również wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w pozycji N3.2 „Depozyty na żądanie”. Ponadto ustalono, że w 2023 r. dokonywano następujących operacji w ramach rachunku bankowego nr 15 8509 (...) 0074 oznaczonego w ewidencji księgowej kontem 136-1-1, które ujęto w księgach Starostwa (dziennik nr 8):

- wpłata środków z PFRON ujęta zapisem księgowym: Wn 136-1-1 i Ma 853-1-2, 853-1-3;
- ewidencja zobowiązań (na podstawie faktur) ujęta zapisem księgowym: Wn 853-1-2, 853-1-3 i Ma 201-1-1;
- wydatkowanie środków ujęte zapisem księgowym: Wn 201-1-1 i Ma 136-1-1.

Przyjęty przez jednostkę sposób ewidencji księgowej operacji dotyczących wydatkowania środków z PFRON narusza zasady funkcjonowania kont 201 i 240 określone w przyjętej polityce rachunkowości (konta 853 nie wprowadzono do zakładowego planu kont). W przypadku przedmiotowych środków z PFRON należało dokonywać zapisów w księgach rachunkowych Starostwa na kontach bilansowych 139 „Inne rachunki bankowe” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, przy czym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, przy czym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywiście.

Zgodnie z § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym dla jednostki budżetowej w załączniku nr 5 do tego rozporządzenia.

Ponadto stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdanie jednostkowe Rb-N jest sporządzane przez kierownika jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, przy czym sprawozdanie sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia, w układzie przedmiotowym prezentowane są należności z tytułu depozytów rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów, przy czym do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zapisanych na rachunku

bankowym w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). Natomiast wolne środki przekazane przez jednostkę sektora finansów publicznych w depozyt lub w zarządzanie Ministrowi Finansów wykazuje się w kolumnie 5 (grupa I). Depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z tym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane. W kategorii depozyty w sprawozdaniu za IV kwartał jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartatu. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartatu następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego.

Ponadto zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w przyjętej polityce rachunkowości: – konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i rozszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych;

– konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i rozszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych;

– konto 139 „Inne rachunki bankowe” służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wydzielonych rachunkach bankowych: akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę, czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/5 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: (...) *środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na wydzielony rachunek bankowy wpłynęły 9 grudnia 2022 roku. Po zapoznaniu się z dostępnymi na ten moment opiniami Ministerstwa Finansów oraz Regionalnych Izb Obrachunkowych podjęliśmy stanowisko, że środki zostaną ujęte pozabudżetowo. Środki przekazane przez PFRON nie objęto budżetem Powiatu Pińczowskiego, zatem nie znalazły się w planie finansowym Urzędu. Stąd też brak jest podstaw prawnych do ujmowania zdarzeń w tym operacji gospodarczych związanych z prowadzonym rachunkiem bankowym w zakresie środków PFRON. Z tego też powodu księgowane były na koncie 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych” pozabilansowo i dlatego nie wykazano ich w sprawozdaniu finansowym Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2022 r. oraz w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartatu 2022 roku. Z wydatkowania*

*środków zostało sporządzone do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych sprawozdanie, które ostatecznie zostało zatwierdzone w dniu 24 listopada 2023 roku.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wydruki: Bilansu jednostki budżetowej na dzień 31.12.2022 r., zestawienia obrotów i sald kont analitycznych od konta 136-1-1 do konta 136-1-5 – konta pozabilansowe za 2022 r., dziennika jednostki (nr 8) za wrzesień 2023 r. w zakresie ewidencji pozabilansowej na koncie 136-1-1, zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za wrzesień 2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/4. Kserokopię wyciągu z obowiązującej polityki rachunkowości w zakresie zasad funkcjonowania kont 136, 139, 201, 240 (załącznik nr 5 oraz aneks nr 2 z dnia 30 kwietnia 2019 r. do polityki rachunkowości) zawierają akta kontroli nr AK/II/1.

## **5.2 Ewidencja rozrachunków i rozliczeń**

### Rozrachunki i rozliczenia budżetu

W 2023 roku ewidencję rozrachunków i rozliczeń w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na kontach: 134 „Kredyty bankowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 250 „Należności finansowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Zestawienie zobowiązań budżetu wg stanu na dzień 30.09.2023 r. oraz wydruk zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu na koniec września 2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/5.

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość ujęcia w ewidencji księgowej budżetu operacji gospodarczych dotyczących:

- wpływu na rachunek budżetu oraz przypisu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za okres styczeń – czerwiec 2023 r.,
- zwrotu niewykorzystanych części dotacji celowych z budżetu państwa z 2022 roku,
- spłaty rat kapitałowych kredytów,
- udzielonych z budżetu pożyczek krótkoterminowych,
- wpływu w grudniu 2022 roku części oświatowej subwencji na styczeń 2023 roku i przeksięgowania subwencji na dochody 2023 roku.

Ustalenia kontroli:

**a)** wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ujmowano zapisem Wn 133-1-00 i Ma 224-1-13, natomiast przypisu udziałów dokonywano na koniec każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły zapisem: Wn 224-1-13 i Ma 901-1-1 wg podziałki 756/75622 § 0010; wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ujmowano zapisem Wn 133-1-00 i Ma 224-1-05, natomiast przypisu udziałów dokonywano na koniec każdego miesiąca, za który udziały wpłynęły zapisem Wn 224-1-05 i Ma 901-1-1 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 756/75622 § 0020;

**b)** zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych za 2022 r. w kwocie 52.291,00 zł w podziale klasyfikacji budżetowej 710-71012-2110 dokonano w styczniu 2023 r. (WB nr 6 z dnia 05.01.2023 r.), co ujęto w księgach rachunkowych zapisem: Wn 224-1-06 i Ma 133-1-03;

**c)** spłaty rat kapitałowych kredytów ujmowano w ewidencji księgowej zapisem Wn 134-1-(wg umowy) i Ma 133-1-12;

**d)** wypłatę pożyczek krótkoterminowych udzielonych w 2023 r. z budżetu ujęto zapisem Wn 250 „Należności finansowe” (wg kont analitycznych 250-1-1, 250-1-4) i Ma 133-1-03 na łączną kwotę 361.669,00 zł (WB nr 156 z dnia 25.04.2023 r. kwota 61.669,00 zł oraz WB nr 157 z dnia 26.04.2023 r.

kwota 300.000,00 zł), zwrot pożyczki na kwotę 61.669,00 zł w dniu 15.12.2023 r. (WB nr 492) ujęto zapisem Wn 133-1-03 i Ma 250-1-4, a umorzenie pożyczki na kwotę 300.000,00 zł ujęto zapisem Wn 962-1-2 i Ma 250-1-1 (PK 520 z dn. 22.12.2023 r.);

e) wpływ w grudniu 2022 r. części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2023 r. w kwocie 1.858.881,00 zł (WB nr 245 z dnia 21.12.2022 r.) ujęto zapisem Wn 133-1-00 i Ma 909-1-1 „Rozliczenia międzykresowe”, przeksięgowania subwencji oświatowej na dochody 2023 r. dokonano w dacie 02.01.2023 r. zapisem Wn 909-1-1 i Ma 901-1-1 wg klasyfikacji budżetowej 758/75801 \$2920.

Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

#### Rozrachunki jednostki Starostwa

W 2023 roku ewidencję rozrachunków i rozliczeń w księgach rachunkowych jednostki – Starostwa prowadzono na kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Zestawienie zobowiązań i należności Starostwa według stanu na dzień 30.09.2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/6.

Kontrolą objęto:

- prawidłowości i terminowości ujmowania operacji gospodarczych w 2023 r. na poniższych kontach:
  - 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
  - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – najem, dzierżawa;
  - 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”;
  - 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2022 roku wszystkich kosztów jednostki, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów (saldo Ma konta 201 wg stanu na dzień 30.09.2023 r.).

Ustalenia kontroli:

1) Zobowiązania jednostki wobec kontrahentów ewidencjonowano w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyła faktura, na stronie Ma odpowiedniego konta analitycznego 201 (wg kontrahenta i podziałki klasyfikacji budżetowej) w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 oraz kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” wg prowadzonej analityki w przypadku faktur zawierających podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu. Zapłatę za faktury ujmowano pod datą wyciągu bankowego: Wn 201 i Ma 130 w kwocie brutto. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby upoważnione. Dowody zostały opatrzone adnotacją stwierdzającą ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretecją) wraz z datą i podpisem osoby dekretejującej. Faktury zostały oznaczone datą wpływu do Wydziału Finansowego. Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań wykazanych na koncie 201 wg stanu na dzień 30.09.2023 r. na kwotę 66.682,11 zł. W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w płatnościach.

- 2) Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest wg rodzaju dochodu budżetowego, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetu, którego dotyczy należności. Na podstawie zapisów księgowych dokonanych w ewidencji jednostki oraz dokumentów źródłowych (faktur sprzedaży, WB) ustalono, że sprzedaż opodatkowaną (najem, dzierżawa) ujmowano w księgach następująco:
- wystawienie faktury dotyczącej sprzedaży opodatkowanej: Wn 221-1-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 720 lub 760 (wg klasyfikacji budżetowej dochodów 700/70005/0750) - naliczona należność netto oraz Wn 221-4-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - VAT” i Ma 225-3-1 „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT” wartość podatku VAT należnego;
  - wpływ należności z tytułu wystawionej faktury: kwota czynszu netto – Wn 130-2-1 i Ma 221-1-1 (wg klasyfikacji budżetowej dochodów 700/70005/0750) oraz wartość podatku VAT – Wn 130-2-2 i Ma 221-4-1.

Na fakturach sprzedaży, będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych, wskazywano numer pozycji księgowej, pod którą dokument ujmowano w księgach oraz sposób ujęcia w księgach wraz z datą i podpisem osoby dekretnującej.

- 3) Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” na dzień 01.01.2023 r. wykazywało saldo Wn na kwotę 3.713,44 zł i saldo Ma na kwotę 0,00 zł. Na saldo Wn konta 224 składały się przypadające do zwrotu środki za pobyt wychowanka SP Kazimierza Wielka na kwotę 491,81 zł, niewykorzystane w 2022 r. dotacje Fundacja Złote Serce na kwotę 1.411,63 zł oraz niewykorzystane środki z funduszu pomocy Szkoła Awans za 2022 r. na kwotę 1.810,00 zł. Tym samym w księgach rachunkowych 2022 r. nie dokonano przypisu Wn 221 i Ma 224 wyżej wymienionych środków zwróconych w 2023 r.

Stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 określonymi w obowiązującej polityce rachunkowości, konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Przy czym nieprawidłowo zawarto zapis funkcjonowania tego konta o treści: *Dotacje podmiotowe uznaje się za wykorzystane i rozliczone w momencie ich przekazania. W związku z tym równolegle do zapisu Wn 224, Ma 130 należy dokonać księgowania Wn 810, Ma 224.* Dalej zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 224, saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 11/3 do protokołu kontroli) Skarbnik Powiatu wskazała: (...) *W wyniku błędnej interpretacji, przypisu dotacji do zwrotu dokonywano w styczniu roku następnego, co spowodowało, że na dzień 31.12.2022 r. na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” wystąpiło saldo Wn.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starszy specjalista w Wydziale Finansowym oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wydruk zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Starostwa za 2022 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/2. Wyciąg z polityki rachunkowości w zakresie opisu zasad funkcjonowania konta 224 jednostki (Starostwa) zawierają akta kontroli nr AK/II/1.

4) W księgach rachunkowych 2023 r. nie ujmowano na koncie rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki” naliczenia diet dla radnych, które ewidencjonowano bezpośrednio w koszty danego miesiąca 2023 r. w dacie dokonania przelewu na rachunek bankowy zapisem Wn 409-1-1 i Ma 130-1-0-01. Nie sporządzono listy wypłat diet dla radnych a dokumentem stanowiącym podstawę dokonania wypłaty była „Lista radnych Rady Powiatu uprawnionych do pobierania ryczałtu za udział



w sesjach, posiedzeniach zarządu i komisjach” naliczona za poszczególne miesiące 2023 r. Przedmiotowe dokumenty nie posiadały dekretacji w zakresie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych, a jedynie stwierdzenie zgodności pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, na kontakt księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Ponadto stosownie do art. 24 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, przy czym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Przy czym cechy jakościowe dowodów księgowych oraz wymogi merytoryczne dotyczące dowodów księgowych zostały unormowane w art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/3 do protokołu kontroli) Skarbnik Powiatu wskazała: (...) *Diety przysługujące radnym przekazywano na podstawie list naliczeniowych otrzymywanych z Biura Rady i księgowano błędnie bezpośrednio w koszty.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Referent w Wydziale Finansowym oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Kserokopie przykładowych list naliczenia diet dla radnych za czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad 2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/7. Dziennik Wydatki Starostwa (zapisy za okres styczeń-listopad 2023 r.) w wersji elektronicznej zawierają akta kontroli zapisane na płycie CD.

Ponadto sprawdzono przestrzeganie zasady memoriału w zakresie ujęcie kosztów na przełomie roku 2022/2023. W wyniku kontroli dokumentów księgowych, które wpłynęły do Starostwa w styczniu 2023 r. stwierdzono, że w księgach rachunkowych 2022 r. ujęto wszystkie obciążające ją koszty związane z przychodami dotyczącymi roku obrotowego 2022, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

#### Rozliczenia w zakresie podatku VAT

Kontrolą objęto ewidencję rozrachunków z tytułu podatku od towarów i usług VAT w związku z obowiązkiem podjęcia przez Powiat rozliczenia podatku wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi, na podstawie ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280).

#### Ustalenia kontroli:

Zarządzeniem nr 7.2018 z dnia 12 lutego 2018 r. (z mocą obowiązywania od 01.01.2018 r.), zmienionym aneksem nr 1 z dnia 20 sierpnia 2020 r., Starosta wprowadził scentralizowane rozliczenia podatku od towarów i usług Powiatu Pińczowskiego. Centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług VAT zostały objęte poza Starostwem: Powiatowy Zarząd Dróg, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Dom Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy, Liceum Ogólnokształcące,

Zespół Szkół Zawodowych, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy. W przedmiotowym zarządzeniu określono zasady: sporządzania rejestrów sprzedaży i zakupu VAT, sporządzania deklaracji VAT, przesyłanie ewidencji wraz z deklaracją oraz korekty ewidencji VAT. Zarządzeniem nr 29.2019 z dnia 15 października 2019 r. Starosta wprowadził zasady płatności otrzymanych faktur z wykazanym podatkiem VAT w Powiecie Pińczowskim i jego jednostkach organizacyjnych.

Podatek VAT wynikający z deklaracji częściowych przekazywany jest przez poszczególne jednostki na wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 49 8509 ... 0044 i jest ewidencjonowany w księgach organu – konto 133-1-05.

Ewidencja rozrachunków z tytułu podatku VAT w Starostwie odbywa się z wykorzystaniem konta 225 „Rozrachunki z budżetami”, wg prowadzonej ewidencji szczegółowej 225-X „Podatek VAT należny – sprzedaż”, 225-X „Podatek VAT naliczony – zakupy”, 225-X „Rozrachunki ze Starostwem z tytułu podatku VAT”. Do rozliczeń podatku VAT z jednostkami objętymi centralizacją, sporządzającymi deklaracje częścikowe ze Starostwem odpowiedzialnym za centralne rozliczenie podatku VAT i rozliczenie podatku z urzędem skarbowym służy konto 224-X „Podatek VAT”, które jest prowadzone analitycznie dla poszczególnych jednostek budżetowych, tj.:

- 224-1-83 DPS Podatek VAT,
- 224-1-84 PZD Podatek VAT,
- 224-1-85 ZSZ Podatek VAT,
- 224-1-86 Starostwo Podatek VAT,
- 224-1-87 VAT do US Deklaracja VAT-7,
- 224-1-89 LO Podatek VAT,
- 224-1-90 SOSW Podatek VAT.

Kontrolą objęto rozliczenie Powiatu z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT na przykładzie rozliczenia za wrzesień 2023 r. W deklaracji zbiorczej Powiatu VAT-7 za wrzesień 2023 r. wykazano podatek VAT należny na kwotę 7.522,00 zł oraz podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu na kwotę 0,00 zł, co stanowiło kwotę 7.522,00 zł podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego. Deklaracja zbiorcza VAT-7 została sporządzona na podstawie deklaracji Starostwa oraz jednostek organizacyjnych Powiatu wraz ze zbiorczym rejestrem sprzedaży i zakupu. Jednolity plik kontrolny za wrzesień 2023 r. został przekazany do Urzędu Skarbowego w dniu 17.10.2023 r. Rozliczenia z jednostkami zostały ujęte w ewidencji księgowej następująco:

- na podstawie deklaracji częścikowej Starostwa dokonano przypisu podatku VAT należnego na kwotę 6.616,40 zł na stronie Wn konta 224-1-86 w korespondencji ze stroną Ma konta 224-1-87 oraz na podstawie deklaracji częścikowych VAT-7 jednostek organizacyjnych Powiatu za 09.2023 r. dokonano przypisu kwoty podatku VAT należnego podlegającego wpłacie do US zapisem księgowym: Wn 224-1- według poszczególnych jednostek budżetowych i Ma 224-1-87 ogółem na kwotę 905,00 zł;
- wpływ podatku należnego VAT podlegającego przekazaniu na rachunek US od jednostek organizacyjnych ujęto zapisem: Wn 133-1-05 i Ma 224-1 – wg poszczególnych jednostek w łącznej kwocie 905,00 zł, tj.: Wn 133-1-05 i Ma 224-1-89 (LO) na kwotę 41,14 zł (WB nr 43 z dn.26.09.2023 r.), Ma 224-1-83 (DPS) na kwotę 68,37 zł (WB nr 44 z dn. 02.10.2023 r.), Ma 224-1-85 (ZSZ) na kwotę 795,49 zł (WB nr 46 z dn. 19.10.2023 r.);
- wpływ podatku należnego VAT podlegającego przekazaniu na rachunek US ze Starostwa na kwotę 6.616,40 zł na rachunek centralizacji podatku VAT w budżecie ujęto zapisem Wn 133-1-05 i Ma 224-1-86 (WB nr 47 z dn. 25.10.2023 r.);

– przelew podatku VAT za wrzesień 2023 r. podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w kwocie 7.522,00 zł ujęto zapisem Wn 224-1-87 i Ma 133-1-05 (WB nr 47 z dn. 25.10.2023 r.). Ponadto na przykładzie podziałek klasyfikacji budżetowej 75020 §§ 0750, 0970 oraz 85410 §§ 0750, 0970 sprawdzono czy w sprawozdaniach miesięcznych Starostwa Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2023 r., do dnia 28 lutego 2023 r. oraz do dnia 31 marca 2023 r. dochody wykonane wykazano w kwocie netto. Kontrola wykazała, że w sprawozdaniach miesięcznych Starostwa Rb-275 za okres styczeń-marzec 2023 r. w podziatce klasyfikacji budżetowej 750/75020 §§ 0750, 0970 oraz w podziatce klasyfikacji budżetowej 854/85410 §§ 0750, 0970 wykazano dochody w kwocie netto na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2-1.

Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

### 5.3 Ewidencja operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego

Na podstawie zestawienia obrotów i sald Starostwa według stanu na dzień 30.09.2023 r. ustalono:

Symbol konta	BO na dzień 01.01.2023 r.	Wartość zwiększenia na dzień 30.09.2023 r.	Wartość zmniejszenia na dzień 30.09.2023 r.	Saldo na dzień 30.09.2023 r.
011	56.654.909,69	6.881.873,37	0,00	63.536.783,06
013	1.495.425,60	63.359,20	0,00	1.558.784,80
020	312.262,39	0,00	0,00	312.262,39
030	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość ujmowania w ewidencji księgowej kont 011 i 013 zmian w stanie majątku, tj.:

a) operacje ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych w wyniku:

- zakupu urządzenia i osprzętu sieciowego na kwotę 56.518,50 zł w ramach projektu „Cyfrowy Powiat” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Cyfrowa Polska na lata 2014-2020 – faktura VAT nr 0033/01/2023 z dnia 13.01.2023 r., zapis w ewidencji księgowej konta 011 w dacie 18.01.2023 r.;
- zakupu działki nr ewid. 60/3 o pow. 0,0137 ha położonej w miejscowości Samostrzałków w obrębie 0013 Kije na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 942/2023 z dnia 22.02.2023 r., o wartości 1.989,00 zł – zapis na koncie 011-0-091 w dacie 26.04.2023 r.;
- zakupu działki nr ewid. 60/5 o pow. 0,0147 ha położonej w miejscowości Samostrzałków w obrębie 0013 Kije na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 935/2023 z dnia 22.02.2023 r., o wartości 2.135,00 zł – zapis na koncie 011-0-092 w dacie 26.04.2023 r.;
- zakupu działki nr ewid. 795/1 o pow. 0,0445 ha położonej w miejscowości Stawiany w obrębie 0014 Kije na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 928/2023 z dnia 22.02.2023 r., o wartości 6.462,00 zł – zapis na koncie 011-0-093 w dacie 26.04.2023 r.;
- zakupu działki nr ewid. 1179/1 o pow. 0,0215 ha położonej w miejscowości Stawiany w obrębie 0014 Kije na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 1969/2023 z dnia 18.04.2023 r., o wartości 3.122,00 zł – zapis na koncie 011-0-094 w dacie 26.04.2023 r.;
- zakupu działki nr ewid. 59/1 o pow. 0,0077 ha położonej w miejscowości Samostrzałków w obrębie 0013 Kije na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 1616/2023 z dnia 29.03.2023 r., o wartości 1.118,00 zł – zapis na koncie 011-0-089 w dacie 26.04.2023 r.;

- zakupu działki nr ewid. 58/1 o pow. 0,0121 ha położonej w miejscowości Samostrzałów w obrębie 0013 Kije na podstawie aktu notarialnego Reperitorium A Nr 1608/2023 z dnia 29.03.2023 r., o wartości 1.757,00 zł – zapis na koncie 011-0-090 w dacie 26.04.2023 r.;
- zwiększenie wartości środka trwałego (Budynków Szpitala Powiatowego w Pińczowie) w wyniku realizacji projektu „Poprawa efektywności energetycznej z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii obiektów szpitala powiatowego w Pińczowie”: OT nr 10/1/05/2023 z dnia 17.05.2023 r. na kwotę 159.904,76 zł, data odbioru końcowego 27.08.2020 r.; OT nr 10/2/05/2023 z dnia 17.05.2023 r. na kwotę 5.430.927,11 zł, data odbioru końcowego 06.09.2021 r., data zakończenia realizacji zadań objętych projektem 17.05.2023 r. – data ujęcia w ewidencji konta 011 w dacie 17.05.2023 r.; OT nr 10/3/06/2023 z dnia 20.06.2023 r. na kwotę 1.217.940,00 zł, data odbioru końcowego 17.05.2023 r. – zapis na koncie 011 w dacie 20.06.2023 r.;
- b) operacje ujęte na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dotyczące zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych w wyniku zakupu:
  - komputerów (6 szt.) – faktura VAT nr 0044/01/2023 z dnia 16.01.2023 r. na kwotę 38.966,40 zł, zapis na koncie 013-4-2 w dacie 18.01.2023 r.;
  - krzesel biurowych – faktura VAT nr 2821/BR/2023 z dnia 03.02.2023 r. na kwotę 2.803,00 zł, zapis na koncie 013-1-1 w dacie 03.02.2023 r.;
  - biurka – faktura VAT nr FA/15/2023/SP2 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 2.700,00 zł, zapis na koncie 013-1-1 w dacie 19.04.2023 r.;
  - fotela – faktura VAT nr S161/F000138/04/2023 z dnia 21.04.2023 r. na kwotę 957,00 zł, zapis na koncie 013-1-1 w dacie 10.05.2023 r.;
  - telefonu komórkowego – faktura VAT nr 7/2023 z dnia 27.02.2023 r. na kwotę 1.980,00 zł, zapis na koncie 013-4-1 w dacie 03.03.2023 r.;
  - laptopa – faktura VAT nr 12/2023 dnia 05.04.2023 r. na kwotę 2.321,00 zł, zapis na koncie 013-4-1 w dacie 12.04.2023 r.;
  - sondy – faktura VAT nr 29/04/2023 z dnia 17.04.2023 r. na kwotę 7.000,00 zł, zapis na koncie 013-4-1 w dacie 19.04.2023 r.;
  - telefonu – faktura VAT nr Q70980200523 z dnia 22.05.2023 r. na kwotę 6.631,80 zł, zapis na koncie 013-4-1 w dacie 26.05.2023 r.;
  - drukarki – faktura VAT nr 1/11/2023 z dnia 02.11.2023 r. na kwotę 1.660,50 zł, zapis na koncie 013-1-4 w dacie 07.11.2023 r.

#### Ustalenia kontroli:

Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” prowadzona jest komputerowo w programie GENESIS z uwzględnieniem podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864). Ewidencja szczegółowa środków trwałych umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych, ustalenie osób/komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz umożliwiła obliczenie umorzenia.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od 10.000,00 zł umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzujących dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania (konto 071 i 401 „Amortyzacja”). W jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 o wartości początkowej powyżej 500 zł do kwoty 10.000 zł i są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umorzenie jest ujmowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem zespołu 4 „Koszty według rodzajów”. Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 500 zł są księgowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na wartość objęto: meble, dywany, sprzęt elektroniczny i audiowizualny, maszynny do pisania, liczenia, drukarki, skanery, aparaty fotograficzne, lodówki, odkurzacze, sprzęty nagłaśniające, inne maszyny i urządzenia posiadające indywidualne cechy, a ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej. Odpisu amortyzacyjnego dokonuje się jednorazowo w momencie zakupu i wydania do użytkowania w 100%.

W przyjętych w kontrolowanej jednostce zasadach rachunkowości nie określono stawki amortyzacyjnej dla wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, co zostało opisane w niniejszej części protokołu w punkcie 1. *Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.*  
W próbie objętej kontrolą operacje dotyczące zwiększenia wartości środków trwałych w wyniku nabycia gruntów oraz zakończenia zdań inwestycyjnych nieterminowo ujmowano w ewidencji księgowej konta 011.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/6 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: (...) w związku z tym, że pracownicy merytoryczni nie dostarczyli stosownych dokumentów do Wydziału Finansowego, zmiany w stanie środków trwałych w związku z przyjęciem na stan nieruchomości nabytych oraz zwiększeń wartości środków trwałych w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych dokonywano nieterminowo. *Zobowiązujemy pracowników do terminowego dostarczenia dokumentów do Wydziału Finansowego.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za sporządzanie i przekazywanie dowodów wewnętrzných OT do Wydziału Finansowego.

Kserokopie dowodów wewnętrzných OT o numerach: 10/1/05/2023 z dnia 17.05.2023 r., 10/2/05/2023 z dnia 17.05.2023 r., 10/3/06/2023 z dnia 20.06.2023 r., protokołów odbioru końcowego robót z dnia: 27.08.2020 r., 06.09.2021 r., 16.12.2020 r., 16.07.2020 r., wyciągów z aktów notarialnych nabytych nieruchomości (działek) o numerach: 1616/2023 z dnia 29.03.2023 r., 1608/2023 z dnia 29.03.2023 r., 928/2023 z dnia 22.02.2023 r., 935/2023 z dnia 22.02.2023 r., 942/2023 z dnia 22.02.2023 r., wydruk z ewidencji księgowej konta 011 za okres styczeń-wrzesień 2023 r., kserokopię wyciągu z zarządzenia Nr 14/2019 Starosty z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych zawierają akta kontroli nr AK/II/8.

Pomocniczą księgę inwentarzową w zakresie pozostałych środków trwałych dla Starostwa prowadzi Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich, w zakresie gruntów będących własnością Powiatu oraz nieruchomości będących w zasobie Skarbu Państwa prowadzi Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

## 6. Sprawozdania finansowe

Kontrolą objęto nw. sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2022 r.:

- bilans z wykonania budżetu Powiatu,
- sprawozdanie finansowe jednostki Starostwo Powiatowe.

### 6.1 Bilans z wykonania budżetu Powiatu

Bilans z wykonania budżetu Powiatu sporządzono w dniu 26.01.2023 r., skorygowano dnia 05.04.2023 r. (korekta nr 1), na formularzu określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika oraz Zarząd Powiatu. Kontrolę bilansu z wykonania budżetu Powiatu sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2022 r. przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania danych po stronie aktywów i pasywów w kolumnie „Stan na koniec roku” we wszystkich wierszach. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane w kolumnie „Stan na koniec roku” po stronie aktywów oraz po stronie pasywów są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Powiatu oraz zgodnie z treścią economiczną, tj.:

**Aktywa:**

- I.1.1 Środki pieniężne budżetu – kwota 12.515.324,36 zł część salda Wn konta 133;
- I.1.2 Pozostałe środki pieniężne – kwota 1.104,85 zł część sald Wn konta 133 (podatek VAT);
- II.2 Należności od budżetów – kwota 2.190,38 zł saldo Wn konta 224;

**Pasywa:**

- I.1 Zobowiązania finansowe – kwota 11.101.458,08 zł saldo Ma konta 134;
- I.1.1 Krótkoterminowe – kwota 1.603.612,68 zł część salda Ma konta 134;
- I.1.2 Długoterminowe – kwota 9.497.845,40 zł część salda Ma konta 134;
- I.2 Zobowiązania wobec budżetów – kwota 61.516,21 zł saldo Ma konta 224;
- II.1 Wynik wykonania budżetu – kwota 3.542.730,21 zł saldo Ma konta 961;
- II.2 Wynik na operacjach niekasowych – kwota (-) 200.000,00 zł saldo Wn konta 962;
- II.5 Skumulowany wynik budżetu – kwota (-) 4.155.965,91 zł saldo Wn konta 960;
- III Rozliczenia międzyokresowe – kwota 2.168.881,00 zł saldo Ma konta 909.

### 6.2 Sprawozdanie finansowe jednostki Starostwo Powiatowe

Na dzień 31.12.2022 r. kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe składające się z: bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

Sprawozdanie zostało sporządzone terminowo w dniu 30.03.2023 r. (Bilans jednostki budżetowej, Zestawienie zmian w funduszu, Rachunek zysków i strat, Informacja dodatkowa), skorygowane w dniu 05.04.2023 r. (Zestawienie zmian w funduszu), w dniu 17.04.2023 r. (Bilans jednostki budżetowej) oraz w dniu 19.04.2023 r. (Zestawienie zmian w funduszu jednostki), na właściwych formularzach określonych w załącznikach nr 5, 10, 11 i 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Skarbnika oraz Starostę.

W wyniku sprawdzenia prawidłowości wykazania danych w kolumnie „Stan na koniec roku” w bilansie, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki ustalono, że:

- a) w bilansie jednostki – dane wykazane po stronie aktywów i pasywów są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe;
- b) w rachunku zysków i strat wykazana w poz. L. „Zysk (strata) netto” kwota 51.057.270,69 zł jest zgodna z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy”;
- c) w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w objętych kontrolą wierszach, tj.:

- w wierszu I.1.2. „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano prawidłową kwotę, tj. 22.892.182,64 zł, która stanowi sumę wydatków wykonanych wynikającą z jednostkowego sprawozdania Rb-285 za 2022 rok,
  - w wierszu I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 1.683.406,04 zł, która odpowiada sumie wydatków sklasyfikowanych w § 605 i § 606 wykazanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-285 za 2022 rok,
  - w wierszu I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 63.110.900,38 zł, która wynika z jednostkowych sprawozdań: Rb-275 za 2022 rok oraz Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r.,
  - w wierszu I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 12.917.717,98 zł, która jest zgodna z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.
- Ponadto ustalono, że w wierszu I.1.10 „Inne zwiększenia” Zestawienia zmian w funduszu jednostki wykazano kwotę 10.349,37 zł, w której został ujęty podatek VAT należny za 2021 r. w wysokości 10.109,15 zł. W dacie 04.04.2022 r. poleceniem księgowania PK 1/1/1, 1/2/2, 1/3/3, 1/4/4 zostały ujęte dochody z podatku VAT na stronie Ma konta analitycznego 800-4-1 w korespondencji ze stroną Wn konta 240-0-28-1. Stwierdzona nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 800 „Fundusz jednostki” przyjęte w stosowanych przez kontrolowaną jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości oraz § 23 ust. 8 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., zgodnie z którym zestawienie zmian w funduszu powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do tego rozporządzenia.
- W wyjaśnieniu (załącznik nr II/7 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: (...) podatek VAT za 2021 r. został błędnie ujęty na stronie Ma konta 800 „Fundusz jednostki”, a następnie wykazany w sprawozdaniu finansowym Zestawienie zmian w funduszu jednostki w pozycji I.1.10 „Inne zwiększenia” sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. Informujemy, iż w roku 2023 podatek VAT został odprowadzony i zaksięgowany poprawnie.
- Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru.
- Wydruki: Zestawienia zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2022 r. (korekta nr 2 z dnia 19.04.2023 r.), ewidencji konta 800-4-1 za 2022 r., zapisów na koncie analitycznym 240-0-28-1 za styczeń-grudzień 2021 r., za styczeń-grudzień 2022 r. oraz za styczeń-grudzień 2023 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/9.

## 7. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

### 7.1 Sprawozdania budżetowe

Kontrolą objęto nw. sprawozdania jednostkowe Starostwa:

- 1) Rb-275 „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych”
  - miesięczne za okres:
    - od początku roku do dnia 31.07.2023 r.,
    - od początku roku do dnia 31.08.2023 r.,
    - od początku roku do dnia 30.09.2023 r.,
  - roczne za 2022 rok (korekta nr 2 z dnia 16.02.2023 r.);
- 2) Rb-285 „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych”
  - miesięczne za okres:
    - od początku roku do dnia 31.07.2023 r.,

- od początku roku do dnia 31.08.2023 r.,
  - od początku roku do dnia 30.09.2023 r.,
  - roczne za 2022 rok (korekta nr 1 z dnia 21.03.2023 r.),
  - 3) Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III kwartał 2023 r.,
  - 4) Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III kwartał 2023 r.,
- oraz sprawozdania Powiatu:
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku (sporządzone w dniu 20.02.2023 r.),
  - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 r. (sporządzone w dniu 20.02.2023 r.).
- Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie: terminowości sporządzenia wszystkich ww. sprawozdań, spełnienia wymogów formalnych, zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i prawidłowości sporządzenia sprawozdań pod względem merytorycznym – próby wyszczególniono w poniższych ustaleniach kontroli.

Ustalenia kontroli:

- 1) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.09.2023 r. (korekta nr 1 z dnia 17.10.2023 r.):
  - a) dane w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w zakresie dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostkę wykazano zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów (konta analityczne 130-2-1, 130-5-1, 130-6-2, 130-3-3, 130-8-1);
  - b) dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty ogółem oraz nadpłat wykazano na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (221-1-1; 221-2-1);
  - c) dane w zakresie udziałów Powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (75622 § 0020) wykazane w kolumnie 5 „Należności”, kolumnie 7 „Dochody wykonane” są zgodne z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów, stosownie do § 3 ust. 4a pkt 2) i pkt 3) załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
  - d) w rozdziałach 700005, 85321 § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” dane wykazane w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i kol 9 „Zaległości netto” są zgodne z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ według stanu na koniec III kwartału 2023 rok.
- 2) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2023 r. dane w zakresie wykonanych wydatków (kolumna 7) są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków (konta analityczne 130-1-0-01, 130-1-0-02, 130-5-2, 130-7-4). Dane w zakresie zobowiązań



(kolumna 8) wykazanych w wysokości 222.565,14 zł wynikają z ewidencji analitycznej kont 201, 225, 229.

3) W sprawozdaniu Rb-NDS dane po stronie wykonania dochodów i wydatków są zgodne z danymi wykazanymi odpowiednio w kolumnie 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” zbiorczego sprawozdania Rb-275 i w kolumnie 7 „Wydatki wykonane” zbiorczego sprawozdania Rb-285 oraz zgodne z ewidencją księgową konta 901 „Dochody budżetu” oraz konta 902 „Wydatki budżetu”. Dane dotyczące rozchodów w kwocie 1.603.612,68 zł z tytułu spłaty kredytów wynikają z ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe”.

Kwota wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 8.549.104,85 zł została wyliczona na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu Powiatu na dzień 31.12.2021 r.:

Lpsośób:

A.I.1 Środki pieniężne (10.044.540,29 zł) + A.II Należności i rozliczenia (312.922,35 zł) – A.II.1 Należności finansowe (0,00 zł) – P.II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki (0,00 zł) – P.I.2 Zobowiązania wobec budżetów (12.081,79 zł) – P.I.3 Pozostałe zobowiązania (0,00 zł) – P.III. Rozliczenia międzykresowe (1.796.276,00 zł).

II sposób:

P.II.5 Skumulowany wynik budżetu (-5.119.339,57 zł) + P.II.2 Wynik na operacjach niekasowych (0,00 zł) + P.II.1 Wynik wykonania budżetu (963.373,66 zł) + P.I.1 Zobowiązania finansowe (12.705.070,76 zł) – A.II.1 Należności finansowe (0,00 zł) - A.III Rozliczenia międzykresowe (0,00 zł). Ponadto ustalono, że w przedmiotowym sprawozdaniu w kolumnie „Wykonanie” nie wykazano rozchodów i przychodów z tytułu udzielonej w 2022 r. z budżetu Powiatu pożyczki na kwotę 106.085,00 zł na podstawie umowy pożyczki Nr 1/ORISO/2022 z dnia 24.01.2022 r. (aneksowanej dnia 28.04.2022 r.) zawartej pomiędzy Powiatem a Ochotniczą Strażą Pożarną w Pawłowicach z przeznaczeniem na zabezpieczenie wkładu własnego przy zakupie motolotni w ramach realizacji grantu z LGD Ponidzie.

Zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, przy czym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stosownie do § 12 pkt 5 lit. b) oraz pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 37 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu spłat udzielonych pożyczek oraz dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne z wykonanymi przychodami i rozchodami wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/8 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: W sprawozdaniu rocznym Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Wykonanie” nie wykazano przychodów i rozchodów z tytułu udzielonej z budżetu Powiatu pożyczki na kwotę 106.085,00 zł, gdyż błędnie uznano, iż pożyczka krótkoterminowa, spłacona do końca roku budżetowego nie wymaga wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wydruki: sprawozdania Rb-NDS według stanu na koniec IV kwartału 2022 r., ewidencji księgowej konta 250 za okres 2022 r. oraz kserokopię umowy pożyczki Nr 1/ORISO/2022 z dnia 24.01.2022 r. wraz z aneksem z dnia 28.04.2022 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/10.

4) W sprawozdaniu Rb-ST wykazano na koniec 2022 r. stan środków na rachunku budżetu w kwocie 112.516.429,21 zł, która jest zgodna z saldem konta 133 (strona Wn) i bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2022 r. W pozycji „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” prawidłowo wykazano kwotę 52.291,00 zł (saldo Ma konta 224-1-06 „Rozrachunki budżetu – zwrot dotacji za 2022 r.”). Niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone do budżetu państwa w styczniu 2023 roku. W pozycji „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń” została wykazana prawidłowo kwota 2.168.881,00 zł (saldo Ma konta 909).

5) W zakresie terminowości sporządzenia ww. sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 7.2 Sprawozdania z operacji finansowych

Kontrolą objęto terminowość sporządzenia jednostkowych sprawozdań Starostwa Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec I, II, III kwartału 2023 r., a także prawidłowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych Starostwa Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. oraz uzupełniającego sprawozdania Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec 2022 r. (z dnia 30.01.2023 r.).

Ustalenia kontroli:

W zakresie terminowości sporządzenia jednostkowych sprawozdań Starostwa Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec I, II, III kwartału 2023 r. nie stwierdzono nieprawidłowości, sprawozdania zostały sporządzone na obowiązującym wzorze i podpisane elektronicznie w terminach określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (z dnia 26.01.2023 r.) w wiersz N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 10.288.221,70 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej budżetu i Starostwa według stanu na dzień 31.12.2022 r. wynikają poniższe dane:

saldo Wn konta 133-1-00 „Rachunek budżetu”	Dochody Organu	12.515.324,36
Saldo Wn konta 133-1-05	Podatek VAT	+ 1.104,85
Saldo Ma konta 136 „Rachunek Środki z PFRON”	Środki z PFRON – ewidencja pozabilansowa w organie	+ 90.000,00
Saldo Wn konta 130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	+ 430,50
saldo Wn konta 224-1-03 „Rozrachunki z budżetami – Starostwo”	Należności ze Starostwa	+ 136,50
Saldo Wn konta 224-1-09 „Rozrachunki budżetu-mylnie przekazane do SUW 85333- 0690”	Należności z tytułu mylnie przekazanych dochodów	+ 200,00
Saldo Wn konta 224-1-11 „Rozrachunki z budżetami – nadpłata do WpW”	Należności z tytułu nadpłaty WpW	+ 1.853,88
saldo Ma konta 909 „Rozliczenia	Subwencja na styczeń 2023 r. Dotacja na styczeń 2023 r. 75411 52110	- 1.858.881,00 - 310.000,00

międzyokresowe"		
Saldo Ma konta 224-1-06 „Rozrachunki budżetu- zwrot dotacji”	Niewykorzystane części dotacji celowych otrzymanych w 2022 r., zwrócone w 2023 r.	- 52.291,00
Saldo Ma konta 224-1 „Rozrachunki budżetu-”	Podatek VAT	- 9.225,21

Tym samym z ww. wycliczenie wynika, że na koniec IV kwartału 2022 r. w pozycji N.3.2 „Depozyty na żądanie” należało wykazać kwotę 10.378.652,88 zł.

W wyjaśnieniu (załącznik nr II/5 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: (...) Środki przekazane przez PFRON nie objęto budżetem Powiatu Pińczowskiego, zatem nie znalazły się w planie finansowym Urzędu. Stąd też brak jest podstaw prawnych do ujmowania zdarzeń w tym operacji gospodarczych związanych z prowadzonym rachunkiem bankowym w zakresie środków PFRON. Z tego też powodu księgowane były na koncie 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych” pozabilansowo i dlatego nie wykazano ich w (...) sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku. (...) Ponieważ wpłaty z opłaty ewidencyjnej zostały zaklasyfikowane jako środki „obce” nie wykazano ich w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2022 r.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Referent w Wydziale Finansowym oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wydruk sprawozdania jednostkowego Starostwa Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/11. Zestawienia obrotów i sald kont budżetu i Starostwa według stanu na dzień 31.12.2022 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/2.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz porczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (z dnia 26.01.2023 r.) prawidłowo wykazano w wierszu E2.2 „długoterminowe” zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych w łącznej kwocie 11.101.458,08 zł, zgodnie z saldem konta 134 na dzień 31.12.2022 r.

W Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2022 r. (z dnia 30.01.2023 r.) w części A „Struktura walutowa tytułów dłużnych według wartości nominalnej” prawidłowo wykazano kwotę kredytów i pożyczek w wysokości 11.101.458,08 zł. W części B „Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych” prawidłowo wykazano zobowiązania według pierwotnego terminu zapadalności (tabela B3). Natomiast nieprawidłowo wykazano dane w Tabeli B4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego (wg wartości nominalnej) w wierszu 7.Banki, tj.:

– w kolumnie nr 4 „zapadalność w latach (1,5>” wykazano kwotę 7.553.062,88 zł zamiast kwoty 6.104.451,04 zł;

– w kolumnie nr 5 „zapadalność w latach powyżej 5” wykazano kwotę 1.944.782,52 zł zamiast kwoty 3.393.394,36 zł.

Zgodnie z § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdania sporządza się rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosownie do § 21 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w zestawieniu B4. Kredyty i pożyczki według

pozostałego terminu zapadalności - stan na koniec okresu sprawozdawczego należy zaprezentować wartość nominalną zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wobec grup wierzycieli (układ wierszy) oraz ze względu na pozostały termin zapadalności (układ kolumn).  
W wyjaśnieniu (załącznik nr II/8 do protokołu kontroli) Skarbnik Powiatu wskazała: *W wyniku błędnej interpretacji przeliczania terminu zapadalności w rocznym sprawozdaniu Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2022 r. w części B. Struktura terminowa zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wymiutowanych papierów wartościowych, w Tabeli B4. Kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności w wierszu 7. Banki w kolumnie nr 4 „zapadalność w latach 1,5> „ wykazano błędnie kwotę 1.448.611,84 zł., która poprawnie powinna być ujęta w kolumnie nr 5 „zapadalność w latach powyżej 5”.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi pracownik Wydziału Finansowego oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Wydruk sprawozdania Rb-UZ za 2022 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/11.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w kwartalnych sprawozdaniach jednostkowych Starostwa Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec III kwartału 2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N według stanu na koniec III kwartału 2023 r. (korekta nr 1 z dnia 17.10.2023 r.) w pozycji N2.1 „pożyczki krótkoterminowe” prawidłowo wykazano kwotę 361.669,00 zł z tytułu udzielonych z budżetu Powiatu pożyczek krótkoterminowych (kolumna 7 grupa III – 300.000,00 zł oraz kolumna 14 instytucje niekomercyjne – 61.669,00 zł) oraz w pozycji N4.1 „należności wymagalne z tytułu dostaw i usług” prawidłowo wykazano kwotę 49.505,35 zł;
- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z według stanu na koniec III kwartału 2023 r. prawidłowo wykazano dane w zakresie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów na kwotę 9.898.748,57 zł zgodnie z ewidencją księgową konta 134 „Kredyty bankowe” według stanu na dzień 30.09.2023 r.

#### 8. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Wewnętrzne regulacje dotyczące inwentaryzacji zostały wprowadzone Instrukcją stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 14/2002 Starosty z dnia 24 września 2022 r. w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

W dniu 10 listopada 2022 r. Starosta wydał zarządzenie nr 28.2022 w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych. Zgodnie z § 2 przedmiotowego zarządzenia inwentaryzację składników majątkowych oraz pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu Starostwa należało przeprowadzić w terminie 5-20 grudnia 2022 r. według stanu na dzień 30 listopada 2022 r. Zarządzeniem 31/2022 z dnia 17 listopada 2022 r. Starosta zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald należności i zobowiązań. Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość przeprowadzenia oraz rozliczenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2022 r. następujących aktywów i pasywów:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- zobowiązania z tytułu kredytów,
- grunty w zasobie Powiatu,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie,
- należności i zobowiązania Starostwa,

– należności i zobowiązania budżetu.

Ponadto sprawdzono czy zachowano częstotliwość przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli:

- Inwentaryzacja środków na rachunkach bankowych

Na ostatni dzień roku obrotowego 2022 przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą uzyskania potwierdzenia salda. Salda kont prowadzonych dla rachunków bankowych, tj. w organie kont 133, 136 oraz Starostwa kont 130, 135, 136 i 139 na dzień 31.12.2022 r. są zgodne z saldami środków na rachunkach bankowych wskazanymi w bankowych potwierdzeniach sald przesłanych przez Bank Spółdzielczy w Pińczowie.

- Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu kredytów (konto 134)

W dniu 10.03.2023 r. sporządzono protokół inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze potwierdzenia salda konta 134, w którym wyszczególniono nazwę instytucji udzielającej kredytu, rodzaj zobowiązania, dokument źródłowy salda i stan na dzień 31.12.2022 r. Dane wynikające z ewidencji konta 134 są zgodne z potwierdzeniami sald przesłanymi przez Bank Spółdzielczy w Pińczowie oraz Bank Gospodarstwa Krajowego na dzień 31.12.2022 r. Protokół weryfikacji został podpisany przez osobę sporządzającą, członków komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnika oraz zatwierdzony przez Starostę.

- Inwentaryzacja gruntów w zasobie Powiatu

Na potwierdzenie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji z odpowiednimi dokumentami zespół weryfikacyjny sporządził protokół z inwentaryzacji salda konta na dzień 31.12.2022 r. Do protokołu załączono ewidencję gruntów gr. 0 na dzień 31.12.2022 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011-0). Wartość gruntów wynikająca z ewidencji mienia jest zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej. Protokół został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzony przez Skarbnika i Starostę.

- Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych (konto 020)

Protokół weryfikacji salda konta 020 sporządzony w dniu 21.02.2023 r. Do protokołu załączono wydruk z ewidencji księgowej konta 020. Protokół inwentaryzacji został podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz zatwierdzony przez Skarbnika i Starostę.

- Inwentaryzacja środków trwałych w budowie (konto 080)

W dniu 21.02.2023 r. sporządzono protokół inwentaryzacji drogą weryfikacji salda konta 080. W protokole ujęto wykaz zadań inwestycyjnych, w którym wyszczególniono salda Wn konta 080 dla 5 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 10.821.929,48 zł oraz wskazano dokument źródłowy. Saldo było tożsame z zapisami w ewidencji księgowej konta 080 wg prowadzonych analityk za 2022 r., której wydruk załączono do protokołu inwentaryzacji. Protokół został podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej dokonującej weryfikacji, w uzgodnieniu z Wydziałem Promocji i Polityki Społecznej oraz zatwierdzony przez Skarbnika i Starostę.

- Inwentaryzacja należności i zobowiązań Starostwa (konta zespołu „2”)

Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań Starostwa wg stanu na dzień 31.12.2022 r. w drodze weryfikacji udokumentowano protokołem z dnia 21.02.2023 r. oraz w przypadku kont 221, 201 częściowo w drodze potwierdzenia salda oraz częściowo w drodze weryfikacji na podstawie posiadanych dokumentów udokumentowano protokołem z dnia 21.02.2023 r. W protokołach wskazano tytuły należności i zobowiązań, nazwy kontrahentów i dłużników oraz dokumenty źródłowe, załączano wydruki zestawień obrotów i sald za 2022 r. inwentaryzowanych kont.

➤ Inwentaryzacja należności i zobowiązań budżetu oraz kont wynikowych (Konta 224, 909, 960, 961, 962)

Inwentaryzację ww. składników aktywów i pasywów udokumentowano protokołami inwentaryzacji drogą weryfikacji sald sporządzonymi w dniu 10.03.2023 r. W protokołach wyszczególniono aktywa i pasywa, nazwę kontrahenta, wysokość salda oraz tytuł należności lub zobowiązania. Protokoły zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzone przez Skarbnika i Starostę. Do protokołów inwentaryzacji poszczególnych kont każdorazowo załączano zestawienia obrotów i sald potwierdzające wysokość sald wykazanych w protokołach.

➤ Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych podlegających inwentaryzacji w drodze spisu z natury raz w ciągu 4 lat

Powysze składniki majątku zostały zinwentaryzowane według stanu na dzień 30.11.2022 r. drogą spisu z natury na podstawie Zarządzenia nr 28.2022 Starosty z dnia 10 listopada 2022 r. Czynności inwentaryzacyjne przeprowadzono w dniach od 05.12. do 22.12.2022 r. Arkusze spisowe zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby odpowiedzialne materialnie. Do arkuszy spisowych dołączone zostały oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych za środki trwałe. W dniu 20.12.2022 r. komisja inwentaryzacyjna sporządziła Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury na dzień 30.11.2022 r. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, niedoborów i nadwyżek, co wynika z przedłożonej do kontroli dokumentacji.

Poprzednią inwentaryzację ww. składników majątku przeprowadzono w terminie wg stanu na dzień 30 listopada 2018 r. na podstawie zarządzenia Nr 1.2018 Starosty z dnia 28 listopada 2018 r. Zachowano zatem częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

### III. BUDŻET POWIATU

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

#### 1. Uchwała budżetowa Powiatu oraz plan finansowy Starostwa Powiatowego

Rada Powiatu uchwałą nr XXXVIII/259/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. uchwaliła budżet Powiatu Pińczowskiego na 2023 rok. Dane dotyczące planu i wykonania dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu według stanu na koniec III kwartału 2023 r. przedstawia poniższa tabela:

Tytuł	Plan wg uchwały nr XXXVIII/259/2022 z dnia 28.12.2022 r.	Plan po zmianach wg Rb-NDS za III kw. 2023 r.	Wykonanie Wg Rb-NDS za III kw. 2023 r.
Dochody:	75 063 500,28	77 408 763,37	53 216 594,27
- bieżące	59 166 523,24	64 767 119,46	51 313 989,88
- majątkowe:	15 896 977,04	12 641 643,91	1 902 604,39
w tym ze sprzedaży	4 00 1000,00	1 500 500,00	2 250,00
Wydatki:	76 088 879,56	86 093 365,03	46 132 081,94
- bieżące	59 217 963,24	67 418 186,85	42 971 807,38
- majątkowe	16 870 916,32	18 675 178,18	3 160 274,56
Wynik budżetu	-1 025 379,28	-8 684 601,66	7 084 512,33
Przychody ogółem, z tego:	2 629 000,00	10 288 214,34	10 288 214,34

przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu wolne środki art. 217 ust. 2 pkt 6 ufoP	84 000,00	215 358,00	215 358,00
Rozchody, z tego:	2 545 000,00	10 072 856,34	10 072 856,34
splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	1 603 620,72	1 603 612,68	1 564 378,51
wartościowych	1 603 620,72	1 603 612,68	1 202 709,51
udzielone pożyczki	0,00	0,00	361 669,00

W § 8 uchwały budżetowej na 2023 r. ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł – kredyt do zaciągnięcia w roku budżetowym w sytuacji braku środków na rachunku bieżącym powiatu na przypadające do realizacji wydatki z powodu niewystarczającego wykonania dochodów.

Ponadto w § 10 przedmiotowej uchwały upoważniono Zarząd Powiatu do:

- 1) dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących, w ramach działań klasyfikacji budżetowej w budżecie powiatu,
  - 2) dokonywania zmian w planie wydatków na zadania inwestycyjne roczne w ramach działań,
  - 3) dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu,
  - 4) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków w ramach działu na zadania bieżące i na inwestycyjne, w tym wieloletnie związanych ze:
    - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazanych z budżetu unii europejskiej, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
    - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
    - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych,
  - 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.
- W § 11 uchwały budżetowej określono maksymalną wysokość pożyczek udzielanych w 2023 r. do kwoty 400.000,00 zł, w tym udzielanych przez Zarząd Powiatu na okres nie przekraczający roku budżetowego do kwoty 400.000,00 zł.
- Na stronie BIP Powiatu zostały opublikowane informacje, o których mowa w art. 37 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych za poszczególne kwartaly 2023 r. oraz informacja roczna za 2022 r. Zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu plan finansowy Starostwa Powiatowego na 2023 rok obejmował: dochody w wysokości 68.260.356,28 zł oraz wydatki w wysokości 35.707.679,65 zł – uchwała Nr 492/2013 Zarządu Powiatu z dnia 13 stycznia 2023 r. Plan finansowy Starostwa Powiatowego po zmianach na dzień 31.12.2023 r. obejmował: dochody w wysokości 65.136.336,98 zł oraz wydatki w wysokości 31.182.473,09 zł. Plan finansowy zawierał dane wymagane art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz został sporządzony w szczególności: dział, rozdział,

paragraf. W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego Starostwa w oparciu o uchwały Rady Powiatu i uchwały Zarządu Powiatu.

Ponadto sprawdzono czy w 2023 roku nie wystąpiło niedozwolone finansowanie budżetu Powiatu ratą części oświatowej subwencji otrzymaną w grudniu 2023 r. na rok następny, środkami ZFŚS czy deponytwymi. Na podstawie zapisów na kontaktach 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” (dziennik ZFŚS za okres styczeń-listopad 2023 r.) i 139 „Inne rachunki bankowe” dokonanych w okresie 2023 roku oraz na koncie 133 „Podstawowy rachunek budżetu Powiatu” w okresie 20-31.12.2023 r. nie stwierdzono przypadków niedozwolonego finansowania budżetu. Na dzień 31.12.2023 r. saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” wynosiło 9.481.360,18 zł, zatem nie sfinansowano budżetu 2023 roku ratą części oświatowej subwencji ogólnej otrzymaną w grudniu 2023 r. na styczeń 2024 r. w wysokości 2.193.633,00 zł (WB nr 242 z dnia 20.12.2023 r.).

## 2. Obsługa bankowa budżetu Powiatu

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu Powiatu i jego jednostek organizacyjnych na podstawie art. 264 ustawy o finansach publicznych.

W 2023 roku i do dnia kontroli bankową obsługę budżetu Powiatu prowadzi Bank Spółdzielczy w Pińczowie na podstawie umowy o prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego i rachunków pomocniczych w złotych z dnia 26.02.2021 r. zawartej na czas określony od dnia 01.03.2021 r. do dnia 28.02.2026 r. Wyboru Banku prowadzącego obsługę Powiatu i jego jednostek organizacyjnych dokonano w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Obsługa bieżąca budżetu Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych” przeprowadzonego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia na koszty obsługi bankowej budżetu Powiatu w styczniu 2021 r. dokonała Skarbnik na kwotę 411.144,65 zł, co w przeliczeniu na kwotę euro stanowiło 96.302,59 euro.

Z zawartej umowy wynika, że Bank nie pobiera opłat i prowizji za czynności związane z realizacją umowy, tj.: otwarcie rachunku bieżącego i pomocniczego; prowadzenie rachunku bieżącego i pomocniczego; wpłaty i wypłaty gotówkowe; realizację przelewów wewnątrzbankowych; realizację przelewów na rachunki w innych bankach; instalację, aktywację i korzystanie z systemu bankowości elektronicznej; wyciąg po każdej zmianie salda, wydanie czeku. Za pozostałe czynności Bank pobiera opłaty i prowizje zgodnie z tabelą opłat i prowizji. Ponadto ustalono, że w § 7 ust. 3 przedmiotowej umowy zawarto zapis o treści: *Klient upoważnia Bank do pobierania z rachunków bankowych objętych Umową, opłat i prowizji bankowych określonych w Taryfie opłat – bez odrębnej dyspozycji.*

Z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika odpowiedzialność kierownika za całość gospodarki finansowej jednostki - *Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.* Stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

Kontrola zapisów księgowych za okres styczeń-listopad 2023 r. w dzienniku Wydatki Starostwa wykazała, że nie ponoszono kosztów z tytułu obsługi bankowej budżetu Powiatu, zgodnie z postanowieniami powyższej umowy.

Kserokopię umowy o prowadzenie rachunku rozliczeniowego i rachunków pomocniczych w złotych Starostwa z dnia 26.02.2021 r. zawierają akta kontroli nr AK/III/1.



### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody

Uchwałą Nr 8/2023 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 20 stycznia 2023 r. wyrażono pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania planowanego w uchwale budżetowej Powiatu Pińczowskiego na 2023 rok deficytu budżetu w kwocie 1.025.379,28 zł. Uchwałą Nr 9/2023 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 20 stycznia 2023 r. wyrażono pozytywną opinię w sprawie planowanej kwoty długu wynikającej z zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia ujętych w WPF na lata 2023-2034. Przedmiotowe uchwały zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

#### Przychody budżetu

Na podstawie okazanej dokumentacji, sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (z dnia 19.02.2024 r.) oraz ewidencji księgowej budżetu ustalono, że w 2023 r. przychody ogółem wyniosły 10.349.883,34 zł, w tym: przychody z tytułu spłaconej pożyczki krótkoterminowej w kwocie 61.669,00 zł, przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 215.358,00 zł (Fundusz Ochrony Środowiska w kwocie 99.897,00 zł oraz środki pochodzące z UE na realizację programu „Cyfrowy Powiat” w kwocie 115.461,00 zł) oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 10.072.856,34 zł.

#### Rozchody budżetu

Na podstawie okazanej dokumentacji, sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (z dnia 19.02.2024 r.) oraz ewidencji księgowej kont 134 i 250 za 2023 r. ustalono, że w 2023 r. rozchody budżetu z tytułu spłaty kredytów wyniosły 1.603.612,68 zł oraz rozchody budżetu z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych wyniosły 361.669,00 zł.

Na koniec 2023 roku Powiat posiadał zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, wynikające z poniższych umów, tj.:

- 1) umowy kredytu długoterminowego nr 6389-KR-15-00911 zawartej w dniu 17.12.2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Pińcowie na podstawie, której bank zobowiązał się udzielić Powiatowi kredytu w wysokości 1.550.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Umowa została zawarta do dnia 31.12.2025 r. Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wynosił 309.999,68 zł, w 2023 roku spłacono 155.000,04 zł. Na dzień 31.12.2023 r. saldo zgodne z bankowym potwierdzeniem salda.
- 2) umowy kredytu długoterminowego nr 6389-30001-10-61-13 KR-18-00517 zawartej w dniu 16.11.2018 r. z Bankiem Spółdzielczym w Pińcowie, na podstawie której bank udzielił Powiatowi kredytu w wysokości 2.500.000,00 zł. Kredyt został udzielony na okres od dnia 31.12.2018 r. do dnia 31.12.2033 r. Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wynosił 1.666.670,20 zł, w 2023 roku spłacono 166.665,96 zł. Na dzień 31.12.2023 r. saldo zgodne z bankowym potwierdzeniem salda.
- 3) umowy kredytu długoterminowego nr 6389-300001-10-61-13 KR-19-00427 zawartej w dniu 04.11.2019 r. z Bankiem Spółdzielczym w Pińcowie, na podstawie której bank udzielił Powiatowi kredytu w wysokości 2.700.000,00 zł. Kredyt został udzielony na okres od dnia 31.12.2019 r. do dnia 31.12.2034 r. Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wynosił 1.980.000,00 zł, w 2023 roku spłacono 180.000,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. saldo zgodne z bankowym potwierdzeniem salda.
- 4) umowy kredytu długoterminowego nr 21/4267 zawartej w dniu 27.12.2021 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, na podstawie której bank udzielił Powiatowi kredytu

w wysokości 2.000.000,00 zł na okres do dnia 31.12.2031 r. Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wynosił 1.600.016,00 zł, w 2023 roku spłacono 199.992,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. saldo zgodne z bankowym potwierdzeniem salda.

5) umowy kredytu nr 12/1271 zawartej w dniu 23.07.2012 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, na podstawie której bank udzielił Powiatowi kredytu w wysokości 12.529.331,00 zł na okres od dnia 23.07.2012 r. do dnia 31.12.2027 r. Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wynosił 3.341.155,52 zł, w 2023 roku spłacono 835.288,68 zł. Na dzień 31.12.2023 r. saldo zgodne z bankowym potwierdzeniem salda.

6) umowy kredytu długoterminowego nr 6389-300001-10-61-13 KR-17-00570 zawartej w dniu 24.08.2017 r. z Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie, na podstawie której bank udzielił Powiatowi kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł. Kredyt został udzielony na okres od dnia 29.12.2017 r. do dnia 31.12.2032 r. Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wynosił 600.004,00 zł, w 2023 roku spłacono 66.666,00 zł. Na dzień 31.12.2023 r. saldo zgodne z bankowym potwierdzeniem salda.

Uchwałą Nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2023 r. w § 11 określono maksymalną wysokość pożyczek udzielanych w budżetu w 2023 r. do kwoty 400.000,00 zł, w tym na okres nieprzekraczający roku budżetowego do kwoty 400.000,00 zł. W 2023 r. zostały zawarte poniższe umowy pożyczek krótkoterminowych:

1) umowa pożyczki Nr 6/ORISO/2023 z dnia 17.04.2023 r. zawarta pomiędzy Powiatem a Ochotniczą Strażą Pożarną w Pawłowicach krótkoterminowej w kwocie 61.669,00 zł z przeznaczeniem na realizację umowy na dofinansowanie „Nowej Strefy Rekreacji Turystycznej na Ponidziu”. W § 2 umowy określono okres udzielenia pożyczki od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2023 r., pożyczka nieoprocentowana. W § 3 umowy wskazano, że wykorzystanie środków z pożyczki następować będzie poprzez zapłatę faktur za zakup infrastruktury do „Nowej Strefy Rekreacji Turystycznej na Ponidziu”. Na żądanie Pożyczkodawcy, Pożyczkobiorca zobowiązuje się udokumentować wykorzystanie pożyczki poprzez dostarczenie dowodów zapłaty (poleceń przelewu) i innych dokumentów (faktur, porozumień, nakazów płatniczych, itp.) będących podstawą do dokonania zapłaty ze środków pożyczki. W § 4 ust. 1 umowy wskazano, że w przypadku niespłacenia pożyczki w terminie, wykorzystania całości lub części pożyczki niezgodnie z przeznaczeniem, pożyczka podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych. Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowi weksel własny in blanco z wystawienia Pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową (§5 umowy). W dniu 04.04.2023 r. wpłynął od Ochotniczej Straży Pożarnej w Pawłowicach wniosek o udzielenie pożyczki w kwocie 61.669,00 zł w związku z podpisaniem umowy nr 01606-6935-UM1312403/22 z dnia 29.03.2023 r. na dofinansowanie utworzenia „Nowej Strefy Rekreacji Turystycznej na Ponidziu”. Uchwałą Nr 528/2023 Zarządu Powiatu z dnia 14 kwietnia 2023 r. wskazano członków Zarządu Powiatu do dokonania czynności prawnych polegających na udzieleniu pożyczki krótkoterminowej w roku budżetowym 2023 dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Pawłowicach. Umowa pożyczki podpisana przez Starostę, Wicestarostę, Skarbnika Powiatu i Prezesa OSP. W dniu 24.11.2023 r. wpłynął wniosek od Prezesa OSP w Pawłowicach o wydużenie terminu spłaty pożyczki do dnia 27.12.2023 r. Aneksam z dnia 30.11.2023 r. dokonano zmiany terminu spłaty pożyczki do dnia 27.12.2023 r. Wypłata pożyczki w dniu 26.04.2023 r. (WB nr 157), zwrot pożyczki na rachunek budżetu w dniu 15.12.2023 r. (WB nr 492).

2) umowa pożyczki Nr 7/ORISO/2023 z dnia 25.04.2023 r. zawarta pomiędzy Powiatem a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Pińczowie krótkoterminowej w kwocie 300.000,00 zł z przeznaczeniem na bieżące uregulowanie zobowiązań Pożyczkobiorcy. W § 2 umowy określono okres udzielenia

pożyczki od dnia podpisania umowy do dnia 30.11.2023 r., pożyczka nieoprocentowana. W § 3 umowy wskazano, że jakiegokolwiek opóźnienia w spłacie pożyczki skutkują zapłatą odsetek ustawowych za opóźnienie. Zabezpieczenie spłaty pożyczki stanowi weksel własny in blanco z wystawienia Pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową (§4 umowy). Pożyczkobiorca udzieli Pożyczkodawcy wszelkich informacji oraz udostępni niezbędne dokumenty obrazujące jego sytuację majątkową i finansową, Pożyczkobiorca oświadcza, że jego sytuacja finansowa gwarantując terminową spłatę pożyczki (§ 5 umowy). W dniu 24.04.2023 r. wypłynął (z upoważnienia Dyrektora Kierownik Oddziału Organizacyjno-Prawnego i Kadr) Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie wniosek o udzielenie pożyczki w kwocie 300.000,00 zł przeznaczonej na spłatę zobowiązań ZOZ z tytułu dostaw i usług. Uchwałą Nr 532/2023 Zarządu Powiatu z dnia 24 kwietnia 2023 r. wskazano członków Zarządu Powiatu do dokonania czynności prawnych polegających na udzieleniu pożyczki krótkoterminowej w roku budżetowym 2023 dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie. Umowa pożyczki podpisana przez Starostę, Wicestarostę, Skarbnika Powiatu i Dyrektora ZOZ. Anekssem z dnia 30.11.2023 r. dokonano zmiany terminu spłaty pożyczki do dnia 27 grudnia 2023 r. Uchwałą Nr XLVI/312/2023 Rady Powiatu z dnia 22 grudnia 2023 r. została wyrażona zgoda na umorzenie należności z tytułu pożyczki udzielonej Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Pińczowie na kwotę 300.000,00 zł (zapis w ewidencji księgowej Wn 962 i Ma 250-1-1 w dacie 22.12.2023 r. PK 52/1/2).

Ponadto ustalono, że uchwałą Nr 494/2023 z dnia 13 stycznia 2023 r. Zarząd Powiatu wyraził zgodę na zaciągnięcie kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w kwocie 2.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w związku z § 8 uchwały budżetowej na 2023 r. Źródłem spłaty kredytu miały być dochody własne oraz subwencja ogólna. Z ustaleń poczynionych w czasie kontroli wynika, że w 2023 r. nie zawarto umowy na kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym.

Z oświadczenia złożonego przez Starostę i Skarbnika wynika, że w 2023 r. nie udzielono poręczeń i gwarancji oraz nie ponoszono wydatków z tego tytułu, a ponadto nie zaciągano zobowiązań z tytułu kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu (załącznik nr III/1 do protokołu kontroli).

#### 4. Wieloletnia prognoza finansowa

Uchwałą Nr 358/2021 Zarządu Powiatu z dnia 29 grudnia 2021 r. dokonano wyboru długości okresu wyliczenia relacji określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927) ustalono, iż na lata 2022-2025 przyjęto okres trzech lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Uchwałą Nr 106/2022 III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 7 grudnia 2022 r. wyrażona została pozytywna opinia w sprawie przedłożonego projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2034. Uchwała została opublikowana na stronie BIP Starostwa.

W wieloletniej prognozie finansowej przyjętej uchwałą Nr XXXVIII/258/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pińczowskiego na lata 2023-2034 wraz ze zmianami dokonanymi w 2023 r. (ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XLVI/310/2023 Rady Powiatu z dnia 22 grudnia 2023 r.) w zakresie planowanych na lata 2023-2034 wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.2 WPF), w tym z tytułu

poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.2.1 WPF), spłaty zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych po 1.01.2019 r. (pozycja 10.7.2.1 WPF) wykazano zerowe dane. W zakresie rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 5.1.1 WPF) na lata 2023-2032 wykazano kwotę 55.850,00 zł (na każdy rok) oraz na 2033 r. wykazano kwotę 56.350,00 zł.

Sprawdzono czy w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2023-2034 przyjętej ww. uchwałami Rady Powiatu rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w kolumnie 5.1 oraz w kolumnie 10.6 „Spłaty o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” na lata 2023 – 2034 planowano w sposób realistyczny, stosownie do wymogu wynikającego z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Sprawdzono również czy na rok 2023 została zachowana przez Powiat relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, uwzględniając regulacje zawarte w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

#### Ustalenia kontroli:

Kwoty rozchodów z tytułu kredytów wynikające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazane w kol. 10.6 załącznika nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/258/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 r. wraz ze zmianami dokonanymi w 2023 r. (ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XLVI/310/2023 Rady Powiatu z dnia 22 grudnia 2023 r.) przypadające na lata 2023 – 2034 zaplanowano zgodnie z postanowieniami zawartych umów kredytów.

Uchwałą Nr XXXVIII/259/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 r. oraz uchwałą Nr XXXVIII/258/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pińczowskiego na lata 2023–2034 zaplanowano w 2023 r. spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego w kwocie 1.603.620,72 zł, kwota przypadających na 2023 rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kwocie 72.350,00 zł. Planowane na 2023 r. wydatki bieżące na obsługę długu wyniosły 960.000,00 zł. Planowane dochody bieżące na 2023 r. wyniosły 59.166.523,24 zł, natomiast dotacje i środki przeznaczane na cele bieżące wyniosły 11.274.104,00 zł. Relacja planowanych spłat zobowiązań oraz wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów budżetu pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące na 2023 r. (lewa strona nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) wynosiła 5,20 %. Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu wyliczona przy uwzględnieniu regulacji zawartych w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw wynosiła 8,34 % przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, wykonanych wartości za lata 2020-2021 oraz prognozowanych wartości za 3 kwartały 2022 r. Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy wynosił 14,50 %. Zatem dla roku 2023 Powiat spełniał kryteria maksymalnej kwoty do spłaty zadłużenia określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto ustalono, że z Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2034 na 2023 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 4.000.100,00 zł. Według ostatniej zmiany WPF na lata 2023–2034 wprowadzonej uchwałą Nr XLVI/310/2023 Rady Powiatu z dnia 22 grudnia 2023 r. planowane dochody ze sprzedaży majątku w 2023 roku wykazane zostały w pozycji 1.2.1 załącznika nr 1 do tej uchwały w kwocie 2.300,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (z dnia 19.02.2024 r.) stwierdzono, że dochody wykonane z tytułu sprzedaży (§ 0870) wyniosły 2.250,00 zł, co pozwala stwierdzić o realistyczności planowania dochodów ze sprzedaży majątku.

Ponadto ustalono, że w latach 2022-2023 nie zawierano umów w zakresie sprzedaży z ceną płatną w ratach, leasingu, partnerstwa publiczno-prywatnego oraz umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok. Tabelę w ww. zakresie za lata 2022-2023 zawierają akta kontroli nr AK/III/2.

#### **IV. DOCHODY BUDŻETOWE**

*(kontrolowata Joanna Pieczyrak)*

##### **1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji**

###### Subwencje

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. ustalono, że w okresie objętym kontrolą dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej stanowiły kwotę 35.583.679,80 zł, w tym:

- część oświatowa (758/75801/2920) – 24.220.575,00 zł,
- część wyrównawcza (758/75803/2920) – 4.648.689,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej (758/75832/2920) – 2.884.460,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (758/75802/2760) – 3.829.955,80 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego wprowadzenia wszystkich części subwencji ogólnej do budżetu Powiatu oraz terminowości przekazywanych rat przez Ministerstwo Finansów.

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu na 2023 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów znak: ST3.4750.24.2022 r., w ogólnej kwocie 31.792.065,00 zł, w podziale na część wyrównawczą – 4.648.689,00 zł, część równoważącą – 2.977.928,00 zł oraz część oświatową – 24.165.448,00 zł.

W 2023 roku dokonywano następujących zmian w zakresie kwot subwencji ogólnej:

– w związku z informacją o ostatecznej kwocie subwencji ogólnej wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256), pismem znak: ST3.4750.3.2023 Minister Finansów poinformował Powiat o zmniejszeniu planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 229.003,00 zł, tj. kwota subwencji ogólnej na 2023 r. wyniosła 31.563.062,00 zł, w tym część wyrównawcza – 4.648.689,00 zł, część równoważąca – 2.884.460,00 zł oraz część oświatowa – 24.029.913,00 zł. Zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr XI/279/2023 Rady Powiatu z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2023 rok,

– pismem znak: ST3.4751.2.8.2023.5p z dnia 28.08.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o zwiększeniu planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o 29.523,00 zł – zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr XLIII/297/2023 Rady Powiatu z dnia 13 września 2023 r.,

– pismami znak: ST3.4751.2.17.2023.11p oraz znak: ST3.4751.2.18.2023.12p z dnia 24.11.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o zwiększeniu planowanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 161.139,00 zł – zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr XLVI/314/2023 Rady Powiatu z dnia 22 grudnia 2023 r.

Ponadto pismem znak: ST3.4751.1.8.2023 z dnia 18.08.2023 r. Minister Finansów poinformował Powiat o przyznaniu dodatkowej kwoty z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w wysokości 3.400.000,00 zł w podziale klasyfikacji budżetowej 758/75802/2760 - zmiany wprowadzono do budżetu na podstawie uchwały Nr XLIII/297/2023 Rady Powiatu z dnia 13 września 2023 r.

Pismem znak: ST3.4751.1.14.2023.p z dnia 03.10.2023 r. Minister Finansów przyznał kwotę 220.735,80 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej z przeznaczeniem na nagrody specjalne z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej.

Pismem znak: ST3.4751.1.15.2023.p z dnia 08.11.2023 r. Minister Finansów poinformował o przyznaniu środków z rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 209.220,00 zł.

Wszystkie części subwencji ogólnej na 2023 rok zostały wprowadzone do budżetu Powiatu w sposób prawidłowy, zgodny z ww. pismami Ministerstwa Finansów.

Należne dochody z tytułu subwencji ogólnej przekazywane były w 2023 roku przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu Powiatu w terminach określonych art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 ze zm.). Kontrola ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej za 2023 rok wykazała, że dochody zostały wykazane w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetowe” w prawidłowej wysokości i we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej.

#### Dotacje celowe

Planowana roczna kwota dotacji celowych (§ 2110, § 2120, § 2130) dla Powiatu na 2023 r. została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 r., zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3110.24.2022 z dnia 21.10.2022 r. w kwotach: 940,00 zł (02001), 760,00 zł (60095), 39.000,00 zł (70005), 320.000,00 zł (71012), 434.500,00 zł (71015), 51.600,00 zł (75224), 5.560.760,00 zł (75411), 132.000,00 zł (75515), 1.284.134,00 zł (85202), 545.916,00 zł (85203), 367.789,00 zł (85321).

Kontrolą w zakresie prawidłowości wprowadzenia otrzymanych kwot dotacji do budżetu Powiatu na 2023 r. oraz ich zmian objęto dotacje zaklasyfikowane do rozdziału 85202 § 2130. Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3111.1.2023 z dnia 27.02.2023 r. przekazano Staroście informację o kwotach dochodów i dotacji celowych określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 – plan dotacji celowych w rozdziale 85202 § 2130 plan dotacji celowych został bez zmian. W 2023 r. w budżecie dokonywano następujących zmian dotyczących zwiększenia kwot dotacji w podziale klasyfikacji budżetowej 85202 na podstawie nw. decyzji Wojewody:

– FN.I.3111.143.2023 z dnia 22.03.2023 r. zmniejszono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 88.561,00 zł (zmiany do budżetu wprowadzono uchwałami Nr 521/2023 Zarządu Powiatu z dnia 28.03.2023 r. oraz Nr 525/2023 Zarządu Powiatu z dnia 30.03.2023 r.),

- FN.I.3111.345.2023 z dnia 01.06.2023 r. zwiększono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 57.691,00 zł (środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 538/2023 Zarządu Powiatu z dnia 06.06.2023 r.),
  - FN.I.3111.646.2023 z dnia 06.09.2023 r. zwiększono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 345.600,00 zł (środki do budżetu wprowadzono na podstawie uchwały Nr 565/2023 Zarządu Powiatu z dnia 13.09.2023 r.),
  - FN.I.3111.834.2023 oraz FN.I.3111.832.2023 z dnia 09.10.2023 r. zwiększono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 93.555,00 zł (środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 579/2023 Zarządu Powiatu z dnia 10.10.2023 r.),
  - FN.I.3111.1123.2023 z dnia 24.11.2023 r. zwiększono plan dotacji w rozdziale 85202 o kwotę 29.894,00 zł (środki do budżetu wprowadzono uchwałą Nr 600/2023 Zarządu Powiatu z dnia 30.11.2023 r.).
- Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

## 2. Dochody z tytułu opłat

### 2.1 Opłata komunikacyjna

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa za 2023 rok (korekta nr 5 z dnia 19.02.2024 r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2023 roku uzyskano dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej w kwocie 465.533,25 zł (75618 § 0420).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1047 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 4 sierpnia 2022 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i zalegalizowanych tablic (tablicy) rejestracyjnych oraz ich wótrników (Dz. U. z 2022 r. poz. 1848);
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie rejestracji i oznaczania pojazdów, wymagań dla tablic rejestracyjnych oraz wzorów innych dokumentów związanych z rejestracją pojazdów (Dz. U. 2022 r. poz. 1847 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. 2022 r., poz. 1849 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 13 kwietnia 2012 r. w sprawie trybu legalizacji tablic rejestracyjnych oraz warunków technicznych i wzorów znaku legalizacyjnego (Dz. U. 2021 r. poz. 100 ze zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania dochodów z tytułu opłaty komunikacyjnej na przykładzie wpłat w okresie 01-10.05.2023 r. ogółem na kwotę 10.712,00 zł.

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą wpłaty były wnoszone m.in. z tytułu: rejestracji pojazdów, w tym rejestracji z zachowaniem dotychczasowych numerów rejestracyjnych, rejestracji czasowej na wywóz za granicę, wymiany dowodów rejestracyjnych (z pozwoleniem czasowym oraz bez pozwolenia czasowego), nalepek na tablice, wydania wótrników tablic rejestracyjnych, czasowej rejestracji pojazdów w celu dojazdu na badania techniczne, znaków legalizacyjnych. Opłaty z powyższych tytułów pobrano w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.

## 2.2 Opłata geodezyjna

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 5 z dnia 19.02.2024 r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2023 r. uzyskano dochody z tytułu opłaty geodezyjnej ogółem w kwocie 522.663,06 zł (71012 § 0690).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752) w zakresie prawidłowości pobierania dochodów z tytułu opłaty za opracowania geodezyjne i kartograficzne na przykładzie wpłat zrealizowanych w dniach 11-20 września 2023 r.

Ustalenia kontroli:

Opłaty pobrano m.in. za: wypisy z rejestru gruntów w postaci dokumentu drukowanego; kopie arkusza mapy ewidencji gruntów i budynków w postaci drukowanej; wyrys z mapy ewidencyjnej w postaci dokumentu drukowanego; arkusze mapy zasadniczej w postaci drukowanej; kopie materiału zasobu innego niż wymienione w tabelach 2,3,6-14 w postaci nieelektronicznej; uproszczony wypis z rejestru gruntów. Opłaty w okresie objętym kontrolą pobierano w wysokości wynikającej z tabel do Załącznika „Wysokość stawek podstawowych w odniesieniu do odpowiednich jednostek rozliczeniowych, wysokość współczynników korygujących oraz zasady ustalania tych współczynników, a także szczegółowe zasady obliczania wysokości opłaty, w tym opłaty zryczałtowanej” do ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

## 2.3 Opłata za prawo jazdy

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa za 2023 r. (korekta nr 5 z dnia 19.02.2024 r.) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2023 r. uzyskano dochody z tytułu opłaty za wydanie prawa jazdy w kwocie 111.860,00 zł (75618 § 0650).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami (Dz. U. z 2013 r. poz. 83). Próbą kontrolą objęto dochody pobrane w dniach 01-10.06.2023 r. W okresie objętym kontrolą wpłaty za wydanie prawa jazdy wnoszone były w wysokości 100,00 zł. Wysokość pobranej opłaty z powyższego tytułu była zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

## 2.4 Opłata za zajęcie pasa drogowego

Zgodnie z danymi zbiorczego rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego (75618 § 0490) wyniosły 261.863,81 zł.

Ustalono, że w 2023 r. dochody z powyższego tytułu realizowane były przez jednostkę organizacyjną Powiatu, tj. Zarząd Dróg Powiatowych w Pińczowie. Rada Powiatu uchwałą Nr XXXV/189/2006 z dnia 22 czerwca 2006 r. w sprawie nadania statutu Zarządowi Dróg Powiatowych w Pińczowie przekazała realizację zadania w zakresie: opracowanie projektów planu rozwoju sieci drogowej; opracowanie planów finansowania, budowy, modernizacji, utrzymania i ochrony dróg, w tym obiektów i urządzeń związanych z drogą, utrzymanie zieleni, kształtowanie zagospodarowania pasa drogi; przygotowanie zadań z zakresu budowy, modernizacji, utrzymania i ochrony dróg w związku z pracami nad projektem budżetu powiatu, zgodnie z zasadami tworzenia budżetu; przygotowanie warunków zamówienia publicznego na wskazane wyżej zadania wraz z procedurami przetargowymi;



realizacja przetargów, nadzór nad realizacją zadań, odbiór realizowanych zadań; pełnienie funkcji inwestora; zarządzanie pasem drogowym, koordynacja robót w pasie drogowym - w tym wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego; ewidencja dróg i obiektów mostowych; prowadzenie w porozumieniu z policją ewidencji badań z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego; zarządzanie ruchem na drogach na drogach powiatowych i gminnych; wykonywanie zadań na rzecz obronności kraju; koordynacja działań powiatu w powiązaniu z pozostałymi szczeblami administracji samorządowej i rządowej.

### 3. Inne dochody

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Starostwa Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 5 z dnia 19.02.2024 r.) ustalono, że w 2023 r. zostały zrealizowane dochody w § 0570 „Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych” ogółem w kwocie 15.032,56 zł.

Kontrola objęto dochody wykonane w rozdziale 75618 § 0570 „Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych” na kwotę 14.400,00 zł za 2023 r.

Ustalenia kontroli:

Zrealizowane dochody w rozdziale 75618 dotyczyły decyzji Starosty wydanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym kar pieniężnych za naruszenie obowiązku rejestracji pojazdu lub obowiązku zawiadomienia starosty o zbyciu pojazdu.

Na podstawie ewidencji księgowej należności na koncie 221-1-1 za 2023 r. kontrolą objęto decyzje wydane w 2023 r. dla osób fizycznych o numerze kart:

- 22258 – decyzje znak: KT.IX.5410.K.5.2023, KT.IX.5410.K.6.2023, KT.IX.5410.K.7.2023, KT.IX.5410.K.8.2023 i KT.IX.5410.K.10.2023 z dnia 28.02.2023 r., KT.IX.5410.K.48.2023 oraz KT.IX.5410.K.49.2023 z dnia 16.05.2023 r. na kwotę ogółem 1.400,00 zł; wpłaty w dniu 29.03.2023 r. (WB nr 49) na kwotę 1.000,00 zł oraz w dniu 12.06.2023 r. (WB nr 104) na kwotę 400,00 zł;

- 23202 – decyzje znak: KT.IX.5410.K.73.2023, KT.IX.5410.K.74.2023 z dnia 21.06.2023 r., KT.IX.5410.K.75.2023, KT.IX.5410.K.76.2023, KT.IX.5410.K.77.2023, KT.IX.5410.K.78.2023, KT.IX.5410.K.79.2023, KT.IX.5410.K.80.2023, KT.IX.5410.K.82a.2023 z dnia 24.07.2023 r., KT.IX.5410.K.82.2023 z dnia 03.08.2023 r., KT.IX.5410.K.83.2023, KT.IX.5410.K.84.2023 z dnia 04.08.2023 r., KT.IX.5410.K.85.2023, KT.IX.5410.K.87.2023, KT.IX.5410.K.88.2023, KT.IX.5410.K.90.2023, KT.IX.5410.K.91.2023 z dnia 09.08.2023 r., KT.IX.5410.K.144.2023, KT.IX.5410.K.145.2023, KT.IX.5410.K.146.2023 z dnia 01.12.2023 r. na kwotę ogółem 4.000,00 zł – brak wpłat w 2023 r. Na załączności wystawiono upomnienie nr UP.FN.III.3162.FF01.2024 z dnia 16.02.2024 r. na kwotę 4.210,62 zł, w tym: należność główna 4.000,00 zł, odsetki 194,62 zł i koszty upomnienia 16,00 zł - brak wpłaty.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Starostwa Rb-275 z wykonana planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 5 z dnia 19.02.2024 r.) oraz zapisów konta analitycznego 221-1-1 za 2023 r. ustalono, że należności pozostałe do zapłaty ogółem wyniosły 12.000,00 zł, z tego załączności stanowią kwotę 10.400,00 zł.

Zgodnie z art. 140n ust. 6 ustawy Prawo o ruchu drogowym, do kar pieniężnych, o których mowa w art. 140m-140mb, w zakresie nieuregulowanym w ustawie, stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. Na podstawie udostępnionej dokumentacji stwierdzono, że w 2023 r. wystawiono upomnienia na podstawie art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2023 r. poz. 2505

ze zm.), dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, dłużnikom o numerach: 26207, 26208, 26399, 26794, 26794, 26795, 19120, 23780, 23752, 23632, 25239, 23779, 23375, 23374, 19009, spośród których wpłaty dokonali dłużnicy o numerach: 26791, 26794, 23632, 19009. Pozostałym dłużnikom o numerach kart kontowych: 26673, 27101, 27104, 27106, 27117, 27102, 27121, 27197, 27198, 27199, 27200, 27201, 27620, 27845, 27846, 27847, 28000, 28001, 28002, 28108, 28109, 28110, nie zostały wystawione upomnienia. Ponadto stwierdzono, że w przypadku braku wpłaty w terminie określonym w wystawionych upomnieniach nie sporządzono tytułów wykonawczych.

Stosownie do zapisów § 19 zarządzenia Nr 14/2019 Starosty z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, egzekucję należnych dochodów własnych i Skarbu Państwa prowadzi Wydział Finansowy.

Zgodnie z zasadą obligatoryjnego wszczęcia i prowadzenia egzekucji, wyrażoną w art. 6 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzytel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Obowiązek przesłania zobowiązanemu upomnienia wynika z art. 15 § 1 tej ustawy, zgodnie z którym egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego oraz inne dane niezbędne do prawidłowego wykonania obowiązku przez zobowiązanego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia.

W wyjaśnieniu (załącznik nr IV/1 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: (...) z powodu braków kadrowych nie były podejmowane działania egzekucyjne w stosunku do dłużników zalegających z zapłatą kar pieniężnych naliczonych na podstawie art. 140mb ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik z tytułu nadzoru.

Wydruk z ewidencji księgowej konta 221-1-1 za 2023 r., kserokopie wystawionych upomnień o numerach: FN.III.3162.FF19.2023, FN.III.3162.FF20.2023, FN.III.3162.FF23.2023, FN.III.3162.FF25.2023, FN.III.3162.FF27.2023, FN.III.3162.FF28.2023, FN.III.3162.FF29.2023, FN.III.3162.FF36.2023 z dnia 24.04.2023 r., zawierają akta kontroli nr AK/IV/1.

#### 4. Umarzanie należności cywilnoprawnych

Kontrolą objęto postępowanie w sprawie umorzenia należności cywilnoprawnych w latach 2022-2023. Tabele kontrolne nr 1, 2, 3 oraz Testy kontrolne nr 1, 2, 3, 4 zawierają akta kontroli nr AK/IV/2.

Ustalenia kontroli:

#### 1. Organizacja systemu udzielania umorzeń w spłacie należności cywilnoprawnych

Na podstawie art. 12 ust. 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz art. 59 ustawy o finansach publicznych Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr III/18/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg z tytułu należności

pieniężnych Powiatu Pińczowskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych mających charakter cywilnoprawny a także wskazania organów do tego uprawnionych – uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 22 z dnia 31 stycznia 2011 r. pod poz. 318. Powyższa uchwała została przedłożona Wojewodzie w terminie 7 dni od dnia podjęcia, zgodnie z art. 78 ustawy o samorządzie powiatowym. Wobec uchwały organ nadzoru nie podjął rozstrzygnięcia nadzorczego. Przedmiotowa uchwała obowiązywała na dzień przeprowadzenia niniejszej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Pińczowskiego (tj. na dzień 11.03.2024 r.), tym samym zapisy uchwały nie zostały dostosowane do zmian przepisów ustawy o finansach publicznych w 2017 roku.

Przedmiotowa uchwała zawiera elementy określone w art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj.:

➤ w § 3 i § 4 uchwały wskazano, że:

Należność może być umorzona w całości lub w części w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym. Umorzenie należności, za którą odpowiada solidarnie więcej niż jeden dłużnik może nastąpić, gdy warunki uzasadniające umorzenie zachodzą wobec wszystkich dłużników. Umorzenie należności głównej następuje wraz z umorzeniem należności ubocznych. Umorzenie może obejmować wyłącznie należności uboczne. Umorzenie należności może nastąpić na wniosek dłużnika lub z urzędu, jeżeli zachodzi jedna z następujących przesłanek:

- 1) osoba fizyczna – zmarła, nie pozostawiając żadnego majątku albo pozostawiła majątek niepodlegający egzekucji na podstawie odrębnych przepisów albo pozostawiła przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 6.000 zł, osoba prawna – została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie,
- 3) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne może okazać się nieskuteczne,
- 4) jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uległa likwidacji,
- 5) nie można ustalić dłużnika.

Od należności, której termin zapłaty odroczono, lub którą rozłożono na raty nie pobiera się odsetek za zwłokę za okres od daty złożenia wniosku do dnia zastosowania ulgi. Jeżeli dłużnik nie spłaci w terminie albo w pełnej wysokości należności, której termin płatności odroczono albo nie spłaci w pełnej wysokości ustalonych rat, należność pozostała do zapłaty staje się natychmiast wymagalna wraz z odsetkami liczonymi w pełnej wysokości do dnia dokonania wpłaty.

➤ w § 5 uchwały wskazano, że:

Umorzenie należności, odroczenie terminu spłaty należności albo rozłożenie płatności całości lub części należności na raty, o których mowa w niniejszej uchwałie wobec przedsiębiorców w rozumieniu przepisu art. 4 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095 ze zm.) stanowi pomoc publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.). Przedsiębiorca ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy, informacji o udzielonej dotychczasowej pomocy publicznej, o których mowa w art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.).

➤ w § 6 uchwały wskazano, że zastosowana ulga o umorzeniu należności lub udzieleniu ulgi w spłaceniu należności może być cofnięta jeżeli wyjdzie na jaw, że dowody na podstawie których należności umorzono lub udzielono ulg w spłacie okazały się fałszywe bądź, że dłużnik wprowadził wierzyciela w błąd co do okoliczności, które stanowiły podstawę umorzenia lub udzielenia ulgi.

➤ w § 7 uchwały wskazano, że do umorzenia należności uprawnieni są:

- 1) Starosta oraz Kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych w odniesieniu do należności przypadających tym jednostkom jeżeli wartość należności nie przekracza kwoty 3.000 zł,
- 2) Zarząd Powiatu - jeżeli wartość należności jest wyższa niż 3.000 zł, a nie przekracza kwoty 20.000 zł,
- 3) Rada Powiatu, której wartość należności przekracza kwotę 20.000 zł,

Kwoty należności tego samego dłużnika wynikające z różnych tytułów nie podlegają kumulacji.

➤ w § 8 uchwały wskazano, że Starosta oraz Kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych mogą wyrazić zgodę na niedochodzenie należności z tytułu umowy cywilnoprawnej, której kwota wraz z odsetkami nie przekracza 100 zł;

➤ w § 9 uchwały wskazano, że umorzenie należności oraz udzielanie ulg następuje:

- 1) w odniesieniu do należności o charakterze cywilnoprawnym na podstawie przepisów prawa cywilnego w drodze umowy, a jeżeli umorzenie należności następuje z urzędu w drodze jednostronnego oświadczenia woli mającego formę zarządzenia Starosty Pińczowskiego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej, uchwały Zarządu oraz Rady Powiatu w Pińczowie,
- 2) w odniesieniu do należności o charakterze administracyjno-prawnym na podstawie decyzji administracyjnej.

W zakresie zapisów zawartych w § 7 przedmiotowej uchwały należy wskazać, że podmiotem właściwym do umorzenia należności może być zarówno organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, jak i konkretna osoba, przez którą w szczególności należy rozumieć kierownika jednostki, o której mowa w art. 9 pkt 3, 4 i 13 ustawy o finansach publicznych. Przepisy ustawy o finansach publicznych zezwalają, by uprawnionym do umorzenia należności był np. starosta, marszałek województwa, dyrektor/kierownik departamentu/wydziału czy nawet osoba prawna, której powierzono zarządzanie nieruchomościami. Możliwe jest również uzależnienie udzielenia zgody na zastosowanie tej ulgi przez obowiązek uzyskania opinii czy zgody innego podmiotu (np. skarbnika, głównego księgowego jednostki organizacyjnej). Jednakże zapisy uchwały uzależniające udzielenie ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych od uprzedniego uzyskania przez organ czy uprawnioną osobę zgody organu stanowiącego są niedopuszczalne, co wynika z rozstrzygnięć nadzorczych (rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 lipca 2022 r. PNK.I.4130.89.2022; uchwała Kolegium RIO w Bydgoszczy z dnia 21 lutego 2018 r. V/22/2018). W art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych nie zawarto upoważnienia dla Rady Powiatu, ani innego podmiotu do wydawania zgody na umorzenie należności w drodze indywidualnej uchwały.

W związku z powyższymi ustaleniami zwrócono się do Starosty o wyjaśnienie w zakresie:

– w przypadku ustalenia w powyższej uchwale warunków dopuszczalności pomocy publicznej w formule de minimis (w tym w de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie) wypełnienia obowiązku: zgłoszenia projektu uchwały Prezesowi UOKiK-u w przypadku pomocy de minimis oraz ewentualnych zastrzeżeń Prezes UOKiK-u dotyczących przejrzystości zasad udzielania pomocy, zgłoszenia projektu uchwały ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa w przypadku pomocy de minimis w rolnictwie

lub rybołówstwie oraz ewentualnych zastrzeżeń ministra właściwego do spraw rolnictwa dotyczących przejrzystości zasad udzielania pomocy;

– niedokonania zmiany przedmiotowej uchwały poprzez dostosowanie jej zapisów do zmian przepisów ustawy o finansach publicznych w 2017 r.;

oraz dliczego w § 7 uchwały do umorzenia należności uprawniono Radę Powiatu w przypadku wartości należności przekraczającej kwotę 20.000,00 zł.

W wyjaśnieniu (załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli) Starosta wskazał: (...) Projekt uchwały nie został zgłoszony Prezesowi UOKiK. W przedmiotowej uchwale w § 7 stosując się do art. 59 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wskazano organy uprawnione do umarzenia należności i poprzez błędną interpretację przepisu uprawniono Radę Powiatu do umarzenia należności w przypadku wartości należności przekraczającej kwotę 20.000 zł. Ponieważ uchwała nie została zakwestionowana przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki i nie dokonano umorzeń w sprawie należności nie korygowano jej zapisów. Informuję, iż w najbliższym terminie uchwała zostanie dostosowana do obowiązujących przepisów.

Tabele do kontroli Nr 1 i Nr 2 oraz Test kontroli Nr 1 zawierają akta kontroli nr AK/IV/2.

Wydruk uchwały Nr III/18/2010 Rady Powiatu w Pińczowie z dnia 30 grudnia 2010 r. zawierają akta kontroli nr AK/IV/3.

## **II. Prawidłowość postępowania przy stosowaniu umorzeń w spłacie należności cywilnoprawnych**

W latach 2022-2023 dokonano umorzenia należności cywilnoprawnych z tytułu udzielonych z budżetu Powiatu pożyczek krótkoterminowych udzielonych Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Pińczowie odpowiednio w kwotach 200.000,00 zł (2022 r.) i 300.000,00 zł (2023 r.). Umorzenia dokonano na wniosek Kierownika Jednostki organizacyjnej. W latach 2022-2023 nie dokonywano umorzenia należności cywilnoprawnych z urzędu.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie zwrócił się do Starosty pismem znak: ZOZ/X/KF/4326/2022 z dnia 13 grudnia 2022 r. o umorzenie pożyczki w kwocie 200.000,00 zł otrzymanej na podstawie umowy Nr 2/ORISO/2022 z dnia 24 stycznia 2022 r. z przeznaczeniem na prace adaptacyjne. W uzasadnieniu pisma wskazano na pogorszenie sytuacji finansowej w drugim półroczu 2022 r. w wyniku nieotrzymania środków finansowych na podwyżki ustawowe dla pracowników od lipca 2022 r., obniżenia ryczałtu dla PSZ – szpitala I stopnia, co spowodowało stratę netto na dzień 30.09.2022 r. w wysokości 1.606.952,63 zł oraz wzrost straty netto do kwoty 2.393.155,77 zł na dzień 31.10.2022 r. Wobec braku środków finansowych i narastającego zadłużenia wobec dostawców towarów i usług zwrócono się o umorzenie pożyczki. Do pisma załączono: rozliczenie umowy Nr 2/ORISO/2022 z dnia 24 stycznia 2022 r. wraz z fakturami, Bilans i Rachunek zysków i strat wg stanu na dzień 30.06.2022 r. oraz wg stanu na dzień 30.09.2022 r., Rachunek zysków i strat wg stanu na dzień 31.10.2022 r. Przedmiotowy wniosek został rozpatrzony na posiedzeniu Zarządu Powiatu w dniu 14 grudnia 2022 r. W Protokole Nr 103/2022 z posiedzenia Zarząd Powiatu wyraził zgodę na umorzenie pożyczki w kwocie 200.000,00 zł udzielonej Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Pińczowie oraz przekazał sprawę pod obrady Rady Powiatu. Uchwałą Nr XXXVII/256/2022 Rady Powiatu z dnia 14 grudnia 2022 r. została wyrażona zgoda na umorzenie należności z tytułu pożyczki udzielonej Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Pińczowie na kwotę 200.000,00 zł.

Kserokopie pisma znak: ZOZ/X/KF/4326/2022 z dnia 13 grudnia 2022 r. o umorzenie pożyczki w kwocie 200.000,00 zł wraz z załącznikami (rozliczeniem umowy Nr 2/ORISO/2022 z dnia 24 stycznia 2022 r. wraz z fakturami, Bilansem i Rachunkiem zysków i strat wg stanu na dzień 30.06.2022 r. oraz

wg stanu na dzień 30.09.2022 r., Rachunkiem zysków i strat wg stanu na dzień 31.10.2022 r.), Protokołu Nr 103/2022 z posiedzenia Zarządu Powiatu z dnia 14 grudnia 2022 r. wraz z listą obecności członków Zarządu Powiatu, wydruk uchwały Nr XXXVII/256/2022 Rady Powiatu z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na umorzenie należności z tytułu pożyczki udzielonej Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Pińczowie na kwotę 200.000,00 zł zawierają akta kontroli nr AK/IV/4. Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie zwrócił się do Starosty z pismem znak: ZOZ/X/KF/6393/2023 z dnia 16 listopada 2023 r. o umorzenie pożyczki w kwocie 300.000,00 zł otrzymanej na podstawie umowy Nr 7/ORISO/2023 z dnia 25 kwietnia 2023 r. z przeznaczeniem na bieżące uregulowanie zobowiązań pożyczkobiorcy. W uzasadnieniu pisma wskazano na problemy finansowe wynikające ze zbyt niskiej wartości umowy ryczałtowej, poprzez niedoszacowanie kontraktów z NFZ, brak zapłaty NFZ za nadwykonania zrealizowane w poprzednich okresach, przerzucenie na ZOZ zobowiązań wynikających z wejścia w życie przepisów o regulacji wynagrodzeń. Wspomniane czynniki przyczyniły się do niekorzystnej sytuacji finansowej ZOZ, brak środków finansowych spowodował niebieżące regulowanie zobowiązań za wykonane dostawy i usługi. Na dzień 30.09.2023 r. odnotowano stratę netto w kwocie 3.129.367,19 zł. Przedmiotowy wniosek został rozpatrzony na posiedzeniu Zarządu Powiatu w dniu 30 listopada 2023 r. (Protokoł Nr 136/2023). Uchwałą Nr XLVI/312/2023 Rady Powiatu z dnia 22 grudnia 2023 r. została wyrażona zgoda na umorzenie należności z tytułu pożyczki udzielonej Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Pińczowie na kwotę 300.000,00 zł. Kserokopie pisma znak: ZOZ/X/KF/6393/2023 z dnia 16 listopada 2023 r. o umorzenie pożyczki w kwocie 300.000,00 zł wraz z Bilansem i Rachunkiem zysków i strat wg stanu na dzień 30.09.2023 r., Protokołu Nr 136/2023 z posiedzenia Zarządu Powiatu z dnia 30 listopada 2023 r. wraz z listą obecności członków Zarządu Powiatu, wydruk uchwały Nr XLVI/312/2023 Rady Powiatu z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie wyrażenia zgody na umorzenie należności z tytułu pożyczki udzielonej Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Pińczowie na kwotę 300.000,00 zł zawierają akta kontroli nr AK/IV/4. Na okoliczność wyrażenia zgody przez Radę Powiatu na umorzenie pożyczek Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Pińczowie wyjaśnienie złożył Starosta (załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli) wskazując, że: *Przed umorzeniem pożyczek krótkoterminowych udzielonych z budżetu w latach 2022-2023 Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Pińczowie przeanalizowano dokumentację o sytuacji finansowo-ekonomicznej Zespołu Opieki Zdrowotnej zatężoną do wniosku o umorzenie pożyczki. Nadmieniam, iż Zarząd Powiatu na bieżąco monitorował sytuację finansowo – ekonomiczną Szpitala. Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie w roku 2023 przedkładał Zarządowi Powiatu miesięczną informację o sytuacji finansowej Szpitala. Dodatkowo dyrekcja Szpitala uczestniczyła w posiedzeniach Zarządu, jak również posiedzeniach Rady Powiatu i udzielała odpowiedzi na wszelkie pytania radnych związane z bieżącą sytuacją finansową Szpitala.* Tabelę Nr 3 oraz Test kontrolny Nr 2 zawierają akta kontroli nr AK/IV/2.

**III. Stosowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zasad udzielania pomocy de minimis**  
W próbie kontrolnej nie wystąpiły przypadki udzielania pomocy publicznej.  
Tabelę Nr 3 oraz Test kontrolny Nr 3 zawierają akta kontroli nr AK/IV/2.

**IV. Prawidłowość ewidencjonowania umorzonych należności**  
Na podstawie ewidencji księgowej budżetu Powiatu za lata 2022-2023 ustalono, że umorzenie pożyczek krótkoterminowych udzielonych z budżetu Powiatu w 2022 r. i 2023 r. ujęto w następujący sposób: Wn 962-1-2 i Ma 250-1-1 w dacie podjęcia uchwały przez Radę Powiatu odpowiednio

na kwotę 200.000,00 zł w 2022 r. w dacie 14.12.2022 r. oraz na kwotę 300.000,00 zł w 2023 r. w dacie 22.12.2023 r.

#### V. Realizacja obowiązków sprawozdawczych, informacyjnych i innych

Z oświadczenia Starosty (załącznik nr IV/3 do protokołu kontroli) wynika, że w latach 2022-2023 podmiotom spoza sektora finansów publicznych nie umorzono należności cywilnoprawnych wobec jednostki sektora finansów publicznych; osobom prawnym i fizycznym oraz jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nie udzielono ulg, odroczeń, umorzeń i rozłożeń spłat na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł w zakresie podatków lub opłat. Organ wykonawczy jest nie określił zasad sporządzania wykazu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w dniu 28.04.2023 r. została zamieszczona Informacja z wykonania budżetu Powiatu Pińczowskiego za 2022 r. na podstawie art. 37 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wraz z wykazem osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej (wydruk przedmiotowej informacji zawierają akta kontroli nr AK/IV/5). Test kontrolny Nr 4 zawierają akta kontroli nr AK/IV/2.

#### V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

(kontrolował Robert Kudła)

##### 1. Wydatki bieżące

##### 1.1. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465), dalej ustawa Kodeks pracy,
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530), dalej ustawa o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1690), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
- ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 100 ze zm.), dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej,

- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.),
- zarządzenia Nr 3.2019 Starosty z dnia 10.01.2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Pińczowie ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 34.2020 z dnia 30.09.2020 r., Nr 41.2021 z dnia 8.12.2021 r., Nr 14.2023 z dnia 30.03.2023 r.

Na podstawie danych zawartych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Pińczowie za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. ustalono, że na wynagrodzenia osobowe pracowników (\$4010) jednostka wydatkowała kwotę 4.234.100,19 zł, w tym:

- w rozdziale 71012: 468.544,98 zł,
- w rozdziale 75020: 3.522.910,98 zł,
- w rozdziale 75224: 3.000,00 zł,
- w rozdziale 85410: 239.644,23 zł.

Wykaz osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w 2023 r. oraz sporządzony przez Inspektora ds. Kadr wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop, nagrodę jubileuszową, odprawę emerytalną oraz dodatek specjalny stanowi akta kontroli nr AK/V/1.

W skład Zarządu Powiatu wchodzi: Starosta Pan Zbigniew Kierkowski jako Przewodniczący, Wicestarosta Pan Ryszard Barna oraz trzech (nieetatowych) członków Zarządu Powiatu: Pan/Pani Bogusław Chatuda, Michał Leszczyński, Jadwiga Irla.

Kontrolą objęto 12 pracowników Starostwa zatrudnionych na stanowiskach:

- Starosta (pozycja nr 1 wykazu),
- Wicestarosta (pozycja nr 2 wykazu),
- Sekretarz (pozycja nr 3 wykazu),
- Skarbnik (pozycja nr 4 wykazu),
- Geodeta (pozycja nr 5 wykazu),
- Inspektor (pozycja nr 22 wykazu),
- Główny Specjalista ds. Informatyki (pozycja nr 26 wykazu),
- Starszy Specjalista w Wydziale Finansowym (pozycja nr 27 wykazu),
- Starszy Specjalista w Wydziale Finansowym (pozycja nr 28 wykazu),
- Podinspektor (pozycja nr 32 wykazu),
- Pomoc administracyjna (pozycja nr 47 wykazu),
- Sprzątaczką (pozycja nr 54 wykazu).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie akt osobowych, list płac, wyciągów bankowych za okres styczeń - czerwiec i kartotek zarobkowych za 2023 rok.

Zakres kontroli:

- prawidłowość ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla pracownika,
- zgodność naliczenia i wypłacania miesięcznego wynagrodzenia z wynagrodzeniem ustalonym,
- przestrzeganie obowiązku sprawdzenia list wypłat pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,



- prawidłowość określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników jednostek budżetowych.

#### Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Pińcowie ustalony Zarządzeniem Nr 3.2019 Starosty z dnia 10.01.2019 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 34.2020 z dnia 30.09.2020 r., Nr 41.2021 z dnia 8.12.2021 r., Nr 14.2023 z dnia 30.03.2023 r.

Stosownie do treści art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), dalej ustawa o pracownikach samorządowych w przedmiotowym Regulaminie określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

W zakresie wynagrodzenia ustalonego i wypłaconego Staroście stwierdzono, że poszczególne składniki wynagrodzenia, tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny, ustalone zostały przez Radę w drodze uchwały nr XXVIII/193/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku, stosownie do treści art. 9 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wysokość wynagrodzenia od dnia 1.08.2021 r. nie przekraczała w ciągu miesiąca 11,2 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2021, 2022 i 2023 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych maksymalne wynagrodzenie pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej (tj. 20.041,50 zł), określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.12.1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2023 r. poz. 2692). Natomiast z przepisów art. 37 ust 4 ww. ustawy wynika, że minimalne wynagrodzenie pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, nie może być niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Maksymalne wynagrodzenie na danym stanowisku stanowi suma maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, a w przypadku wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa, także kwoty dodatku specjalnego.

W zakresie wynagrodzenia dla Starosty w 2023 r. ustalono, że w miesiącu kwietniu do podstawy podatku została przyjęta kwota 1.866,11 zł określająca podatek w wysokości 224,00 zł, zamiast podstawy podatku w wysokości 15.211,00 zł określająca podatek w wysokości 1.825,00 zł. Konsekwencją było заниzenie podatku o kwotę 1.601,00 zł a tym samym wypłata zawyżonego wynagrodzenia w miesiącu kwiecień 2023 r. o ww. kwotę.

Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.), płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jeżeli między kwotą potrąconego podatku a kwotą wpłaconego podatku występuje różnica, należy ją wyjaśnić w deklaracji, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/1 do protokołu kontroli Starszy Specjalista wskazał, że: *W odpowiedzi na zapytanie nr WK.60.2.2024 z dnia 23.01.2024 roku wyjaśniam, iż do podstawy podatku od wynagrodzenia Pana Starosty za m-c kwiecień 2023 r została przyjęta kwota która wynika z błędnie wyliczonej podstawy podatku przez program płacowy. Błąd ten nie został wykryty w terminie, nadmieniam, iż w m-cu styczniu dokonano korekty błędu. Różnica podatku wraz z należnymi odsetkami została przekazana do Urzędu Skarbowego, natomiast nadpłata wynagrodzenia zostanie za zgodą Starosty potrącona z bieżącego wynagrodzenia.*

Kserokopia kartoteki zarobkowej za 2023 r., listy płac oraz polecenia przelewu, korekty PIT, pomniejszenie wynagrodzenia w styczniu 2024 r. stanowią akta kontroli AK/V/2.

Wynagrodzenie dla Wicestarosty oraz Skarbnika w 2023 r. (zatrudnionego na podstawie powołania) ustalone zostało przez Starostę w prawidłowej wysokości. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała maksymalnego poziomu, wynikającego z rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości.

W wyniku kontroli ustalono, iż pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Wicestarosty nieprzerwanie od 2019 r. do 2023 r. przyznawano dodatek specjalny za wykonywanie tego samego zadania w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności tj. pozyskiwaniem dodatkowych środków na infrastrukturę powiatu pińczowskiego oraz za nadzór nad pozyskiwaniem i wykorzystaniem środków unijnych. Dodatek przyznawano osobnymi pismami na czas określony wynoszący 12 miesięcy tj.:

- w dniu 18.04.2019 r. pismem znak: SK.X.220.313.2019 na okres od 18.04.2019 r. do 17.04.2020 r. w kwocie miesięcznej 2.224,00 zł,
- w dniu 17.04.2020 r. pismem znak: SK.X.220.313.2020 na okres od 18.04.2020 r. do 17.04.2021 r. w kwocie miesięcznej 2.224,00 zł,
- w dniu 19.04.2021 r. pismem znak: SK.X.220.313.2021 na okres od 19.04.2021 r. do 30.04.2022 r. w kwocie miesięcznej 2.224,00 zł oraz od dnia 01.08.2021 r. w kwocie miesięcznej 4.336,00 zł,
- w dniu 01.05.2022 r. pismem znak: SK.X.220.1.2022 na okres od 01.05.2022 r. do 30.04.2023 r. w kwocie miesięcznej 4.336,00 zł,
- w dniu 01.05.2023 r. pismem znak: SK.X.220.2.2023 na okres od 01.05.2023 r. do 30.04.2024 r. w kwocie miesięcznej 4.496,00 zł,

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

W analizowanych przypadkach dodatek miał ciągły charakter. Przyznawanie dodatku na czas określony nieprzerwanie przez okres 5 lat na te same zadania nie miało charakteru tymczasowego.

Przyznawanie dodatku w ww. sposób zaprzecza istocie tego dodatku. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości. W związku z tym nie może być stałym elementem wynagrodzenia, przyznawanym na czas nieokreślony. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, które równocześnie są czynnościami dodatkowymi i wymagają zwiększonego nakładu pracy, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być uwzględnione w poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego (w przypadku osób na stanowiskach kierowniczych – także w formie dodatku funkcyjnego). Dodatek specjalny natomiast powinien mieć charakter fakultatywny, a okoliczności jego przyznania bezwzględnie charakter „okresowości”, co dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak i powierzenia dodatkowych zadań, na co wprost wskazuje ustawodawca. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że przedmiotowy dodatek specjalny przyznano z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/2 do protokołu kontroli Starosta wskazał, że: *Pan Wicestarosta ściśle współpracuje z Wydziałem Promocji i Polityki Regionalnej angażując się w opracowywanie założeń strategii oraz poszukiwanie informacji o pozabudżetowych źródłach finansowania celów rozwoju społeczno-gospodarczego powiatu, a przede wszystkim w pomocy w opracowywaniu wniosków do programów zewnętrznych.*

Kserokopie pism dotyczących przyznania dodatku specjalnego za lata 2019 – 2023, kartoteka zarobkowa za 2022 i 2023 rok oraz polecenia przelewu stanowi akta kontroli AK/V/3.

Kontrola ustalenia wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wykazała, że pracownikowi Starostwa Powiatowego zatrudnionemu na stanowisku:

Główny Specjalista ds. Informatyki (3/5 etatu):

– Pismem Znak:SK.X.220.1.2022 z dnia 20.12.2022 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszergowania w kwocie 3.200,00 zł obowiązujące od 01.01.2022 r., skoro maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszergowania ustalone zgodnie z:

– postanowieniami Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa ustalonego zarządzeniem Nr 3.2019 Starosty z dnia 10.01.2019 r., ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Starosty: Nr 34.2020 z dnia 30.09.2020 r., Nr 41.2021 z dnia 8.12.2021 r., Nr 14.2023 z dnia 30.03.2023 r.

– art. 29<sup>2</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465), stanowiło w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.03.2023 r. kwotę 3.000,00 zł.

Wskutek ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Głównego Specjalisty ds. Informatyki dokonano wypłaty tego wynagrodzenia w okresie od dnia 1.01.2022 roku do dnia 31.03.2023 roku w zawyżonej wysokości łącznie o kwotę 3.600,00 zł (wraz z dodatkiem stażowym).

Ponadto ustalono, że w okresie od stycznia do grudnia 2022 r. dokonywano wypłaty wynagrodzenia w zawyżonej kwocie bez stosownych zmian w angażu. Pismem Znak:SK.X.220.1.2022 z dnia 20.12.2022 r. ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XII kategorii zaszergowania w kwocie 3.200,00 zł oraz dodatek funkcyjny w kwocie 640,00 zł obowiązujące z mocą wsteczną od 01.01.2022 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/3 do protokołu kontroli Starosta wskazał, że: *W odpowiedzi na zapytanie Znak WK.60.2.2024 z dnia 19 stycznia 2024 roku, informuję, iż w angażu z dnia 20.12.2022 r. została wskazana błędnie data pisma, powinna być 20.01.2022 r. W czasie kiedy*

*był przygotowywany angaż ś.p. kadrowa była już chora, wobec czego nastąpił zwykły błąd pisarski w angażu (porównano z innymi angażami). Ponadto kwota wynagrodzenia zasadniczego wskazana w w/w angażu została naliczona na podstawie źle zinterpretowanego regulaminu wynagradzania.*

*Kserokopia angażu dla ww. pracownika, listy płac, kartoteki zarobkowe, polecenia przelewu, wyliczenie zawyżonego wynagrodzenia akta kontroli nr AK/V/4.*

*W zakresie wynagrodzenia ustalonego i wypłaconego Sekretarzowi oraz pozostałym pracownikom objętym próbą kontrolną zatrudnionym na podstawie umowy o pracę ustalono, że wynagrodzenia pracownikom ustalił Starosta, stosownie do przepisów art. 7 pkt. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Przyznana w angażach kwota wynagrodzenia zasadniczego nie była niższa od minimum określonego dla poszczególnych stanowisk w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.*

*Ustalone wynagrodzenie dla pracowników objętych próbą kontrolną nie przekraczało maksymalnego wynagrodzenia określonego Regulaminem Wynagradzania. Wysokość dodatku funkcyjnego dla pracowników na stanowiskach: Sekretarz, Kierownik Referatu, Geodeta ustalono zgodnie z postanowieniami ww. regulaminu.*

*Na podstawie list płac za I półrocze 2023 r., wyciągów bankowych oraz kart wynagrodzeń za 2023 r. ustalono, że wynagrodzenia naliczono i wypłacano pracownikom Starostwa Powiatowego w prawidłowych wysokościach. Objęte kontrolą listy płac zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.*

*Sprawdzeniu poddano również prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych w oparciu o art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.*

*Kontrolą objęto akta osobowe Kierowników/Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Pińczowskiego tj.:*

- Domu Pomocy Społecznej w Pińczowie,
- Powiatowego Urzędu Pracy w Pińczowie,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie,
- Powiatowego Zarządu Dróg w Pińczowie,
- Środowiskowego Domu Samopomocy w Pińczowie.

*Zarządzeniem Nr 42.2021 z dnia 08.12.2021 r. Starosta określił kwotę maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia Dyrektorów, Kierowników i Zastępców Dyrektorów i Kierowników jednostek budżetowych, stosownie do art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Zgodnie z § 2 ww. zarządzenia maksymalne miesięczne wynagrodzenie Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych nie może przekroczyć sześciokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.12.1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Ponadto ustalono, że maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wynosi wg kategorii XIX – do 6.800,00 zł brutto oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosi wg 8 stawki – 2.200,00 zł brutto.*

*Zarządzeniem Nr 16.2023 Starosty z dnia 17.04.2023 r. w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dyrektorów (kierowników) i zastępców dyrektorów (kierowników) samorządowych jednostek organizacyjnych Powiatu Pińczowskiego dokonano zmian w zakresie ustalenia maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, który wynosił wg kategorii XIX –*

do kwoty 7.200,00 zł brutto oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego wynosi wg 8 stawki w kwocie 2.200,00 zł brutto.

Na podstawie akt osobowych Dyrektorów/Kierowników ww. jednostek organizacyjnych objętych próbą kontrolną stwierdzono, że ustalone w angażu miesięczne wynagrodzenie nie przekracza kwoty ustalonej przez Starostę w ww. zarządzeniach.

Wysokość ustalonego wynagrodzenia i dodatków jest zgodna z wymogami zawartymi w art. 8 pkt 2 w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2136) i nie przekracza sześciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

#### **1.1.1. Nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy emerytalne**

##### Nagrody jubileuszowe

W 2023 r. dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla siedmiu pracowników Starostwa ujętych pod pozycjami Nr 9, 13, 14, 17, 18, 27, 37, wykazu pracowników, którym wypłacono nagrodę jubileuszową.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania, naliczania i wypłacenia nagród jubileuszowych dla wszystkich pracowników, którym zostały przyznane w 2023 r. Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop, nagrodę jubileuszową, odprawę emerytalną oraz dodatek specjalny w 2023 roku stanowi akta kontroli AK/V/1.

Pracownikom ujętym pod ww. pozycjami wykazu ustalono i naliczono nagrody jubileuszowe w wysokości odpowiadającej przepracowanemu okresowi, stosownie do art. 38 ust 2 ustawy o pracownikach samorządowych tj. po 20 latach pracy – 75% wynagrodzenia miesięcznego (pracownik ujęty pod pozycją nr 13, 37), po 30 latach pracy – 150 % wynagrodzenia miesięcznego (pracownik ujęty pod pozycją nr 14, 17, 27), po 40 latach pracy – 300% wynagrodzenia miesięcznego (pracownik ujęty pod pozycją nr 18), po 45 latach pracy – 400% wynagrodzenia miesięcznego (pracownik ujęty pod pozycją nr 9).

W zakresie terminowości wypłaty nagrody ustalono, że pracownikowi wymienionemu w poz. 37 wykazu pracowników, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w dniu 01.10.2022 r. (pismo o przyznaniu nagrody znak:SK.X.220.2.2023 z dnia 18.01.2023), wypłaty nagrody dokonano w dniu 23.01.2023 r., lista płac nr 11/W/D/1, (WB nr 12), tj. po upływie 114 dni po nabyciu prawa do tej nagrody.

Ponadto ustalono że, ww. pracownikowi dokonano wypłaty tej nagrody w zaniżonej kwocie o 753,21 zł, bowiem do ustalenia wysokości nagrody uwzględniono wynagrodzenie ustalone pismem znak:SK.X.220.243.2021 z dnia 21.01.2021 r. w kwocie 4.215,72 zł brutto, zamiast wynagrodzenia ustalonego pismem znak:SK.X.220.1.2022 z dnia 20.01.2022 r. w kwocie 5.176,50 zł.

Ponadto pracownikowi wymienionemu w pozycji nr 14 wykazu pracowników, który z dniem 16.01.2023 r. nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy zawodowej w wysokości 150% wynagrodzenia miesięcznego, wypłacono nagrodę w zawyżonej kwocie o 81,00 zł, bowiem do ustalenia wysokości nagrody został uwzględniony nienależnie jednorazowy dodatek za pranie odzieży w wysokości 54,00 zł przyznany w grudniu 2022 r. Konsekwencją była wypłata zawyżonej nagrody jubileuszowej w kwocie 7.551,00 zł brutto na podstawie listy płac Nr 1/W/D/1 z dnia 16.01.2023 r. (WB nr 8).

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/4 do protokołu kontroli Starszy Specjalista wskazał, że: *W odpowiedzi naapytanie Znck WK.60.2.2024 z dnia 25 stycznia 2024 roku, informuję, iż nagroda jubileuszowa dla Referenta w Wydziale Finansowym i Budżetu została wypłacona w styczniu 2023 roku a nie w październiku 2022 roku w związku z błędnie wyliczonym stażowym, natomiast różnica w kwocie wypłaconej nagrody wynika z tego, iż została ona naliczona na podstawie angażu z dnia 21.01.2021 roku, a nie na podstawie angażu z dnia 20.01.2022 r. Inspektorowi w Wydziale Rolnictwa i Leśnictwa różnica wypłaty nagrody jubileuszowej powstała w wyniku zaciągniętego z programu placowego ekwiwalentu za pranie odzieży.*

Kserokopie angaży, kartotek zarobkowych za 2022 i 2023 r., pism dotyczących przyznania nagrody jubileuszowej, list płac oraz wyciągów bankowych stanowią akta kontroli nr AK/V/5.

Zgodnie z § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Pracownikom objętych kontrolą okres pracy uprawniający do przyznania i wypłaty nagrody jubileuszowej został udokumentowany prawidłowo. Nagrodę jubileuszową dla pozostałych pracowników przyznano i wypłacono terminowo na podstawie listy płac: Nr 11/W/D/1 z dnia 23.01.2023 r. (WB nr 12), Nr 24/W/D/4 z dnia 27.04.2023 r (WB nr 68), Nr 25/W/D/5 z dnia 05.05.2023 r. (WB nr 70), Nr 30/W/D/7 z dnia 13.07.2023 r. RK Nr 15/Wyd/2023, Nr 50/W/D/12 z dnia 27.12.2023 r. (WB nr 214),

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę.

#### Dodatki specjalne

Zgodnie z § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pińczowie, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi zatrudnionemu na podstawie umowy o prace może być przyznany dodatek specjalny na czas określony, na okres 1 roku. Kwota dodatku specjalnego wynosi nie więcej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.

W 2023 r. dodatek specjalny został przyznany przez Starostę 4 pracownikom na podstawie sporządzonego przez Głównego Specjalistę ds. Kadr wykazu przyznanych dodatków specjalnych stanowiącego akta kontroli Nr AK/V/1.

Kontroli poddano prawidłowość przyznania dodatków specjalnych dla wszystkich pracowników ujętych w sporządzonym wykazie pracowników.

W wyniku kontroli ustalono, iż pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Podinspektor ds. kultury fizycznej w Wydziale Spraw Społecznych pismem Znck:SK.X.220.1.2022 z dnia 20.01.2022 r. określającym wysokość wynagrodzenia, został przyznany dodatek specjalny na okres 15 miesięcy w kwocie 600,00 zł. W piśmie przyznającym dodatek specjalny dla ww. pracownika nie wskazane zostały dodatkowe zadania lub zwiększony zakres obowiązków oraz okres na jaki został przyznany dodatek, które to stanowiły podstawę przyznania dodatku specjalnego. Dodatek specjalny powinien być przyznawany w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań i zwiększonych obowiązków (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także wykazanie okresowego charakteru przyczyn przyznania dodatku. W stwierdzonym stanie faktycznym zwiększenie obowiązków służbowych jest okolicznością nieudokumentowaną, co narusza art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach

samorządowych. Ponadto zasady dotyczące przyznawania dodatków specjalnych określone w § 9 ust. 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Pracownikowi samorządowemu określają, że z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny na okres 12 miesięcy w wysokości do 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tego pracownika. W ww. przypadku dodatek specjalny został przyznany na okres 15 miesięcy, co narusza zapisy Regulaminu Wynagradzania Pracowników.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/5 do protokołu kontroli Starosta wskazał, że: *W odpowiedzi na zapytanie nr WK.60.2.2024 informuję, iż w wyniku braków kadrowych w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Pińczowie zostały przekazane czasowo obowiązki prowadzenia księgowości Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Podinspektora ds. kultury fizycznej i zdrowia. Pracownik ten posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie w zakresie księgowości, gdyż na ½ etatu pełni funkcję głównego księgowego w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego. Z tytułu dodatkowych zadań został przyznany pracownikowi dodatek w kwocie 600,00 zł. W wyniku przeoczenia nie zostało sporządzone pismo dotyczące przyznania dodatku specjalnego.*

Kserokopia angażu dla ww. pracownika, kartoteka zarobkowa, polecenia przelewu stanowią akta kontroli nr AK/V/6.

W zakresie prawidłowości przyznania dodatków specjalnych pozostałym pracownikom, ustalono że zostały one przyznane w związku z okresowym zwiększeniem zadań wykonywanych na zajmowanym stanowisku, tj. z tytułu nadzoru i kontroli nad prawidłową realizacją zadań związanych z realizacją projektów unijnych. Wysokość przyznanych dla ww. pracowników dodatków wynosiła nie więcej niż 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Na okoliczność przyznania dodatku specjalnego sporządzano pisma potwierdzające ich przyznanie wraz ze wskazaniem okresu na jaki został przyznany i zamieszczano je w aktach osobowych, zgodnie z art. 105 Kodeksu pracy.

#### Odprawy emerytalne

Z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych wynika, że pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. W 2023 r. wypłacono odprawę emerytalną dla 1 pracownika ujętego pod poz. Nr 47 wykazu pracowników, którzy przeszli na emeryturę w 2023 roku.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości świadczenia oraz zgodność pomiędzy naliczonym i wypłaconym świadczeniem w ramach odprawy emerytalnej dla ww. pracownika.

Wysokość odprawy emerytalnej wypłaconej w 2023 r. ww. pracownikowi ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. sześciomiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych. Wypłatę odprawy emerytalnej potwierdzają lista płac nr 17/WD/2 z dnia 27.02.2023 r. (WB nr 30). Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez Wicestarostę.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2023 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 1 pracownika Starostwa. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości świadczeń oraz zgodność pomiędzy naliczonym i wypłaconym świadczeniem w ramach ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika o nr 47 wykazu pracowników.

Wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonano na podstawie listy płac Nr 18/W/D/2 z dnia 27.02.2023 r. (WB nr 30). Lista płac została sprawdzona pod względem, formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez Wicestarostę.

Do obliczenia ekwiwalentu zastosowano współczynnik za 2023 r. w wysokości 20,83 - zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalenia i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. nr 2, poz. 14 ze zm.), dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalenia i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Ponadto ustalono, że Starosta na dzień 16.01.2023 roku nie posiadał zaległego urlopu wypoczynkowego za 2022 rok.

Wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników Urzędu

Na dzień 16.01.2024 r. ilość należnych niewykorzystanych z roku 2021-2022 urlopów wypoczynkowych posiadało siedmiu pracowników Starostwa. Największą ilość dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2021 i 2022 rok posiadali pracownicy zatrudnieni na stanowiskach:

- Wicestarosta (poz. nr 3 wykazu) – 3 dni niewykorzystanego urlopu za 2022 r.,
  - St. Specjalista (poz. nr 7 wykazu) – 2 dni niewykorzystanego urlopu za 2022 r.,
  - Kierowca (poz. nr 29 wykazu) – 10 dni niewykorzystanego urlopu za 2022 r.,
  - Referent (poz. nr 40 wykazu) – 8 dni niewykorzystanego urlopu za 2022 r.,
  - Sekretarz (poz. nr 45 wykazu) – 41 dni niewykorzystanego urlopu za 2021 i 2022 r.,
  - Pomoc administracyjna (poz. nr 48 wykazu) – 43 dni niewykorzystanego urlopu za 2021 i 2022 r.,
- Wykaz niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych na dzień 16.01.2024 r. stanowi akta kontroli AK/N/7.

Przepisy Kodeksu pracy zobowiązują pracodawcę do udzielania urlopów wypoczynkowych swoim podwładnym w roku kalendarzowym, w którym pracownicy nabyli do niego prawo. Wystąpienie ściśle określonych przypadków, powoduje możliwość wykorzystania urlopu wypoczynkowego w następnym roku kalendarzowym, nie później jednak niż do 30 września.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie ewidencji konta 130 za okres od początku roku do dnia 29 lutego 2024 r. ustalono, że podatki zaklasyfikowane w rozdziale 71012, 75020, w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wyniosły łącznie netto 219.951,92 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r.,
- zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym za 2023r.,



- przestrzeżenia obowiązku sprawdzenia listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
  - terminowości wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r.
- Kontrolą objęto wszystkich pracowników z próby ustalonej w zakresie kontroli wynagrodzeń osobowych.

**Ustalenia kontroli:**

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2023 dokonano w dniu 12.02.2024 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym.

Ustalono, że pracownikom, korzystającym z przysługującego zwolnienia od pracy (opieka nad dzieckiem w wieku do 14 lat), przewidzianego w art. 188 ustawy Kodeks pracy oraz zwolnienia od pracy (urlop okolicznościowy) przewidzianego w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632) prawidłowo dokonano potrąceń za czas ww. usprawiedliwianych nieobecności (z uwzględnieniem m.in. dodatku za wieloletnią pracę) oraz prawidłowo naliczono podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W próbie objętej kontrolą pracownikom przebywającym na zwolnieniu lekarskim dodatek za wieloletnią pracę naliczono w niepełnej wysokości, pomniejszając podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas usprawiedliwionej nieobecności.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 rok u pracowników objętych próbą kontrolną zostało prawidłowo naliczone w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez uprawnionego pracownika w danym roku kalendarzowym i terminowo wypłacone, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1690), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalenia i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok dokonano w dniu 12.02.2024 r. (WB nr 23), na podstawie listy płac Nr 3/W/D/2 oraz Nr 4/W/D/2 z dnia 12.02.2024 r. Listy płac zawierają adnotację o sprawdzeniu merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę.

**Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy oraz PFRON**

Kontroli poddano terminowość przekazywania składek ZUS, Fundusz Pracy, PFRON w okresie I półrocza 2023 r. na podstawie deklaracji ZUS DRA, DEK-I-a, INF-1, INF-2 oraz wyciągów bankowych.

**Ustalenia kontroli:**

Kontrolą w zakresie terminowości zapłaty składek na ZUS oraz Fundusz Pracy objęto I półrocze 2023 r. Ustalono, że składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Kontrolą w zakresie terminowości zapłaty składek PFRON objęto 2023 rok. Ustalono, że w miesiącach od stycznia do grudnia w kontrolowanym okresie liczba zatrudnionych w Starostwie Powiatowym pracowników przekraczała 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

W 2023 roku wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie wynosił co najmniej 6%. Z powyższego wynika, że w 2023 r. jednostka nie podlegała obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Jednostka terminowo, tj. zgodnie z art. 21 ust. 2f ww. ustawy składała Zarządowi Funduszu miesięczne informacje INF-1 o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych oraz informację roczną INF-2.

#### 1.2 Wydatki z tytułu diet dla radnych

Na podstawie danych zawartych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. ustalono, że na wypłatę diet dla radnych (rozdział 75019, § 3030) wydatkowano kwotę 344.286,89 zł.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526),
- ustawa z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1533 ze zm.),
- ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. z 2021 poz. 1975), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu oraz regulacje wewnętrzne:
- uchwały Nr XXXI/213/2022 Rady Powiatu z dnia 22.03.2022 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania zryczałtowanej miesięcznej diety dla radnych,
- uchwały nr III/8/2018 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego, Sekretarza i pozostałych członków Komisji Skarg, wniosków i petycji Rady Powiatu w Pińczowie,
- uchwały nr III/9/2018 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie powołania i ustalenia składu liczbowego stałych Komisji Rady Powiatu w Pińczowie,
- uchwały nr III/10/2018 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie powołania przewodniczących stałych Komisji Rady Powiatu w Pińczowie,
- uchwały nr III/11/2018 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie powołania członków stałych Komisji Rady Powiatu w Pińczowie,
- uchwały nr VII/37/2019 Rady Powiatu z dnia 16 kwietnia 2019 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Pińczowie,
- uchwały nr VII/38/2019 Rady Powiatu z dnia 16 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany powołania przewodniczących stałych Komisji Rady Powiatu w Pińczowie,
- uchwały nr VII/39/2019 Rady Powiatu z dnia 16 kwietnia 2019 r. w sprawie zmiany powołania członków stałej Komisji Rady Powiatu w Pińczowie,
- uchwały nr XL/280/2023 Rady Powiatu z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zmiany w uchwaleniu Nr III/10/2018 z dnia 20.12.2018 w sprawie powołania przewodniczących stałych Komisji Rady Powiatu w Pińczowie,
- uchwały nr XL/281/2023 Rady Powiatu z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zmiany w uchwaleniu Nr III/9/2018 z dnia 20.12.2018 w sprawie powołania i ustalenia składu liczbowego stałych Komisji Rady Powiatu w Pińczowie,

- uchwały nr XL/282/2023 Rady Powiatu z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie zmiany w uchwale Nr III/11/2018 z dnia 20.12.2018 w sprawie powołania członków stałych Komisji Rady Powiatu w Pińczowie,
  - list obecności na sesjach i komisjach za okres I półrocza 2023 r.,
  - list płac diet dla radnych za okres I półrocza 2023 r.,
  - wyciągów bankowych.
- Kontrolą objęto wydatki z tytułu wypłat diet radnych za I półrocze 2023 r.

Ustalenia kontroli:

Podstawę ustalenia wysokości diety dla Radnych Powiatu stanowiła kwota wynosząca 70% z maksymalnej wysokości diety w powiatach poniżej 60 tysięcy mieszkańców.

- W § 2 ww. uchwały Rada Powiatu ustaliła wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety za udział w posiedzeniach rady oraz komisji, stanowiący procentowy udział w maksymalnej wysokości diety tj.:
- dla Przewodniczącego Rady – 99% (2.976,17 zł),
  - dla Wiceprzewodniczącego Rady – 76% (2.284,73 zł),
  - dla Przewodniczącego Komisji – 76% (2.284,73 zł),
  - dla Członka Zarządu, z którym nie nawiązano stosunku pracy – 80% (2.404,98 zł),
  - dla Radnych nie pełniącego wyżej wymienionych funkcji – 60% (1.803,74 zł).
- Wysokość miesięcznej diety ulega obniżeniu za nieusprawiedliwioną nieobecność na sesjach i posiedzeniach komisji proporcjonalnie do odbytych w danym miesiącu posiedzeń.

Zryczałtowane miesięczne diety dla radnych zostały określone zgodnie z art. 21 ust. 5 i ust. 5a ustawy o samorządzie powiatu, w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu, tj. miesięczna kwota diety dla radnego nie przekroczyła kwoty maksymalnej 3.006,23 zł (kwota bazowa w 2023 r. 1.789,42 zł x 2,4 x 70% maksymalnej wysokości diety w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców).

W wyniku kontroli ustalono, że w 2023 r. wypłaty diet dla radnych w Wydziale Finansowym dokonywano na podstawie listy obecności radnych uprawnionych do pobierania ryczałtu za udział w sesjach przygotowanej przez Inspektora Biura Rady, zamiast na podstawie listy płac. Nieprawidłowość w zakresie sposobu ewidencji zobowiązań z tytułu wypłaty diet dla Radnych została opisana w części protokołu „Księgowość i sprawozdawczość”.

Listy diet dla radnych są zgodne z listami obecności na sesjach Rady Powiatu, posiedzeniach komisji oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Wypłaty diet dla Przewodniczącego oraz pozostałym radnym Rady Powiatu wypłacano do końca każdego miesiąca.

Ponadto sprawdzono, czy obecnie obowiązującą uchwałą, Nr XXXI/213/2022 Rady Powiatu z dnia 22.03.2022 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania zryczałtowanej miesięcznej diety dla radnych, została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego. Stosownie do art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461), w dniu 25.03.2022 r. ww. uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego.

Kserokopia uchwały Nr XXXI/213/2022 Rady Powiatu z dnia 22.03.2022 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania zryczałtowanej miesięcznej diety dla radnych wraz z potwierdzeniem jej publikacji stanowi akta kontroli Nr AK/V/8.

### 1.3 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Zgodnie z danymi z rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, wydatki wykonane w § 4440 „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wyniosły ogółem kwotę 109.343,95 zł w rozdziale 71012, 75020, 85410.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS za 2023 od pracowników Starostwa oraz emerytów (brych pracowników Starostwa),
- przestrzeżenia terminów odprowadzenia w 2023 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

W wyniku kontroli ustalono, że do obliczenia wartości podstawowego odpisu na ZFŚS na 2023 rok przyjęto przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. w kwocie 4.434,58 zł, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, zgodnie z art. 51 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W 2023 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 roku ogłoszone przez Prezesa GUS na podstawie art. 5 ust. 7 powołanej ustawy. Oznacza to zatem, że podstawę odpisów na ZFŚS w 2023 roku stanowi kwota podana w Obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 roku i w drugim półroczu 2019 roku (Monitor Polski z 19 lutego 2020 roku poz. 195) i wynosi 4 434,58 zł. Od 1 lipca 2023 r. odpis na ZFŚS został ustalany na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. - czyli będzie liczony od kwoty 5104,90 zł. W okresie od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2021 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7. Zgodnie z ustawą zmieniającą, Starostwo zobowiązane było do odprowadzenia odpisów do 30 września z uwzględnieniem podwyższenia odpisu od 1 lipca 2023 roku.

Wysokość planowanego odpisu podstawowego w Starostwie Powiatowym na 2023 rok wynosiła 99.956,00 zł i została ustalona w oparciu o następujące dane:

Administracja (od stycznia do czerwca)

- przeciętna planowana liczba osób zatrudnionych: 57

rozdział 71012: 8 x 1.662,97 zł = 13.304,00 zł,

rozdział 75020: 45 x 1.662,97 zł = 75.000,00 zł,

rozdział 85410: 4 x 1.662,97 zł = 6.652,00 zł,

- emeryci objęci opieką Starostwa: 17

17 x 277,16 zł = 4.711,72 zł

Ogółem = 99.956,00 zł

Administracja (od lipca do grudnia)

- przeciętna planowana liczba osób zatrudnionych: 57

rozdział 71012: 8 x 1.914,34 zł = 15.314,72 zł,

rozdział 75020: 45 x 1.914,34 zł = 86.145,30 zł,

rozdział 85410: 4 x 1.914,34 zł = 7657,36 zł,

- emeryci objęci opieką Starostwa: 17

17 x 319,06 zł = 5.424,02 zł

Ogółem = 107.310,00 zł

Przekazania środków na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonano w dniu 27.03.2023 r. (WB nr 48) w kwocie 14.000,00 zł, w dniu 05.05.2023 r. (WB nr 70) w kwocie 60.967,00 zł, w dniu 15.09.2023 r. (WB nr 149) w kwocie 32.343,00 zł. Na rachunek ZFŚS przekazano łącznie kwotę 107.310,00 zł.

Powysze świadczy, że stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 923), dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zachowano termin przekazania równowartości naliczonego odpisu do dnia 30 września, w tym co najmniej 75 % odpisu do dnia 31 maja.

Z przedstawionych kontrolującym dokumentów (Korekty do ZFŚS zgodnie ze stanem zatrudnienia na dzień 06.12.2023 r.) wynika, że w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w Starostwie Powiatowym według stanu na dzień 06.12.2023 r., przy uwzględnieniu emerytów, naliczono odpis na ZFŚS w wysokości:

Administracja

- przeciętna liczba osób zatrudnionych (od stycznia do czerwca: 59,31)  
59,31 x 1.662,97 zł = 98.630,75 : 2 = 49.315,38 zł

- emeryci objęci opieką Starostwa: 17

17 x 277,16 zł = 4.711,72 : 2 = 2.355,86 zł

- przeciętna liczba osób zatrudnionych (od lipca do grudnia: 57,42)

57,42 x 1.914,34 zł = 109.921,40 : 2 = 54.960,70 zł

- emeryci objęci opieką Starostwa: 17

17 x 319,06 zł = 5.424,02 : 2 = 2.712,01 zł

49.315,38 + 54.960,70 = 104.276,08 - przeciętna liczba osób zatrudnionych

2.355,86 + 2.712,01 = 5.067,87 zł - emeryci objęci opieką Starostwa

104.276,08 + 5.067,87 = 109.343,95 zł

Różnica do przekazania na konto Urzędu kwota 2.033,95 zł (korekta)

Ogółem = 109.343,95 zł

Odpis na fundusz naliczono z prawidłowego odpisu podstawowego, tj.:

- od stycznia do czerwca - kwota 1.662,97 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy oraz kwota 277,16 zł na jednego emeryta,  
- od lipca do grudnia - kwota 1.914,34 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy oraz kwota 319,06 zł na jednego emeryta.

W związku z powyższym na koniec 2023 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zwiększając odpis na ZFŚS o kwotę 2.033,95 zł do kwoty ogółem 109.343,95 zł. Zwiększenia środków z rachunku Starostwa w ww. wysokości dokonano na rachunek ZFŚS w dniu 13.12.2023 r. (WB nr 205).

#### 1.4 Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

W 2023 r. w Starostwie Powiatowym funkcjonowały 4 jednostki oświatowe, których szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania oraz obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych zawierają akta kontroli nr AK/1/1. Obsługę finansowo-księgową ww. jednostki oświatowe wykonują we własnym zakresie. W 2023 i 2024 roku nie został wypłacony jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Starostwo Powiatowe za 2022 i 2023 rok. Kontrolę przeprowadzono w zakresie obowiązku dokonania analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Starostwo Powiatowe za 2023 r.

#### Ustalenia kontroli:

Zgodnie z art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.), dalej ustawa Karta Nauczyciela, organ prowadzący dokonywał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli za 2023 r. na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela.

Analizy dokonano na podstawie informacji o wynagrodzeniach nauczycieli z uwzględnieniem wszystkich stopni awansu zawodowego oraz struktury zatrudnienia przedłożonych do kontroli przez Wydział Spraw Społecznych, który dokonywał wyliczenia JDU na podstawie danych przekazanych przez Głównych Księgowych z poszczególnych jednostek oświatowych.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w 2023 r., nauczyciele zatrudnieni w ww. jednostkach oświatowych osiągnęli średnie wynagrodzenie w kwotach wyższych, niż uprawniające do otrzymania jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst” ustalono, że:

Od dnia 01.01 do 31.12.2023 r. średnioroczna liczba etatów ustalona dla poszczególnych kwot bazowych wynosiła:

- nauczycieli początkujących – 8,01
- nauczycieli mianowanych – 12,18
- nauczycieli dyplomowanych – 85,29

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia sposobu wyliczania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W kontrolowanej jednostce wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano poprzez przemnożenie średniej liczby etatów ustalonych w punkcie 6 poprzez średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

W „Sprawozdaniu” prawidłowo wyliczono kwotę różnicy między wydatkami faktycznie poniesionymi a wydatkami minimalnymi dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Stopnie awansu zawodowego	Minimalne wydatki dla nauczycieli	Faktyczne wydatki poniesione na nauczycieli
początkujący	459.247,90	484.641,31
mianowany	837.998,13	850.008,59
dyplomowany	7.498.065,65	8.036.926,54

Na podstawie „Sprawozdania” ustalono, że kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2023 roku (w składnikach na podstawie art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela), a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonym na rok 2023 została prawidłowo wyliczona i odpowiednio wyniosła dla:

- nauczycieli początkujących – 25.393,41 zł (wynik dodatni);
- nauczycieli mianowanych – 12.010,46 zł (wynik dodatni);
- nauczycieli dyplomowanych – 538.860,89 zł (wynik dodatni).

Kontrola w zakresie rachunkowej zgodności Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Starostwo nie wykazała nieprawidłowości. Średniomiesięczne etaty dla każdego nauczyciela zostały ustalone w sposób prawidłowy za każdy miesiąc.

Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli ustalono za okres od stycznia do grudnia 2023 r. (w 2023 r. obowiązywała jedna kwota bazowa, w wysokości 3.981,55 zł).

Stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela zostało sporządzone terminowo, tj. w dniu 19.01.2024 roku „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2023 r.”, które zostało zatwierdzone przez Starostę i przedłożone w ustawowym terminie, tj. w dniu 19.01.2024 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, Dyrektorom Szkół i Placówek Oświatowych, Radzie Powiatu, NSZZ Solidarność, Związek Nauczycielstwa Polskiego.

Wydział obsługi oświaty, przy dokonywaniu obliczeń do „Sprawozdania” korzystał z aplikacji wspomagania przeprowadzania analizy wydatków poniesionych (ponoszonych) na wynagrodzenia nauczycieli programu Krzysztofa Ślugockiego.

#### 1.5 Wydatki niewygasające

Z rocznego sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. wynika, że nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem końca roku. Rada Powiatu nie podjęła uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

#### 2. Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet oraz realizacja planu wydatków

##### 2.1 Przestrzeganie przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz do dokonywania wydatków

###### Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań w 2023 r. obciążających budżet w celu realizacji nw. umów:

- dział 710 rozdział 71012 § 4300

W dniu 9 października 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na przekształceniu map ewidencyjnych prowadzonych w postaci hybrydowej do postaci wektorowej

zgodnie z warunkami technicznymi za wynagrodzeniem 59.409,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziatce 710/71012/4300 klasyfikacji budżetowej wynosił 229.000,00 zł, zaangażowanie (z uwzględnieniem umowy) 201.787,92 zł, wykonanie 142.378,92 zł. Kwotę 59.409,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 09.10.2023 r.

➤ dział 710 rozdział 71012 § 4300

W dniu 27 czerwca 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na dostawie baz danych BDOT, GESUT, i EGIB dla jednostki ewidencyjnej 260802\_2 Kije (20 obrębów), za wynagrodzeniem 117.322,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziatce 710/71012/4300 klasyfikacji budżetowej wynosił 240.000,00 zł, zaangażowanie 72.939,00 zł, wykonanie 72.939,00 zł. Kwotę 117.322,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 18.07.2023 r.

➤ dział 710 rozdział 71012 § 4300

W dniu 1 września 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na przeliczeniu danych wektorowych do układu wysokości dla 3 jednostek ewidencyjnych, za wynagrodzeniem 11.685,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziatce 710/71012/4300 klasyfikacji budżetowej wynosił 240.000,00 zł, zaangażowanie 219.718,00 zł (z uwzględnieniem umowy), wykonanie 80.811,00 zł. Kwotę 11.685,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 29.09.2023 r.

➤ dział 750 rozdział 75020 § 4210

W dniu 2 stycznia 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wykonaniu i dostawy tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Pińczowie za wynagrodzeniem 105.208,67 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziatce 750/75020/4210 klasyfikacji budżetowej wynosił 345.085,00 zł, zaangażowanie 8.198,88 zł, wykonanie 2.000,00 zł. Kwotę 105.208,67 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 16.01.2023 r.

➤ dział 750 rozdział 75020 § 4170

W dniu 2 stycznia 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na poprawieniu efektywności energetycznej w budynku Zespołu Warsztatowego oraz Zespołu Opieki Zdrowotnej poprzez termomodernizację w wykorzystanie energii odnawialnej za wynagrodzeniem łącznej kwocie ogółem 19.425,60 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziatce 750/75020/4170 klasyfikacji budżetowej wynosił 68.000,00 zł, zaangażowanie 0,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Kwotę 775,80 zł wynikającą z wystawionej faktury zaangażowano na koncie 998 pod datą 24.02.2023 r., kwotę 775,80 zł pod datą 31.03.2023 r. oraz kwotę 17.874,00 zł pod datą 06.04.2023 r.

➤ dział 851 rozdział 85111 § 6050

W dniu 5 lipca 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wykonaniu dokumentacji projektowej przebudowy instalacji wentylacji mechanicznej budynku D szpitala powiatowego w Pińczowie za wynagrodzeniem 84.870,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziatce 851/85111/6050 klasyfikacji budżetowej wynosił 2.225.000,00 zł, zaangażowanie 1.039.694,06 zł, wykonanie 0,00 zł. Kwotę 72.139,50 zł wynikającą z wystawionej faktury nr fv/21/09/23 zaangażowano na koncie 998 pod datą 20.09.2023 r. oraz kwotę 12.730,50 zł wynikającą z wystawionej faktury nr fv/31/11/23 zaangażowano na koncie 998 pod datą 21.11.2023 r.



➤ dział 851 rozdział 85111 § 6050

W dniu 20 marca 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wykonaniu opracowania projektowego – projektu technologicznego budynku D szpitala powiatowego w Pińczowie za wynagrodzeniem 8.150,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale 851/8511/6050 klasyfikacji budżetowej wynosił 1.695.000,00 zł, zaangażowanie 1.076.490,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Kwotę 8.150,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 23.05.2023 r.

➤ dział 851 rozdział 85111 § 6050

W dniu 21 marca 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wykonaniu dokumentacji projektowej modernizacji systemu sygnalizacji pożarowej budynków A, B, C, D szpitala powiatowego w Pińczowie za wynagrodzeniem 16.113,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale 851/8511/6050 klasyfikacji budżetowej wynosił 1.695.000,00 zł, zaangażowanie 1.076.490,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Kwotę 16.113,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 23.05.2023 r.

➤ dział 900 rozdział 90019 § 4300

W dniu 28 kwietnia 2023 r. zawarto umowę, polegającą na wykonaniu zlecenia polegającego na wykonaniu opracowania uproszczonych planów urządzenia lasu i inwentaryzacji stanu lasu dla lasów nie stanowiących własność Skarbu Państwa za wynagrodzeniem 58.968,00 zł brutto. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale 900/90019/4300 klasyfikacji budżetowej wynosił 110.000,00 zł, zaangażowanie 74.749,00 zł (z uwzględnieniem umowy), wykonanie 15.781,00 zł. Kwotę 58.968,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 05.07.2023 r.

W objętej kontrolą próbie nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia przez Starostę zobowiązań ponad kwotę określoną w zatwierdzonym planie finansowym dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe. Wszystkie ww. umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika.

W zakresie terminowości ujęcia zaangażowania wydatków, tj. wartości ww. umów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ustalono, że wystąpiły przypadki nie ewidencjonowano na bieżąco zaangażowania, tj.:

– w 1 przypadku (dot. umowy z dnia 02.01.2023 r.) zaangażowanie ujęto pod datą otrzymanej faktury tj. kwotę 775,80 zł zaangażowano pod datą 24.02.2023 r., kwotę 775,80 zł pod datą 31.03.2023 r. oraz kwotę 17.874,00 zł pod datą 06.04.2023 r.

– w 1 przypadku (dot. umowy z dnia 05.07.2023 r.) zaangażowanie ujęto pod datą otrzymanej faktury tj. kwotę 72.139,50 zł wynikającą z wystawionej faktury nr fv/21/09/23 zaangażowano na koncie 998 pod datą 20.09.2023 r. oraz kwotę 12.730,50 zł wynikającą z wystawionej faktury nr fv/31/11/23 zaangażowano na koncie 998 pod datą 21.11.2023 r.

– w 3 przypadkach (dot. umowy z dn. 20 i 21.03.2023 r.) zaangażowanie ujęto pod datą przekazanej do księgowości umowy w dniu 23.05.2023 r. oraz (dot. umowy z dnia 28.04.2023 r.) zaangażowanie ujęto pod datą przekazanej do księgowości umowy w dniu 05.07.2023 r.

Łączna wartość ww. 4 umów wynosi 187.526,60 zł.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/6 Skarbnik oraz Starszy Specjalista wskazał że:  
W odpowiedzi na zapytanie nr WK.60.2.2024 informujemy, iż w związku z tym, że pracownicy merytoryczni nie dostarczali zawartych umów do Wydziału Finansowego, zaangażowanie wydatków na koncie 998 było ujmowane pod datą wpływu faktury i rachunku lub datą rejestracji w centralnym rejestrze umów w związku z tym. Nadmieniamy, że przed podpisaniem umowy pracownicy

*merytoryczni każdorazowo zwracali się do pracowników Wydziału Finansowego z pytaniami czy w planie finansowym Starostwa są zabezpieczone środki na ten cel. W związku z tym nie występuje przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań. Mając na uwadze przepisy art. 40 ust. o finansach publicznych oraz zasady funkcjonowania konta 998, zobowiązujemy się do ujmowania na w/w koncie zaangażowania wydatków pod datą zawarcia umowy. Poinformujemy pracowników merytorycznych o konieczności dostarczania zawieranych umów do Wydziału Finansowego celem ujęcia zaangażowania wydatków z nich wynikających na koncie 998.*

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w księgach rachunkowych ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

Kserokopie umów: z dnia 02.01.2023 r., 05.07.2023 r., 20 i 21.03.2023 r. oraz wydruki z ewidencji konta 998 wg podziałek 851/85111/6050, 750/75020/4170 stanowią akta kontroli nr AK/V/9.

## **2.2. Przestrzeżenie przez Starostę upoważnienia do dokonywania wydatków obciążających plan finansowy Powiatu Pińczowskiego**

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków objęto wydatki jednostki we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej według stanu na dzień 21 czerwca, 2 października oraz 13 listopada 2023 r.

Kontrola zapisów konta 130-01 oraz 980 wykazała, że wydatków budżetowych dokonywano w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym, zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Ustalono, że Starosta dokonywał wydatków w wysokościach ustalonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe.

## **3. Zamówienia publiczne**

Kontrolę wybranych zamówień publicznych (dotyczących wydatków bieżących oraz majątkowych) przeprowadzono w oparciu o przepisy, tj.:

- ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) – dalej ustawa Pzp,
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) – dalej ustawa Pzp z 2004 r.,
- ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1497),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 2362),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać

zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415),

- rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434),
  - rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie (Dz. U. z 2020 r. poz. 2452),
  - obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 11),
  - obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177),
- Stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający zobowiązany był do sporządzenia planu postępowania o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ.
- Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2 ustawy Pzp oraz na stronie internetowej zamawiającego.
- Uchwałą nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu w Pińczowie z dnia 28 grudnia 2022 r. został uchwalony budżet Powiatu Pińczowskiego na 2023 rok. Zamawiający sporządził plan postępowania o udzielenie zamówień na rok 2023 i zamieścił jego treść dnia 27.01.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00065243/01/P na stronie internetowej, tj. w terminie 30 dni od przyjęcia budżetu.
- Zamawiający w trakcie roku dokonywał aktualizacji planu postępowania w ciągu roku finansowego zamieszczając treść aktualizacji na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Zamawiający, tj. Powiat Pińczowski, stosownie do art. 82 ust. 1 ustawy Pzp sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, za rok sprawozdawczy 2022 i przekazał je Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych dnia 28.02.2023 r., tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy Pzp.
- Z wykazu udzielonych w latach 2022-2023 zamówień publicznych stanowiących akta kontroli nr AK/V/10 wynika, że Starostwo udzieliło 16 zamówień publicznych, w tym 11 zamówień publicznych udzielonych w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp oraz 5 zamówień publicznych udzielonych na podstawie art. 129 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 129 ust. 2 oraz art. 132-139 ustawy Pzp.
- Informacja o przeprowadzonych kontrolach w zakresie zamówień publicznych w latach 2022-2023 stanowi załącznik nr V/7 do protokołu kontroli.
- Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych objęto postępowania na:
- a) „Przebudowa wentylacji mechanicznej oddziału łóżkowego szpitala powiatowego w Pińczowie”
  - b) „Modernizacja osnowy wysokościowej 3 klasy na terenie Powiatu Pińczowskiego etap II – realizacja projektu technicznego modernizacji”.

Przebudowa wentylacji mechanicznej oddziału łóżkowego szpitala powiatowego w Pińczowie

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp. Wartość zamówienia nie przekraczała równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy pzp tj. kwoty 5.382.000,00 euro.

Zamawiający nie przewidział wyboru najkorzystniejszej oferty z możliwością prowadzenia negocjacji. Zamawiający wskazał, że w oparciu o zapisy art. 274 ust. 1 ustawy Pzp wezwie wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeśli są wymagane. Czynnosciami kontrolnymi objęto zgodność przeprowadzonego postępowania na wybór Wykonawcy zamówienia publicznego z przepisami obowiązującej ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, dalej ustawa Pzp oraz realizacji postanowień zawartych w umowie.

Zgodnie z zapisami SWZ przedmiot niniejszego zamówienia obejmował roboty budowlane, polegające na przebudowie instalacji wentylacji mechanicznej oddziału łóżkowego szpitala powiatowego w Pińczowie.

Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia określony został w projekcie wykonawczym przebudowy instalacji wentylacji, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiarze robót stanowiące zał. Nr 10, 11 i 12 do SWZ.

Przedmiot zamówienia określony został we Wspólnym Słowniku Zamówień następującymi kodami i nazwami: 45 331 200 – 0, 45 331 210 – 1, 45 300 000 – 0, 45 215 140 – 0, 45 215 100 - 8

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 901.816,77 zł netto, co stanowiło równowartość 202.491,64 euro.

Ustalenia wartości szacunkowej dokonano w dniu 24.11.2022 r. w oparciu o kosztorys inwestorski. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,4536 zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177). Stosownie do art. 36 ust. 1 ustawy Pzp ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. robotę budowlaną.

Stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy Pzp, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progę unijne, kierownik zamawiającego może powołać Komisję przetargową.

Zarządzeniem Nr 32.2022 z dnia 05.12.2022 r., Starosta powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. z dniem 25.11.2022 r. pod nr ogłoszenia 2022/BZP 00485745/01. Zamawiający zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu, stosownie do art. 269 ust. 1 ustawy Pzp. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, stosownie do art. 270 ust. 1 ustawy Pzp.

Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zapewnił, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni

i nieograniczony dostęp do SWZ, stosownie do art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. W SWZ zawarto informacje określone w art. 281 ustawy Pzp. Zamawiający nie skorzystał z uprawnienia, o którym stanowi art. 276 ust. 2 ustawy Pzp i po zamieszczeniu ogłoszenia nie poinformował bezpośrednio o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności mogą świadczyć usługi, dostawy lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty na wykonywanie ww. roboty budowlanej były: cena o wadze - 60%, wydłużenie okresu gwarancji na przedmiot umowy o wadze – 40%.

Ponadto, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający określił w ogłoszeniu o zamówieniu oraz dokumentach zamówienia (SWZ) wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy. Stosownie do art. 95 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający określił rodzaj czynności niezbędnych do realizacji związanych z realizacją zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie stosunku pracy przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, sposób weryfikacji zatrudnienia tych osób, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań związanych z zatrudnieniem tych osób oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań.

Integralną część SWZ stanowiły: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie Wykonawcy o braku podstaw do wykluczenia, oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby o braku podstaw do wykluczenia, oświadczenia wykonawcy wspólnie ubiegającego się o udzielenia zamówienia składane na podstawie art. 125 ust. 1 ustawy pzp, wykaz osób, wykaz robót, oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, zobowiązanie innego podmiotu do udostępnienia niezbędnych zasobów Wykonawcy, oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, wzór umowy, projekt wykonawczy przebudowy instalacji wentylacji, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót.

Zamawiający nie przewidywał możliwość udzielenia zamówień o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 ustawy Pzp, polegających na powtórzeniu robót podobnych do robót stanowiących przedmiot zamówienia podstawowego. Termin realizacji przedmiotowego zamówienia został określony przez Zamawiającego i wskazany w SWZ, tj. w terminie 70 dni od dnia podpisania umowy.

Termin związania ofertą został ustalony na 30 dni od upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert, tj. do dnia 07.01.2023 r. zgodnie z art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.

Zgodnie z zapisami SWZ oferty należało złożyć za pośrednictwem Formularza do złożenia lub wycofania oferty dostępnego na ePUAP i udostępnionego również na miniPortalu <https://miniportal.uzp.gov.pl> do dnia 12.12.2022 r. do godz. 10:00.

Zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp, kierownik zamawiającego (Starosta) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia składają w formie pisemnej oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W dniu 27.12.2022 r. kierownik zamawiającego oraz w dniu 12.12.2022 r. członkowie komisji złożyli w formie pisemnej oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego. Oświadczenie o braku lub istnieniu ww. okoliczności składa się przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia (wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 25.11.2022 r.).  
Zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy Pzp, kierownik zamawiającego (Starosta) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia składają w formie pisemnej oświadczenia o konflikcie interesów. Oświadczenie o istnieniu ww. okoliczności, składa się niezwłocznie po powzięciu wiadomości o ich istnieniu, a oświadczenie o braku istnienia tych okoliczności nie później niż przed zakończeniem postępowania o udzielenie zamówienia. Z dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono brak ww. oświadczeń.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/8 Starosta wskazał że: *Czynności związane z przeprowadzeniem postępowania -w świetle definicji postępowania,art.7 pkt.18- prowadzone były przez komisję przetargową, powołaną do przeprowadzenia czynności oceny ofert. Członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego-Starosta złożyli -zgodnie z art.56 – oświadczenie o istnieniu lub braku istnienia okoliczności powodujących konieczność ich wyłączenia z postępowania, w trybie art.56 ust.3. W aktach postępowania – zgodnie z ustaleniami kontrolnymi- brak jest oświadczeń wynikających z art.56.ust.2 tj. wyłączenia z uwagi na wystąpienie konfliktu interesów. Zdaniem wyjaśniającego brak w/w oświadczeń w trybie art.56 ust.2 stanowi w przedmiotowym przypadku oczywiste uchybienie proceduralne o czym świadczy data złożenia oświadczenia przez członków komisji w trybie art.56 ust.3 - tj. dzień otwarcia ofert -12.12.2022 rok. Dzień otwarcia ofert stanowi moment powzięcia wiadomości- ustalenia czy pomiędzy członkami komisji a wykonawcami, którzy złożyli oferty istnieją okoliczności powodujące konieczność ich wyłączenia, gdyż obowiązek złożenia oświadczenia o występowaniu konfliktów w świetle art.56 ust.5 występuje niezwłocznie. Oświadczenie w trybie art.56 ust.3 członkowie komisji złożyli przed rozpoczęciem czynności oceny ofert tj. 12.12.2022 roku. Złożenie oświadczenia w trybie art.56.ust.3 przez Starostę (nie wykonującego czynności związanych z prowadzeniem postępowania ) z dnia 27.12.2022 r zostało dokonane przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia, które nastąpiło 05.01.2023r. Kserokopie oświadczeń o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania stanowią akta kontroli nr AK/V/11.*

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w formach przewidzianych art. 97 ust. 7 ustawy Pzp, w kwocie 15.000,00 zł

Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, stosownie do art. 452 ust. 2 ustawy Pzp. Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło trzech wykonawca, tj.:

Lp	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa brutto
1	Solair Instalacje sp. z o.o.	1.061.490,00 zł
2	Erbet sp. z o.o.	1.757.000,00 zł
3	Frapol sp. z o.o.	1.082.400,00 zł

Dwóch Wykonawców wniosło wadium w formie pieniężnej w kwocie 15.000,00 zł w dniu 09 i 12.12.2022 r., natomiast trzeci w formie gwarancji bankowej o nr 67102023130000329601986942 z dnia 08.12.2022 r. Wadium zostało wniesione przed upływem terminu wyznaczonego na składanie ofert, stosownie do art. 97 ust. 5 ustawy Pzp.

#### Podmiotowe środki dowodowe

Zamawiający w SWZ wskazał, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy złożą wraz z ofertą oświadczenia, a wskazany Wykonawca na żądanie Zamawiającego w terminie nie krótszym niż 5 dni od wezwania stosownie do art. 274 Pzp Wykonawca zobowiązany jest do złożenia aktualnych na dzień złożenia następujących podmiotowych środków dowodowych:

- 1) spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- 2) niepodleganiu wykluczeniu.

Oświadczenia o których mowa w ust. 1 i 2 należało złożyć zgodnie z odpowiednim wzorem stanowiącym załączniki do SWZ. Oświadczenia te dla podmiotów składających ofertę wspólnie oraz podmiotów udostępniających zasoby składane są oddzielnie dla każdego z tych podmiotów. Oświadczenia wraz z ofertą składane są w formie elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub postaci elektronicznej opatrzone podpisem zaufanym lub podpisem osobistym. Zdolności do występowania w obrocie gospodarczym:

Zamawiający nie stawiał warunków w tym zakresie. Ocena tego kryterium zostanie dokonana na podstawie *Oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu*.

Uprawnienia do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów

Zamawiający nie wyznaczył szczegółowego warunku w tym zakresie.

Sytuacji ekonomicznej lub finansowej

Zamawiający uzna warunek za spełniony, jeżeli Wykonawca wykaze, że posiada ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę minimum 500.000,00 zł. Ocena spełnienia niniejszego warunku zostanie dokonana na podstawie załączonego przez Wykonawcę dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia ze wskazaniem sumy gwarantowanej tego ubezpieczenia.

Zdolność techniczna lub zawodowa

Na potwierdzenie niniejszego warunku należało złożyć wykaz osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonywania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami.

O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki, dotyczące dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia tj. dysponowanie co najmniej:

- osobą kierownika budowy posiadającym uprawnienia budowlane do kierowania robotami w zakresie sieci, instalacji i urządzeń wentylacyjnych. Zamawiający wymaga by kierownik budowy posiadał udokumentowane doświadczenie oraz doświadczenie w kierowaniu robotami jako kierownik budowy/kierownik robót od rozpoczęcia do zakończenia inwestycji związanej z budową/przebudową/rozbudową obiektu w zakresie wentylacji mechanicznej o wartości robót

minimum 500.000,00 zł brutto, wykonanych w okresie minionych 5 lat, wymagane minimum 2 roboty.

Na potwierdzenie ww. warunków należało dołączyć do oferty załącznik Nr. 5

- dysponowania doświadczeniem – na potwierdzenie niniejszego warunku należało złożyć wykaz robót budowlanych wykonywanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, oraz załączeniem dowodów określających, czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, przy czym dowodami o których mowa są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez przedmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane, a jeżeli Wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne odpowiednie dokumenty.

Zamawiający uzna warunek za spełniony jeżeli Wykonawca wykaże, że w tym okresie wykonał:

- co najmniej jedną robotę budowlaną polegającą na budowie, przebudowie lub modernizacji, kompleksowym remoncie wentylacji mechanicznej wraz z montażem urządzeń wentylacyjnych (central) w budynku użyteczności publicznej o wartości minimum 750.000,00 zł – zał. nr 5.

Otwarcia ofert dokonano w terminie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu, tj. w dniu 12.12.2022 r. o godz. 11<sup>00</sup>. Stosownie do art. 222 ust. 4 przed otwarciem ofert, udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, natomiast stosownie do art. 222 ust. 5 ustawy Pzp w dniu 12.12.2022 r. na stronie BIP Urzędu zamieszczono informację dotyczącą nazw albo imion i nazwisk oraz siedzib lub miejsc prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsc zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

Na podstawie udostępnionych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający przekazał dnia 12.12.2022 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacje o złożonych w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ofertach. Obowiązek przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach dotyczy wszystkich postępowań prowadzonych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w których składane są oferty, bez względu na ich wartość szacunkową i tym samym miejsce i sposób publikacji ogłoszeń ich dotyczących.

Zamawiający dokonał badania oświadczeń o których mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp (oświadczenia o braku podstaw wykluczenia i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu), złożonych przez wykonawców, którzy złożyli oferty przed upływem terminu do ich składania.

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta na realizację ww. zadania złożona przez firmę Solair Instalacje Sp. z o.o. została oceniona jako najkorzystniejsza. Zamawiający dokonał wstępnej oceny spełniania wymaganych warunków Wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona na podstawie złożonych wraz z ofertą oświadczeń. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego. Oferta złożona przez ww. wykonawcę dotycząca realizacji zadania otrzymała w kryterium cena - 60 pkt, w kryterium wydłużony okres udzielonej gwarancji jakości – 40 pkt - łączna liczba przyznananych punktów - 100 pkt. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp.

Prace osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania zakończyły się dnia 27.12.2022 r., co potwierdza protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół



został podpisany przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, które po zapoznaniu się z jego treścią nie zgłosiły uwag. Protokół został zatwierdzony w dniu 30.01.2023 r. przez Starostę. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania. Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp.

Stosownie do postanowień zawartych w rozdziale VII SWZ Zamawiający w dniu 14.12.2022 r. pismem znak: PIPR.IV.0272.05.2.2022 wezwał oferenta do złożenia w terminie do dnia 24.12.2022 r. otrzymania wezwania dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 274 ust. 1 ustawy Pzp. W dniu 24.12.2022 r. Oferent złożył wymagane dokumenty. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego.

W dniu 27.12.2023 r. wykonawcy, którzy złożyli oferty w postępowaniu zostali poinformowani drogą elektroniczną o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja zawierała wszystkie elementy określone w art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczona została również na stronie internetowej prowadzonego postępowania niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.

Przed podpisaniem umowy na realizację ww. zadania inwestycyjnego wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniądza w dniu 05.01.2023 r. w wysokości 53.074,50 zł (5% x 1.061.490,00 zł).

Z wybranym w wyniku przeprowadzonego w trybie art. 275 ust. 1 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. roboty budowlane Starosta przy Kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 05.01.2023 r. umowę nr PIPR.IV.0272.05.2.2022 na zadanie pn. „Przebudowa wentylacji mechanicznej oddziału łóżkowego szpitala powiatowego w Pińczowie” za wynagrodzeniem w wysokości 1.061.490,00 zł brutto. Termin podpisania umowy został wyznaczony, stosownie do art. 308 ust. 2 ustawy Pzp. Zgodnie z zapisami w § 11 ww. umowy Wykonawca miał udzielić 60 miesięcznej gwarancji jakości i rękojmi na wykonywane przez siebie roboty. W okresie gwarancji jakości i rękojmi Wykonawca zobowiązany był do bezpłatnego usunięcia wad i usterek w terminie 2 dni od zawiadomienia.

Zamawiający zwrócił w dniu 05.01.2023 r. złożone wadium wniesione w pieniądzu. Zamawiający dokonał tego w ustawowym terminie 7 dni zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o wyniku postępowania na realizację ww. zadania inwestycyjnego Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2023/BZP 00068467/01 w dniu 30.01.2023 r., stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.

#### Realizacja postanowień zawartych w umowie Zmiany umowy

W trakcie realizacji umowy strony nie skorzystały z regulacji umownych pozwalających na dodatkowe rozliczenia.

Platności

Zarządzeniem Nr 18.2023 Starosta z dnia 9 maja 2023 r. została powołana komisja do odbioru wentylacji mechanicznej w Zespole Opieki Zdrowotnej w Pińczowie.

W dniu 12.05.2023 r. komisja odbiorowa złożona z przedstawicieli Zamawiającego, Inspektora nadzoru oraz przedstawiciela wykonawcy przystąpiła do odbioru końcowego robót budowlanych wykonanych w ramach realizacji ww. zadania. W trakcie odbioru komisja uznała, że prace zostały wykonane zgodnie z dokumentacją oraz umową nr PIPR.IV.0272.05.2.2022 z dnia 05.01.2023 r. Wartość odebranych robót wyniosła 1.061.490,00 zł brutto.

W dniu 30.05.2023 r. wpłynęła do Starostwa wystawiona przez Wykonawcę faktura VAT nr 64/S/05/23/FV z dnia 29.05.2023 r. za realizację ww. zadania na kwotę 1.061.490,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty. Zapłaty zobowiązania dokonano terminowo zgodnie z ww. umową – 30 dni od dnia przedłożenia przez Wykonawcę faktury, tj. 15.06.2023 r. (WB nr 96).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2023/BZP 00276593/01 w dniu 27.06.2023 r. (termin ogłoszenia do dnia 05.06.2022 r.), stosownie do art. 448 ustawy Pzp.

Z zapisów ww. umowy w § 9 wynika, że tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawca wnieście kwotę zabezpieczenia w wysokości 53.074,50 zł (wplata w dniu 05.01.2023 r.), tj. 5% wynagrodzenia brutto z oferty. Zwrot 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy – wpłaconego w formie pieniężnej miał nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania go przez Zamawiającego za należyście wykonany (czas zakończenia umowy w dniu 05.05.2023 r.). W dniu 29.12.2023 r. (WB nr 41) Wykonawcy dokonano zwrotu 70% kwoty należnego zabezpieczenia umowy w wysokości 37.152,15 zł (53.074,50 zł x 70%), tj. po upływie 207 dni od wykonania umowy. Pozostałą kwotę w wysokości 15.922,35 zł została zatrzymana na koncie przez czasookres 48 miesięcy licząc od 29.05.2023 r.

Stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy Pzp oraz zapisów w § 9 ww. umowy Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez niego za należyście wykonane.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/9 do protokołu kontroli, Starosta wskazał że: *Umowa kończąca procedurę zamówienia publicznego pn. „Przebudowa wentylacji mechanicznej oddziału łóżkowego Szpitala Powiatowego w Pińczowie” została zawarta w dniu 5 stycznia 2023r. z zakończeniem wskazanym w § 3 pkt.1.3 – w terminie 120 dni od dnia podpisania. Odbioru końcowego - na podstawie zgłoszenia Wykonawcy – dokonano w dniu 29 maja 2023 roku. Zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r.) -art. 448 Zamawiający ma obowiązek zamieszczenia ogłoszenia o wykonania umowy w terminie 30 dni od jej wykonania.*

*Biorąc pod uwagę fakt, iż dokumentem potwierdzającym wykonanie umowy, w przypadku robót budowlanych jest protokół odbioru końcowego obowiązek wynikający z art. 448 został dopełniony w terminie. Zgodnie z zapisami SWZ wykonawca którego oferta została uznana za najkorzystniejszą był zobowiązany wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny oferowanej, przy czym Zamawiający był zobowiązany do zwrotu 70 % wartości zamówienia w terminie 30 dni od dnia wykonania umowy. W przypadku oferty wybranej tj.: oferty firmy Solair Instalacje Sp. z o.o. o wartości 1 061 490,00zł wartość zabezpieczenia wyniosła łącznie 53 074,50 zł z czego 70 % stanowi kwotę 37 152,15zł. Zabezpieczenie zostało wniesione w formie pieniężnej poprzez zaliczenie wadium w kwocie 15 000 zł oraz dopełnienie kwotą 38 074,50 zł. Umowa przez wykonawcę realizowana była w okresie od dnia 05.01.2023 r. do dnia 05.05.2023r., (protokół końcowy podpisano dnia 29.05.2023r.).*

*Wpłaty należnego 70 % zabezpieczenia umowy dokonano dnia 29.12.2023 roku. Przyczyną pośrednią zaistniałego stanu rzeczy był fakt iż zakres świadczeń Wykonawcy wynikający z umowy był powiązany bezpośrednio z zakresem robót budowlano instalacyjnych realizowanych w tej samej przestrzeni oddziału II piętra budynku łóżkowego przez firmę Intercard prowadzącą działania inwestycyjne na podstawie umowy dzierżawy zawartej pomiędzy ZOZ Pińczów a firmą Intercard - przyszłego użytkownika pomieszczeń II piętra. Fakt współdziałania inwestycyjnego został odnotowany w protokole przekazania placu budowy z dnia 23-01-2023 r. oraz protokole z dnia 04-*

*04-2023 r. Z chwilą zakończenia robot związanych z przebudową instalacji wentylacji mechanicznej przez firmę Solair w obrębie II piętra prowadzone były przez przyszłego użytkownika (Intercard) prace budowlane a następnie wyposażeniowe, które zakończyły się na przełomie września /października. Pośrednio przy czym nie wypłacenia 70% należnego zabezpieczenia był też fakt wniesienia tegoż zabezpieczenia w formie gotówkowej, bowiem w większości zarówno zabezpieczenia należytego wykonania umów a także wpłat należnego wadium Wykonawcy wnoszą w formie bezgotówkowej, gdzie terminy samodzielnie wygasają. Na usprawiedliwienie niedopatrzenia terminu należy wskazać również fakt iż sam Wykonawca <nie upomniał się > o należne środki.*

Kserokopia ogłoszenia o wykonaniu umowy, umowy nr PIPR.IV.0272.05.2.2022, pisma dot. zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, WB nr 41 stanowią akta kontroli Nr AK/V/12.

Modernizacja osnovy wysokościowej 3 klasy na terenie Powiatu Pińczowskiego etap II – realizacja projektu technicznego modernizacji

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp. Wartość zamówienia nie przekraczała równowartości kwoty określonej w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy pzp tj. kwoty 5.382.000,00 euro.

Zamawiający przewidział, że wyboru najkorzystniejszej oferty dokona z możliwością prowadzenia negocjacji. Zamawiający wskazał, że w oparciu o zapisy art. 274 ust. 1 ustawy Pzp wezwie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeśli są wymagane. Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność przeprowadzonego postępowania na wybór Wykonawcy zamówienia publicznego z przepisami obowiązującej ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, dalej ustawa Pzp oraz realizacji postanowień zawartych w umowie.

Zgodnie z zapisami SWZ przedmiot niniejszego zamówienia obejmował usługę, polegającą na modernizacji osnovy wysokościowej 3 klasy na terenie Powiatu Pińczowskiego, etap II – realizacja projektu technicznego modernizacji.

Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia określony został w załączniku nr 4 w warunkach technicznych modernizacji osnovy wysokościowej, który jednocześnie jest załącznikiem do „projektu umowy”.

Przedmiot zamówienia określony został we Wspólnym Słowniku Zamówień następującymi kodami i nazwami: 71 354 000 – 4, 71 355 000 – 1, 72 311 100 – 9, 72 316 000 – 3.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na kwotę 217.763,30 zł netto, co stanowiło równowartość 48.896,02 euro.

Ustalenia wartości szacunkowej dokonano w dniu 31.03.2022 r. na podstawie przeprowadzonych przetargów z ostatnich 12 miesięcy (3 przetargi powiatów ostrowieckiego, starachowickiego i obornickiego).

Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,4536 zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177).

Stosownie do art. 36 ust. 1 ustawy Pzp ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. usługę.

Stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy Pzp, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne,

Kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową.

Zarządzeniem Nr 9.2022 z dnia 28.03.2022 r., Starosta powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie. Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. z dniem 21.04.2022 r. pod nr ogłoszenia 2022/BZP 00130176/01. Zamawiający zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu, stosownie do art. 269 ust. 1 ustawy Pzp. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, stosownie do art. 270 ust. 1 ustawy Pzp.

Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zapewnił, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ, stosownie do art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. W SWZ zawarto informacje określone w art. 281 ustawy Pzp. Zamawiający nie skorzystał z uprawnienia, o którym stanowi art. 276 ust. 2 ustawy Pzp i po zamieszczeniu ogłoszenia nie poinformował bezpośrednio o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności mogą świadczyć usługi, dostawy lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty na wykonywanie ww. roboty budowlanej były: cena o wadze - 60%, rozszerzenie okresu gwarancji i rękojmi o wadze – 40%.

Ponadto Zamawiający określił w ogłoszeniu o zamówieniu oraz dokumentach zamówienia (SWZ) wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę w okolicznościach o których mowa w art. 96 ust. 2 pkt. 2 ustawy Pzp.

Integralną część SWZ stanowiły: formularz oferty, oświadczenie Wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie wnioskodawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania, oświadczenie podmiotu udostępniającego zasoby dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania, warunki techniczne modernizacji osnowy wysokościowej, projekt umowy, oświadczenie wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia dotyczące realizacji zakresu przedmiotu zamówienia przez poszczególnych wykonawców, oświadczenie wykonawcy o przynależności/braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, wykaz usług, wykaz osób.

Termin realizacji przedmiotowego zamówienia został określony przez Zamawiającego i wskazany w SWZ, tj. w terminie 6 miesięcy od dnia podpisania umowy.

Termin związania ofertą został ustalony na 30 dni od upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert, tj. do dnia 07.06.2022 r. zgodnie z art. 307 ust. 1 ustawy Pzp.

Zgodnie z zapisami SWZ oferty należało złożyć za pośrednictwem Formularza do złożenia lub wycofania oferty dostępnego na ePUAP i udostępnionego również na miniPortalu <https://miniportal.uzp.gov.pl> do dnia 06.05.2022 r. do godz. 9:00.

Zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp w dniu 21.04.2022 r. kierownik zamawiającego (Starosta) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia złożyły w formie pisemnej oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w formach przewidzianych art. 97 ust. 7 ustawy Pzp, w kwocie 2.500,00 zł

Zamawiający wymagał wnieścia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 4% ceny całkowitej podanej w ofercie, stosownie do art. 452 ust. 2 ustawy Pzp. Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło siedmiu wykonawców, tj.:

Lp	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa brutto
1	PolSERVICE Geo sp. z o.o.	188.000,00 zł
2	Geokart-International sp. z o.o.	189.912,00 zł
3	OPGK Rzeszów S.A.	178.875,21 zł
4	Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Kartograficzne OPGK Wrocław Sp. z o.o.	371.460,00 zł
5	Geores Sp. z o.o.	186.591,00 zł
6	PMG Silesia Sp. z o.o.	196.800,00 zł
7	Meritum-Geo Wojciech Grzesik Piotr Grzesik s.c.	168.000,00 zł

Siedmiu Wykonawców wniosło wadium w formie pieniężnej w kwocie 2.500,00 zł w dniu 29.04.2022 r. oraz w dniu 04. i 05.05.2022 r. Wadium zostało wniesione przed upływem terminu wyznaczonego na składanie ofert, stosownie do art. 97 ust. 5 ustawy Pzp.

#### Podmiotowe środki dowodowe

Zamawiający w SWZ wskazał, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy złożą wraz z ofertą oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnienie warunków udziału stanowiące załącznik nr 2 i 3 do SWZ.

Wykonawca na żądanie Zamawiającego w terminie nie krótszym niż 5 dni od wezwania stosownie do art. 274 Pzp Wykonawca zobowiązany jest do złożenia aktualnych na dzień złożenia następujących podmiotowych środków dowodowych:

- a) oświadczenie Wykonawcy o przynależności/braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej stanowiącej załącznik nr 7 do SWZ,
- b) wykaz usług porównywalnych z usługami stanowiącymi przedmiot zamówienia, wykonanych a w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych wykonywanych, w okresie ostatnich 3 lat, a jeżeli okres działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów na rzecz których usługi zostały wykonane oraz załączeniem dowodów określających czy te usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, przy czym dowodami, o których mowa są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego usługi były wykonywane, a w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych są wykonywane. Jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – oświadczenie wykonawcy – w przypadku świadczeń powtarzających się lub ciągłych nadal wykonywanych referencje bądź inne dokumenty potwierdzające ich należyte wykonanie, powinny być wydane w okresie ostatnich 3 miesięcy – stanowiący załącznik nr 8 do SWZ.

c) wykaz osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usługi oraz kontrolę jakości, wraz z informacjami na temat uprawnień niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego – stanowiącym załącznik nr 9 o SWZ. Otwarcia ofert dokonano w terminie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu, tj. w dniu 07.05.2022 r. o godz. 10<sup>00</sup>. Stosownie do art. 222 ust. 4 przed otwarciem ofert, udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, natomiast stosownie do art. 222 ust. 5 ustawy Pzp w dniu 07.05.2022 r. na stronie BIP Urzędu zamieszczono informację dotyczącą nazw albo imion i nazwisk oraz siedzib lub miejsc prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsc zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

Na podstawie udostępnionych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający przekazał dnia 10.05.2022 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacje o złożonych w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego ofertach. Obowiązek przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach dotyczy wszystkich postępowań prowadzonych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w których składane są oferty, bez względu na ich wartość szacunkową i tym samym miejsce i sposób publikacji ogłoszeń ich dotyczących.

Zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy Pzp w dniu 07.05.2022 r., kierownik zamawiającego (Starosta) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, złożyły w formie pisemnej oświadczenia o braku konfliktu interesów o udzielenie ww. zamówienia publicznego.

Zamawiający dokonał badania oświadczeń o których mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp (oświadczenia o braku podstaw wykluczenia i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu), złożonych przez wykonawców, którzy złożyli oferty przed upływem terminu do ich składania.

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta na realizację ww. zadania złożona przez firmę Meritum-Geo spółka cywilna została oceniona jako najkorzystniejsza. Zamawiający dokonał wstępnej oceny spełniania wymaganych warunków Wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona na podstawie złożonych wraz z ofertą oświadczeń. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego. Oferta złożona przez ww. wykonawcę dotycząca realizacji zadania otrzymała w kryterium cena - 40 pkt, w kryterium rozszerzenie okresu gwarancji i rękojmi – 60 pkt - łączna liczba przyznanych punktów - 100 pkt. Wyboru oferty najkorzystniejszej dokonano w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp.

Prace osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania zakończyły się dnia 16.05.2022 r., co potwierdza protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został podpisany przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, które po zapoznaniu się z jego treścią nie zgłosiły uwag. Protokół został zatwierdzony w dniu 16.05.2022 r. przez Starostę. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania. Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp.

Stosownie do postanowień zawartych w SWZ Zamawiający pismem w dniu 09.05.2022 r. wezwał oferenta do złożenia w terminie do dnia 16.05.2022 r. otrzymania wezwania dokumentów

potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 274 ust. 1 ustawy Pzp. W dniu 09.05.2022 r. Oferent złożył wymagane dokumenty. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego.

W dniu 10.05.2022 r. wykonawcy, którzy złożyli oferty w postępowaniu zostali poinformowani drogą elektroniczną o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja zawierała wszystkie elementy określone w art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczona została również na stronie internetowej prowadzonego postępowania niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.

Przed podpisaniem umowy na realizację ww. zadania inwestycyjnego wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniądza w dniu 17.05.2022 r. w wysokości 6.720,00 zł (4% x 168.000,00 zł).

Z wybrany w wyniku przeprowadzonego w trybie art. 275 ust. 1 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. usługę Starosta przy Kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 17.05.2022 r. umowę nr 2/PIPR.IV/2022 na zadanie pn. „Modernizacja osnowy wysokościowej 3 klasy na terenie Powiatu Pińczowskiego, Etap II – realizacja projektu technicznego modernizacji” za wynagrodzeniem w wysokości 168.000,00 zł brutto. Termin podpisania umowy został wyznaczony, stosownie do art. 308 ust. 2 ustawy Pzp.

Zamawiający zwrócił w dniu 24.05.2022 r. złożone wadium wniesione w pieniądzu. Zamawiający dokonał tego w ustawowym terminie 7 dni zgodnie z art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o wyniku postępowania na realizację ww. zadania inwestycyjnego Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00194087/01 w dniu 03.06.2022 r., stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.

#### Realizacja postanowień zawartych w umowie

##### Zmiany umowy

W trakcie realizacji umowy strony nie skorzystały z regulacji umownych pozwalających na dodatkowe rozliczenia.

##### Płatności

W dniu 17.11.2023 r. komisja odbiorowa złożona z przedstawicieli Zamawiającego, Inspektora nadzoru oraz przedstawiciela wykonawcy przystąpiła do odbioru przedmiotu umowy nr 2/PIPR/2022 z dnia 17.05.2022 r. w zakresie wykonania przedmiotu umowy na wykonanie zlecenia: „Modernizacja osnowy wysokościowej III klasy dla obszaru powiatu pińczowskiego - etap 2 (stabilizacja i pomiar). W trakcie odbioru komisja uznała, że prace zostały wykonane zgodnie z umową, warunkami technicznymi oraz obowiązującymi przepisami prawa. Komisja nie stwierdziła usterek w dokumentacji i bazie danych będącej przedmiotem odbioru.

W dniu 24.11.2022 r. wpłynęła do Starostwa wystawiona przez Wykonawcę faktura VAT nr 2022-11-02M z dnia 17.11.2022 r. za realizację ww. zadania na kwotę 168.000,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty. Zapłaty zobowiązania dokonano terminowo zgodnie z ww. umową – 14 dni od dnia przedłożenia przez Wykonawcę faktury, tj. 29.11.2022 r. (WB nr 177).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00489509/01 w dniu 12.12.2022 r. stosownie do art. 448 ustawy Pzp.

Z zapisów SWZ w pkt. 31 wynika, że tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawca wniesie kwotę zabezpieczenia w wysokości 6.720,00 zł (wplata w dniu 17.05.2022 r.), tj. 4% wynagrodzenia brutto z oferty. Zwrot 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy

– wplaconego w formie pieniężnej miał nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania go przez Zamawiającego za należyte wykonany (czas zakończenia umowy w dniu 17.11.2023 r.). W dniu 16.12.2022 r. (WB nr 44) Wykonawcy dokonano zwrotu 70% kwoty należnego zabezpieczenia umowy w wysokości 4.704,00 zł (6.720,00 zł x 70%), tj. terminowo. Pozostałą kwotę w wysokości 2.016,00 zł została zatrzymana na koncie przez czasookres 36 miesięcy licząc od 17.05.2022 r. Stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez niego za należyte wykonane.

## **VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI**

*(kontrolował Robert Kudła)*

### **1. Wydatki z tytułu udzielonych dotacji**

Wysokość dotacji udzielonych z budżetu Powiatu określona została przez Radę Powiatu uchwałą Nr XXXVIII/259/2022 z dnia 28.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2023 rok w kwocie ogółem 11.642.402,66 zł, w tym:

- dotacje podmiotowe w kwocie 10.713.000,00 zł (zał. nr 9 do uchwały),
  - dotacje celowe w kwocie 929.402,66 zł (zał. nr 10 do uchwały).
- Plan wydatków z tytułu dotacji po wprowadzonych zmianach do budżetu określony został na kwotę 11.238.025,38 zł: podmiotowe – 9.646.030,28 zł, celowe – 1.591.995,10 zł.

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu w 2022 i 2023 roku stanowi akta kontroli nr AK/VI/1.

#### **1.1 Dotacje udzielone jednostkom sektora finansów publicznych**

Kontrolę dotacji udzielonych jednostkom sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie zgodności przekazanej dotacji z planem wydatków w budżecie oraz prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystanych środków z dotacji.

W roku 2023 z budżetu Powiatu udzielono 1 dotacji podmiotowej oraz 10 dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych:

- dotacja podmiotowa z budżetu dla Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie, zaklasyfikowana w rozdziale 92109 § 2480 w kwocie 530.000,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie, zaklasyfikowana w rozdziale 85111 § 6220, 2800 w kwocie ogółem 258.560,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Powiatów na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych, zaklasyfikowana w rozdziale 85508 § 2320 w kwocie 81.012,07,00 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Powiatów na utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych, zaklasyfikowana w rozdziale 85510 § 2320 w kwocie 274.652,25 zł,
- dotacja celowa z budżetu dla Województwa Świętokrzyskiego na rewitalizację oraz funkcjonowanie kolejki wąskotorowej Ponidzie, zaklasyfikowana w rozdziale 92502 § 2710 w kwocie 49.500,00 zł,

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia, przekazania i rozliczenia na:

- dotację podmiotową w kwocie 530.000,00 zł, zaklasyfikowanej w rozdziale 92109 § 2480,
- dotację celową w kwocie 22.394,74 zł, zaklasyfikowanej w rozdziale 85111 § 6220,

Dotacja podmiotowa dla Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie

Zarządzeniem Nr 1.2016 z dnia 5.01.2016 r. ustalono zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Powiatu Pińczowskiego dla samorządowej instytucji kultury.



Dyrektor Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie złożył plan finansowy na 2023 rok, w którym wyszczególnił plan kosztów na kwotę 650.000,00 zł. Dotacja podmiotowa dla Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Pińczowie ustalona została w Załączniku Nr 9 do uchwały Nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2023 rok, zaklasyfikowana w rozdziale 92109 § 2480 w kwocie 410.000,00 zł. Uchwałą Nr XLIII/297/2023 Rady powiatu z dnia 13 września 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2023 rok, dokonano zmian zwiększając wysokość dotacji do kwoty 530.000,00 zł.

Stosownie do zapisów w Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 1.2016 Starosty z dnia 05.01.2016 r. dotyczących zasad przekazywania dotacji podmiotowej dla instytucji kultury wynika, że środki finansowe powinny być przekazywane na podstawie umowy zawartej pomiędzy organizatorem a instytucją kultury. Umowa powinna określać w szczególności: wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, termin wykorzystania dotacji, termin i sposób rozliczenia dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji. Z przekazanych do kontroli dokumentów, stwierdzono brak umowy pomiędzy Powiatem Pińczowskim reprezentowanym przez Starostę a Powiatowym Ośrodkiem Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie reprezentowanym przez Dyrektora na udzielenie dotacji podmiotowej w wysokości 530.000,00 zł w celu dofinansowania w 2023 roku działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych. W związku z powyższym zwrócono się do Starosty o wyjaśnienie stanowiące załącznik nr VI/1 do protokołu kontroli: *Dotacja dla Instytucji Kultury przekazywana była w transzach miesięcznych na podstawie złożonego pisemnego wniosku, a nie na podstawie umowy jak zapisano w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 1.2016 Starosty Pińczowskiego z dnia 05.01.2016 r. Nadmieniam, iż w najbliższym czasie zarządzenie w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Powiatu Pińczowskiego dla samorządowej instytucji kultury zostanie zaktualizowane.*

Kserokopia Zarządzenia Nr 1.2016 Starosty z dnia 5.01.2016 r. stanowi akta kontroli nr AK/VI/2.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że dotacja dla Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji przekazana została w 2023 roku w łącznej wysokości 530.000,00 zł, w transzach miesięcznych.

Przekazywania dotacji w łącznej kwocie 530.000,00 zł dokonywano w miesięcznych transzach po złożeniu pisemnego wniosku przez Instytucję Kultury. Z zapisów zawartych w rozdziale IV do ww. Zarządzenia wynika, że dotacja podmiotowa dla instytucji kultury podlega rozliczeniu za rok 2023 – w terminie do 15 stycznia 2024 roku.

W dniu 15.01.2024 r. Dyrektor Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji złożył rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za 2023 rok. Rozliczenie dotacji zawierało wyszczególnienie dla każdej pozycji, treść oraz kwotę. Z dokumentów źródłowych przedłożonych do kontroli wynika, że instytucja kultury otrzymała dotację z Powiatu w łącznej wysokości 530.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana do końca 2023 roku w wysokości 530.000,00 zł na działalność bieżącą instytucji kultury, zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wynagrodzenia pracowników, składki na wynagrodzenia oraz zużycie materiałów i energii.

Powyższe rozliczenie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez Skarbnika Powiatu oraz zatwierdzone przez Starostę Powiatu, który uznał dotację za rozliczoną.

Wydatki z tytułu w/w dotacji dla Centrum Kultury i Sportu wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-285 na dzień 31.12.2023 roku w prawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej (921/92109/2480).

Dotacja celowa dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 85111 „Szpitala ogólne” § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” wyniosły ogółem 236.989,90, w tym dotacje udzielone dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie. Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji objęto udzieloną w 2023 roku dotację celową na realizację projektu pn. Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 22.394,74 zł.

W dniu 06.02.2023 roku zawarto umowę Nr 3/ORISO/2023 pomiędzy Powiatem reprezentowanym przez Zarząd, tj. Starostę i Wicestarostą, a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Pińczowie reprezentowaną przez Dyrektora, przy kontrasygnacie Skarbnika i Głównego Księgowego na realizację projektu pn. „Informatyzacja Placówek medycznych Województwa Świętokrzyskiego.

W zawartej umowie określono:

- kwota dotacji – 22.560,00 zł,
- termin wykorzystania dotacji - do 27.12.2023 roku,
- termin i sposób rozliczenia dotacji,
- obowiązki stron,
- sposób zwrotu niewykorzystanej lub niewłaściwie wykorzystanej dotacji.

Dotacja celowa dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie ustalona została w Załączniku Nr 10 do uchwały Nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2023 rok, zaklasyfikowana w rozdziale 85111 § 6220 w kwocie 22.560,00 zł.

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie pismem z dnia 15.05.2023 roku zwrócił się do Zarządu Powiatu o przekazanie środków Finansowych na realizację projektu pn. „Informatyzacja Placówek Medycznych Województwa Świętokrzyskiego”, w kwocie ogółem 22.394,74 zł.

Powiat dotację w kwocie ogółem 22.394,74 zł przekazał na rachunek bankowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w dniu 16.05. i 05.07.2023 roku.

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ww. umowy w dniu 22.11.2023 roku przekazał rozliczenie udzielonej dotacji zawierające potwierdzoną za zgodność z oryginałem: fakturę nr 23-FVS/0032 z dn. 30.06.2023 roku na kwotę 146.431,50 zł, za ekran zewnętrzny oraz licencje, potwierdzenie zapłaty z dn. 27.07.2023 roku, fakturę nr 32/2023 z dn. 10.07.2023 r. na kwotę 860,02 zł za projekt postępowania przetargowego, potwierdzenie zapłaty z dn. 04.08.2023 r., faktury nr 23/2023 z dnia 15.05.2023 r. na kwotę 2.006,70 zł za projekt postępowania przetargowego, potwierdzenie zapłaty z dnia 19.05.2023 r.

Powyższe rozliczenie zostało sprawdzone przez Skarbnika Powiatu oraz zatwierdzone przez Starostę Powiatu, który uznał dotację za rozliczoną.

Wydatki z tytułu w/w dotacji dla Zespołu Opieki Zdrowotnej wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-285 na dzień 31.12.2023 roku w prawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej (851/85111/6220).

## 1.2 Dotacje udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Zestawienie dotacji podmiotowych i celowych udzielonych z budżetu Powiatu Pińczowskiego dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2023 r. zatwierdzone przez Skarbnika zawierają aktą kontroli Nr AK/VI/1.

- Z rocznego sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wynika, że wydatki wykonane w 2023 r. z tytułu dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowiły łącznie kwotę 11.540.015,21 zł, w tym:
- dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, zaklasyfikowane w § 2540 w łącznej kwocie 11.176.969,81 zł (rozdział: 80116, 80140, 80195),
  - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, zaklasyfikowane w § 2810 w łącznej kwocie 140.613,25 zł (rozdział: 80140, 85311),
  - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, zaklasyfikowane w § 2820 w łącznej kwocie 180.253,35 zł (rozdział: 85311),
  - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, zaklasyfikowane w § 2830 w łącznej kwocie 12.085,09 zł (rozdział: 80116, 80140),

### Dotacja podmiotowa dla Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia AWANS w Pińczowie

➤ 80140 „Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego”

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji objęto dotację podmiotową udzieloną na podstawie przepisów ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w 2023 roku dla Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia AWANS w Pińczowie, zaklasyfikowaną w § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w rozdziale 80140 „Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji merytorycznej, ewidencji księgowej (konto 224, konto 130-1) i wyciągów bankowych oraz przepisów:

- ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1400),
  - ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900 ze zm.),
  - rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. z 2022 r., poz. 2820), zwane w dalszej części protokołu rozporządzeniem MEN z dnia 22 grudnia 2022 roku;
  - Uchwały Nr XXXVIII/198/2018 Rady Powiatu z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.
- Stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Rada Powiatu uchwałą Nr XXXVIII/198/2018 z dnia 27 marca 2018 r. ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.
- Zgodnie z ww. uchwałą:
- dotacja udzielana jest szkole i placówce niepublicznej na wniosek organu prowadzącego, złożonego w Starostwie Powiatowym w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (wg wzoru stanowiącego zał. nr 1 do uchwały),

- podmiot dotowany zobowiązany jest do złożenia rozliczenia z wykorzystania dotacji za dany rok kalendarzowy do dnia 20 stycznia następnego roku kalendarzowego (wg wzoru stanowiącego zał. nr 4).
- Powiatowi przysługuje prawo do kontroli szkół, które otrzymały dotacje z budżetu Powiatu. Ponadto w uchwale wskazano, iż:
  - zasady udzielania oraz wysokość dotacji dla szkół i placówek ustala każdorazowo Rada Powiatu odrębną uchwałą,
  - Starosta Pińczowski informuje pisemnie wnioskodawcę o wysokości miesięcznej stawki dotacji należnej na 1 ucznia jednostki dotowanej, w przypadku zmiany wysokości dotacji w trakcie okresu dotowania Starosta informuje o aktualnej wysokości dotacji a także o sposobie rozliczenia nadpłaty lub niedopłaty powstałej w okresie poprzedzającym zmianę wysokości dotacji,
  - kwota dotacji udzielana jest na każdego ucznia wykastanego w miesięcznej informacji składanej przez podmiot dotowany do dnia 5 każdego miesiąca, z uwzględnieniem informacji o liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50 % obowiązkowych zajęć edukacyjnych za poprzedni miesiąc (wg wzoru stanowiącego zał. nr 2),
  - miesięczna transza dotacji jest przekazywana do ostatniego dnia miesiąca na rachunek bankowy jednostki dotowanej wskazany we wniosku, z tym że transza dotacji za styczeń przekazywana jest nie później niż do dnia 20 stycznia a transza za grudzień do dnia 15 grudnia.
- Prywatna Branżowa Szkoła I Stopnia AWANS w Pińczowie – szkoła niepubliczna Kwota wydatkowana dla Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia AWANS w Pińczowie wyniosła 297.085,68 zł i jest zgodna z ewidencją księgową konta 224-1-1 wg podziałki 801/80140/\$2540 oraz wyciągami bankowymi.
- Dotacji udzielono w oparciu o art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.
- Ustalenia kontroli:
  - Jednostka ubiegająca się o dotację (Prywatna Branżowa Szkoła I Stopnia Awans) złożyła terminowo w Starostwie w dniu 27.09.2018 r. wniosek o udzielenie dotacji, na druku stanowiącym zał. nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/198/2018. We wniosku zawarto informacje o planowanej na 2023 r. liczbie uczniów ogółem w okresie styczeń-sierpień (400) i wrzesień-grudzień (240). Wniosek zawiera również numer rachunku bankowego dotowanego.
  - Do czasu otrzymania metryczki oświatowej i ustalenia stawek dotacji dla poszczególnych typów szkół lub placówek obowiązujących w 2023 r., transze dotacji były ustalane i przekazywane wg stawek dotacji określonych dla roku poprzedzającego okres dotowania, tj. na 2022 r.
  - Uchwałą Nr 459/2022 Zarządu Powiatu z dnia 29.09.2022 r. ustalono stawki dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne w 2022 roku tj. transze dotacji za okres styczeń – luty 2023 r. ustalano i przekazano w oparciu o stawke:
    - standard w wysokości 538,74 zł,
    - stawka na 1 ucznia w wysokości 591,26 zł,
    - stawka na 1 ucznia z wagą P15 w wysokości 195,54 zł,
    - stawka na 1 ucznia z wagą P16 w wysokości 162,01 zł,

- stawka na 1 ucznia z wagą P17 w wysokości 128,49 zł,

Po otrzymaniu w marcu metryczki oświatowej na 2023 r. do wyliczenia faktycznej kwoty dotacji dla Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia przyjęto następujące dane:

- finansowy standard A podziału subwencji w zł = 6898,6902,
- wskaźnik korygujący Di = 1,0468340966,
- uczeń statyst. szkoły publ./niepubl. – młodzież (Sa) – 1,
- uczeń szkół ponadgimnazjalnych i ponadpodstaw. – waga P10 – 0,082,
- pomoc psychologiczno-pedagogiczna – szkoły inne – waga P55 – 0,012,
- pomoc psychologiczno-pedagogiczna – szkoły samodz. – waga P56 – 0,18,

Uchwałą Nr 514/2023 Zarządu Powiatu z dnia 15.03.2023 r. ustalono stawki dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne w 2023 roku. Transze dotacji za okres marzec – grudzień 2023 r. ustalano i przekazano w oparciu o stawkę:

- standard w wysokości 574,89 zł,
- stawka na 1 ucznia w wysokości 732,41 zł,
- stawka na 1 ucznia z wagą P17 w wysokości 201,21 zł,
- stawka na 1 ucznia z wagą P18 w wysokości 166,72 zł,
- stawka na 1 ucznia z wagą P19 w wysokości 132,22 zł,
- stawka na 1 ucznia z wagą P21 w wysokości 45,99 zł,

Na podstawie powyższych danych ustalono kwotę dotacji na jednego ucznia/słuchacza jako iloraz łącznej kwoty przekazanej na wszystkich uczniów i łącznej ilości uczniów wynikających z wagi Sa tj.:

$$7.557.596,36 : 1.095,5117774085 = 6.898,69 : 12 = 574,89 \text{ zł} - \text{jako standard}$$
$$574,89 + (P10 \times 574,89 + P55 \times 574,89 + P56 \times 574,89) = 574,89 \times (0,082 \times 574,89 + 0,012 \times 574,89 + 0,18 \times 574,89) = 574,89 + 157,52 = 732,41 \text{ zł} - \text{jako miesięczna kwota dotacji na 1 ucznia}$$

Stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, dokonano aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w miesiącu piąwszy aktualizacji. Ustawa budżetowa na 2023 r. z dnia 15.12.2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256) została ogłoszona w dzienniku ustaw w dniu 08.02.2023 r. Stosownie do art. 43 ust. 2 pkt 1 i ww. ustawy, aktualizacji kwoty dotacji dokonano w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, tj. w marcu 2023 r. W dniu 28.03.2023 roku dokonano korekty wyrównania dotacji za miesiące styczeń-luty według metryczki subwencji oświatowej na 2023 rok w kwocie 8.770,84 zł (WB nr 113).

Przy obliczaniu kwot przewidzianych w subwencji na ucznia trzeba się odnieść do wag określonych w załączniku do rozporządzenia ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej w danym roku dla jednostek samorządu terytorialnego – na 2023 r. i jest to rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 (Dz. U. 2022 poz. 2820). Wagi określone w rozporządzeniu wyrażają w postaci arytmetycznej ocenę kosztów dostarczania poszczególnym grupom uczniów potrzebnego im wykształcenia i służą ustaleniu kwoty uzupełniającej części oświatowej subwencji ogólnej na zadania szkolne lub pozaszkolne. W formule arytmetycznego podziału między JST części oświatowej subwencji ogólnej, wagi przeliczeniowe stosowane są addytywnie, tj. jeżeli uczeń zalicza się do kilku wag, jest on każdą z nich przeliczany. Z metryczki na dany rok wynika kalkulacyjna kwota

jednostkowa na ucznia przeliczeniowego używana dla ustalenia kwoty należnej jest części oświatowej subwencji, tzw. finansowy standard A podziału subwencji.

Kwoty przewidziane w subwencji otrzymywanej przez daną jest na ucznia obliczane są jako iloczyn:

- wskaźnika korygującego Di – właściwego dla danej jest,
  - finansowego standardu A podziału subwencji,
  - właściwych wag, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego,
- Wyliczenia kwoty dotacji należało wyliczyć na podstawie poniższego wzoru:

finansowy standard „A” x wskaźnik korygujący „Di” x suma wag  
oraz powinny być przyjęte następujące dane:

Metryczka subwencji oświatowej na 2023 r.

- standard A – 6898,6902,
- wskaźnik korygujący Di - 1,0468340966,
- uczeń statyst. szkoły publ./niepubl. – młodziak (Sa) – 1,
- uczeń szkoły ponadpodstawowych – waga P10 – 0,082,
- pomoc psychologiczno-pedagogiczna – waga P55 - 0,012,
- uczeń szkoły Branżowej I stopnia – waga P56 – 0,18,
- uczeń szkoły zawodowej – grupa B – waga P17 – 0,35,
- uczeń szkoły zawodowej – grupa C – waga P18 – 0,29,
- uczeń szkoły zawodowej – grupa D – waga P19 – 0,23,
- uczeń szkoły zawodowej – młodociani pracownicy – waga P21 – 0,08.

Roczna kwota subwencji, zgodnie z metryczką subwencji oświatowej otrzymaną na 2023 r. na ucznia Branżowej szkoły I Stopnia wynosiła:

*Finansowy standard A x wskaźnik Di x (Sa+P10+P55+P56)*

6898,6902 x 1,0468340966 x (1+0,082+0,012+0,18) = 7221,78 x 1,27 co daje kwotę 9171,66 : 12 m-cy tj. 764,31 zł /m-c na ucznia.

*Finansowy standard A x wskaźnik Di x (P17)*

6898,6902 x 1,0468340966 x (0,35) = 7221,78 x 0,35 co daje kwotę 2527,62 : 12 m-cy tj. 210,64 zł /m-c na ucznia kształcącego się w zawodach przypisanych do wagi P17.

*Finansowy standard A x wskaźnik Di x (P18)*

6898,6902 x 1,0468340966 x (0,29) = 7221,78 x 0,29 co daje kwotę 2094,32 : 12 m-cy tj. 174,53 zł /m-c na ucznia kształcącego się w zawodach przypisanych do wagi P18.

*Finansowy standard A x wskaźnik Di x (P19)*

6898,6902 x 1,0468340966 x (0,35) = 7221,78 x 0,23 co daje kwotę 1.661,01 : 12 m-cy tj. 138,42 zł /m-c na ucznia kształcącego się w zawodach przypisanych do wagi P19.

*Finansowy standard A x wskaźnik Di x (P21)*

6898,6902 x 1,0468340966 x (0,08) = 7221,78 x 0,08 co daje kwotę 577,74 : 12 m-cy tj. 48,15 zł /m-c na ucznia kształcącego się w zawodach przypisanych do wagi P21.

Transze miesięcznych dotacji dla uczniów Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia „AWANS” za okres stycznia - grudzień ustalono w oparciu o stawkę:

- standard w wysokości 574,89 zł a powinno być 601,81 zł (różnica 26,92 zł),

- stawka na 1 ucznia w wysokości 732,41 zł a powinno być 764,31 zł (różnica 31,90 zł),

- stawka na 1 ucznia z wagą P17 w wysokości 201,21 zł a powinno być 210,64 zł (różnica 9,43 zł),

- stawka na 1 ucznia z wagą P18 w wysokości 166,72 zł a powinno być 174,53 zł (różnica 7,81 zł),

- stawka na 1 ucznia z wagą P19 w wysokości 132,22 zł a powinno być 138,42 zł (różnica 6,20 zł),
- stawka na 1 ucznia z wagą P21 w wysokości 45,99 zł a powinno być 48,15 zł (różnica 2,16 zł),

Ogółem w 2023 r. wypłacono dotację dla Prywatnej Szkoły Branżowej I Stopnia AYWANS w Pińczowie w kwocie 297.085,00 zł. Z ustaleń kontrolnych wynika kwota dotacji w wysokości 311.060,20 zł, tj. o 13.974,52 zł wyższa od ustalonej i wypłaconej dotacji przez Powiat. Przekazywanie miesięcznych transz dotacji na prowadzenie szkoły Branżowej I Stopnia w 2023 roku dokonywano w dniach:

- 18.01.2023 r. – WB nr 44 dokonano w kwocie 22.383,73 zł zamiast w kwocie 28.507,99 zł,
- 24.02.2023 r. – WB nr 187 dokonano w kwocie 21.663,99 zł zamiast w kwocie 27.569,16 zł,
- 28.03.2023 r. – WB nr 307 dokonano w kwocie 26.409,28 zł + (wyrównanie za styczeń-luty w kwocie 8.770,84 zł) zamiast w kwocie 27.569,16 zł,
- 24.04.2023 r. – WB nr 420 dokonano w kwocie 26.409,28 zł zamiast w kwocie 27.569,16 zł,
- 26.05.2023 r. – WB nr 574 dokonano w kwocie 26.409,28 zł zamiast w kwocie 27.569,16 zł,
- 27.06.2023 r. – WB nr 703 dokonano w kwocie 26.409,28 zł zamiast w kwocie 27.569,16 zł,
- 25.07.2023 r. – WB nr 827 dokonano w kwocie 26.409,28 zł zamiast w kwocie 27.569,16 zł,
- 24.08.2023 r. – WB nr 936 dokonano w kwocie 26.409,28 zł zamiast w kwocie 27.569,16 zł,
- 27.09.2023 r. – WB nr 1078 dokonano w kwocie 21.258,26 zł zamiast w kwocie 22.188,91 zł,
- 25.10.2023 r. – WB nr 1214 dokonano w kwocie 21.258,26 zł zamiast w kwocie 22.188,91 zł,
- 28.11.2023 r. – WB nr 1358 dokonano w kwocie 22.036,66 zł zamiast w kwocie 23.001,36 zł,
- 12.12.2023 r. – WB nr 1442 dokonano w kwocie 21.258,26 zł zamiast w kwocie 22.188,91 zł.

W wyjaśnieniu dotyczącym ustalenia i wypłacania dotacji w zaniżonych kwotach stanowiący załącznik nr VI/2 do protokołu kontroli Starosta wskazał, że: - *Przy naliczeniu stawek dotacji dla Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia AYWANS na rok 2023 pominięto pomyłkowo wskaźnik korygujący Di. Przy ustalaniu miesięcznej kwoty dotacji obliczając wagę Sa podzielono kwotę przewidzianą w metryczce oświatowej na 1 ucznia przeliczeniowo (kol. 5 metryczki oświatowej na rok 2023). Otrzymaną stawkę pomnożono przez różne wagi tj: P10,P55,P56,P17,P18,P19,P21, a winien być zastosowany poniższy wzór: finansowy standard „A” x wskaźnik korygujący Di x suma wag, wzór obliczenia: finansowy standard A x wskaźnik Di x (Sa +P10+P55+P56).*

*Organy prowadzące szkoły niepubliczne złożyły wniosek na podstawie art. 33 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych o planowanej liczbie uczniów, która była zawyżona w stosunku do stanu faktycznego i nie został skierowany wniosek o złożenie wyjaśnień oraz korekty.*

*Kserokopie uchwały Nr XXXVIII/198/2018 Rady Powiatu z dnia 27 marca 2018 roku, metryczka subwencji oświatowej na 2023 rok, tabela dot. wyliczenia kwoty przekazanej a kwoty która powinna być przekazana dla szkoły, wydruk z ewidencji konta 224, polecenia przelewów, pisma dotyczące ilości młodzieży uczęszczających do szkoły oraz kwot miesięcznych przekazywanych dla Stowarzyszenia w miesiącach styczeń – grudzień 2023 roku stanowią akta kontroli Nr AK/VI/3.*

*Kontrola ustalenia wysokości dotacji podmiotowej udzielonej na 2023 r. dla Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia AYWANS w Pińczowie na prowadzenie niepublicznej szkoły (§2540) wykazała, że Powiat dokonał nieprawidłowego wyliczenia od stycznia 2023 roku dla poszczególnych wag subwencyjnych, co skutkowało przekazaniem dotacji w zaniżonej kwocie. Ogółem w 2023 roku Powiat wypłacił dotację na prowadzenie Szkoły Branżowej w wysokości 297.085,68 zł. Z ustaleń kontrolnych wynika, kwota dotacji w wysokości 311.060,20 zł tj. o 13.974,52 zł wyższa od ustalonej i wypłaconej dotacji przez Powiat.*

Rozliczenie dotacji dla Prywatnej BS I Stopnia AWANS za 2023 rok				
Miesiąc	waga/liczba uczniów	Kwota dotacji naliczona i przekazana	Kwota dotacji, która powinna być przekazana	Różnica
Styczeń	Sa, P10, P55, P56/32 u P 17/1 u P 18/10 u P 19/3 u P 21/19 u	22 383,73	764,31 x 33 = 25 222,23 210,64 x 1 = 210,64 174,52 x 10 = 1 745,20 138,42 x 3 = 415,26 48,14 x 19 = 914,66 Razem: 28 507,99	-6 124,26
Luży	Sa, P10, P55, P56/32 u P 17/1 u P 18/9 u P 19/3 u P 21/19 u	21 663,99	764,31 x 32 = 24 457,92 210,64 x 1 = 210,64 174,52 x 9 = 1 570,68 138,42 x 3 = 415,26 48,14 x 19 = 914,66 Razem: 27 569,16	-5 905,17
Marzec	Sa, P10, P55, P56/32 P 17/1 u P 18/9 u P 19/3 u P 21/19 u	732,41 x 32 = 23 437,12 201,21 x 1 = 201,21 166,72 x 9 = 1 500,48 132,22 x 3 = 396,66 45,99 x 19 = 873,81 Wyrównanie za 01.2023 4025,55 Wyrównanie za 02.2023 4 745,29 Razem: 35 180,12	764,31 x 32 = 24 457,92 210,64 x 1 = 210,64 174,52 x 9 = 1 570,68 138,42 x 3 = 415,26 48,14 x 19 = 914,66 Razem: 27 569,16	+ 7610,96
Kwiecień	Sa, P10, P55, P56/32 u P 17/1 u P 18/9 u P 19/3 u P 21/19 u	732,41 x 32 = 23 437,12 201,21 x 1 = 201,21 166,72 x 9 = 1 500,48 132,22 x 3 = 396,66 45,99 x 19 = 873,81 Razem: 26 409,28	764,31 x 32 = 24 457,92 210,64 x 1 = 210,64 174,52 x 9 = 1 570,68 138,42 x 3 = 415,26 48,14 x 19 = 914,66 Razem: 27 569,16	- 1 159,88



Maj	Sa, P10, P55, P56/32 u P 17/1 u P 18/9 u P 19/3 u P 21/19 u	732,41 x 32 = 23 437,12 201,21 x 1 = 201,21 166,72 x 9 = 1 500,48 132,22 x 3 = 396,66 45,99 x 19 = 873,81 Razem: 26 409,28	764,31 x 32 = 24 457,92 210,64 x 1 = 210,64 174,52 x 9 = 1 570,68 138,42 x 3 = 415,26 48,14 x 19 = 914,66 Razem: 27 569,16	-1 159,88
Czerwiec	Sa, P10, P55, P56/32 u P 17/1 u P 18/9 u P 19/3 u P 21/19 u	732,41 x 32 = 23 437,12 201,21 x 1 = 201,21 166,72 x 9 = 1 500,48 132,22 x 3 = 396,66 45,99 x 19 = 873,81 Razem: 26 409,28	764,31 x 32 = 24 457,92 210,64 x 1 = 210,64 174,52 x 9 = 1 570,68 138,42 x 3 = 415,26 48,14 x 19 = 914,66 Razem: 27 569,16	-1 159,88
Lipiec	Sa, P10, P55, P56/32 u P 17/1 u P 18/9 u P 19/3 u P 21/19 u	732,41 x 32 = 23 437,12 201,21 x 1 = 201,21 166,72 x 9 = 1 500,48 132,22 x 3 = 396,66 45,99 x 19 = 873,81 Razem: 26 409,28	764,31 x 32 = 24 457,92 210,64 x 1 = 210,64 174,52 x 9 = 1 570,68 138,42 x 3 = 415,26 48,14 x 19 = 914,66 Razem: 27 569,16	-1 159,88
Sierpień	Sa, P10, P55, P56/32u P 17/1 u P 18/9 u P 19/3u P 21/19 u	732,41 x 32 = 23 437,12 201,21 x 1 = 201,21 166,72 x 9 = 1 500,48 132,22 x 3 = 396,66 45,99 x 19 = 873,81 Razem: 26 409,28	764,31 x 32 = 24 457,92 210,64 x 1 = 210,64 174,52 x 9 = 1 570,68 138,42 x 3 = 415,26 48,14 x 19 = 914,66 Razem: 27 569,16	-1 159,88
Wrzesień	Sa, P10, P55, P56/27 u P 18/2 u P21/25 u	732,41 x 27 = 19 775,07 166,72 x 2 = 333,44 45,99 x 25 = 1 149,75 Razem: 21 258,26	764,31 x 27 = 20 636,37 174,52 x 2 = 349,04 48,14 x 25 = 1203,50 Razem: 22 188,91	-930,65
Październik	Sa, P10, P55,	732,41 x 27 = 19 775,07		-930,65

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

	P56/27 u	166,72 x 2 = 333,44 45,99 x 25 = 1 149,75	764,31 x 27 = 20 636,37 174,52 x 2 = 349,04 48,14 x 25 = 1203,50	Razem: 21 258,26	Razem: 22 188,91	
	P 18/2 u P21/25 u					
Listopad	Sa, P10, P55, P56/27 u P 18/2 u P21/26 u	732,41 x 28 = 20 507,48 166,72 x 2 = 333,44 45,99 x 26 = 1195,74	764,31 x 28 = 21 400,68 174,52 x 2 = 349,04 48,14 x 26 = 1251,64	Razem: 22 036,66	Razem: 23 001,36	-964,70
Grudzień	Sa, P10, P55, P56/27 u P 18/2 u P21/25 u	732,41 x 27 = 19 775,07 166,72 x 2 = 333,44 45,99 x 25 = 1 149,75	764,31 x 27 = 20 636,37 174,52 x 2 = 349,04 48,14 x 25 = 1203,50	Razem: 21 258,26	Razem: 22 188,91	-930,65
Ogółem:	x	297 085,68	311 060,20			13 974,52

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

Poza dotacją przekazaną w 2023 roku dla Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia AWANS w kwocie 297.085,68 zł, Powiat przekazał dotacje podmiotowe dla innych szkół, w których realizowany był obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, w tym szkół w których zorganizowano internat tj.:

- Niepubliczna Policealna Szkoła AWANS w Pińczowie – w kwocie 46.390,25 zł,
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych AWANS w Pińczowie – w kwocie 1.692,03 zł,
- Prywatne Technikum AWANS w Pińczowie – w kwocie 706.703,84 zł,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Złote Serce – w kwocie 2.686.752,01 zł,
- Szkoła Podstawowa Specjalna – w kwocie 5.997.027,68 zł,
- Szkoła Specjalna Przystosabijająca do Pracy – w kwocie 1.180.260,84 zł,
- Branżowa Szkoła I Stopnia Specjalna – w kwocie 168.900,64 zł.

W związku z błędnym ustaleniem wysokości dotacji podmiotowej udzielonej na 2023 r. dla Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia AWANS w Pińczowie na prowadzenie niepublicznej szkoły, którego Powiat dokonał na skutek nieprawidłowego wyliczenia od stycznia 2023 roku dla poszczególnych wag subwencyjnych, co skutkowało przekazaniem dotacji w zaniżonej kwocie, zwrócono się z wnioskiem

o wskazanie metodyki wyliczenia miesięcznej kwoty dotacji obowiązującej na 1 ucznia w 2023 r. dla pozostałych jednostek którym udzielono dotacji.

W wyjaśnieniu dotyczącym ustalenia i wyliczenia kwot dla pozostałych jednostek stanowiący załącznik nr VI/3 do protokołu kontroli Starosta wskazał, że: *W odpowiedzi na wniosek z dnia 22.02.2024 roku numer WK.60.2.2024 uprzejmie informuję, że przy naliczeniu stawek dotacji dla Prywatnego Technikum AWANS oraz dla szkół w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Złote Serce na rok 2023 pominięto pomyłkowo wskaźnik korygujący Di. Podjęta Uchwała nr 514/2023 Zarządu Powiatu Pińczowskiego z dnia 15 marca 2023 roku zawierała zaniżone stawki dotacji, w efekcie czego wynika różnica przedstawiona w załączonych wyliczeniach.*

Tabele dotyczące wyliczenia kwoty naliczonej i przekazanej dotacji a kwoty która powinna być przekazana dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Złote Serce oraz Prywatnego Technikum Awans w Pińczowie, wydruk z ewidencji konta 130 oraz polecenia zapłaty stanowią akta kontroli Nr AK/VI/4.

Z przygotowanych zestawień przez pracownika Powiatu wynika, że przy ustaleniu wysokości dotacji podmiotowej udzielonej na 2023 r. na prowadzenie ww. szkół (\$2540) wynika, że Powiat dokonał nieprawidłowego wyliczenia od stycznia 2023 roku dla poszczególnych wag subwencyjnych, co skutkowało przekazaniem dotacji w zaniżonej kwocie dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Złote Serce oraz dla Prywatnego Technikum Awans w Pińczowie.

W 2023 roku Powiat wypłacił dotację na prowadzenie Niepublicznego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego „Złote Serce” w wysokości 10.032.950,17 zł. Z ustaleń kontrolnych wynika, kwota dotacji w wysokości 10.502.921,92 zł tj. o 469.971,75 zł wyższa od ustalonej i wypłaconej dotacji przez Powiat.

Stosownie do art. 15 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego, szkoły podstawowe, specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze, specjalne ośrodki wychowawcze, ośrodki rewalidacyjno-wychowawcze oraz poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne, które zgodnie z art. 127 ust. 5 ustawy - Prawo oświatowe prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka, otrzymują na każde dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju, niezależnie od dotacji, dotację z budżetu odpowiednio gminy lub powiatu w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganiem rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej odpowiednio dla gminy lub powiatu. Ponadto w 2023 roku Powiat wypłacił dotację na prowadzenie Prywatnego Technikum Awans w Pińczowie w wysokości 125.997,84 zł. Z ustaleń kontrolnych wynika, kwota dotacji w wysokości 131.899,20 zł tj. o 5.901,36 zł wyższa od ustalonej i wypłaconej dotacji przez Powiat.

Kontrola ustalenia wysokości dotacji podmiotowej udzielonej dla ww. stowarzyszeń na prowadzenie szkół niepublicznych (\$2540) wykazała, że Powiat dokonał nieprawidłowego przyjęcia stawek w 2023 roku dla poszczególnych wag subwencyjnych, co skutkowało przekazaniem dotacji w zaniżonej kwocie łącznie o 489.847,63 zł. Nieprawidłowość narusza art. 15 i 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

## 2. Rozliczenie otrzymanych dotacji

**2.1. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa za 2023 rok oraz zapisów ewidencji księgowej konta 901 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wynika, że kontrolowana jednostka w 2023 roku otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa: na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110) w łącznej kwocie 8.097.545,36 zł, w tym:

- rozdział 60095 „Pozostała działalność” – 420,00 zł;
- rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 119.225,00 zł;
- rozdział 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” – 323.514,00 zł;
- rozdział 71015 „Nadzór budowlany” – 453.940,00 zł;
- rozdział 75224 „Kwalifikacja wojskowa” – 34.000,00 zł;
- rozdział 75411 „Komendy Powiatowe PSP” – 6.024.471,85 zł;
- rozdział 75515 „Nieodpłatna pomoc prawna” – 132.000,00 zł;
- rozdział 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych” – 35.702,51 zł;
- rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenie dla osób nieobjętych obowiązkim ubezpieczeniem zdrowotnego” – 1.474,29 zł;
- rozdział 85203 „Ośrodki wsparcia” – 635.963,04 zł;
- rozdział 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” – 458.863,75 zł;
- rozdział 85334 „Pomoc dla repatriantów” – 2.746,92 zł;
- rozdział 85395 „Pozostała działalność” – 7.224,00 zł.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110)

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wydatkowania otrzymanej dotacji i jej rozliczenia w 2023 roku objęto dotacje udzielone Powiatowi z budżetu państwa ujęte w podziale:

- 700/70005/2110 w kwocie 383.000,00 zł,
- 710/71012/2110 w kwocie 375.000,00 zł,
- 755/75515/2110 w kwocie 132.000,00 zł,
- a) 700/70005/2110

Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: FN.I.3110.24.2022 z dnia 21 października 2022 roku poinformował Starostę, że zaplanowana na 2023 rok kwota dotacji celowej ujętej w podziacie 700/70005/2110 stanowiąta kwotę 39.000,00 zł. Uchwałą nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 roku wprowadzono do budżetu Powiatu dotację w wysokości wynikającej z ww. pisma Wojewody Świętokrzyskiego.

Pismem znak: nr FN.I.3111.378.2023 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 14 czerwca 2023 roku zwiększono plan dotacji w podziale 700/70005/2110 o kwotę 80.000,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 542/2023 Zarządu Powiatu z dnia 22 czerwca 2023 roku. Pismem znak: nr FN.I.3111.866.2023 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 16 października 2023 roku zwiększono plan dotacji w podziale 700/70005/2110 o kwotę 225,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 580/2023 Zarządu Powiatu z dnia 18 października 2023 roku.

W związku z dokonaną zmianą planowaną na dzień 31 grudnia 2023 roku dotacja stanowiła kwotę 119.225,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 901 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. dla podziałki 700/70005/2110 wynika, że Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (dalej ŚUW) przekazywał dotację na rachunek kontrolowanej jednostki w następujących terminach: 4.01.2023 r. - kwota 9.750,00 zł (WB nr 5), 12.04.2023 r. - kwota 9.750,00 zł (WB nr 127), 19.06.2023 r. - kwota 80.000,00 zł (WB nr 219), 07.07.2023 r. - kwota 9.750,00 zł (WB nr 257), 9.10.2023 r. - kwota 9.750,00 zł (WB nr 392) i 19.10.2023 r. - kwota 225,00 zł (WB nr 401).

Z ewidencji księgowej konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” dla podziałki 700/70005 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz sprawozdania Rb-50 Starostwa (z dnia 31.01.2024 r.) o wydatkach związanych z wykonywaniami zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 roku (zwane dalej sprawozdanie Rb-50 Starostwa o wydatkach za IV kwartał 2023 roku), wynika, że środki z przyznanej dotacji w kwocie 119.225,00 zł zostały zrealizowane w 100 %, w tym:

- \$ 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” kwota 296,00 zł;
- \$ 4300 – „Zakup usług pozostałych” kwota 75.582,00 zł;
- \$ 4480 – „Podatek od nieruchomości” kwota 38.086,00 zł;
- \$ 4570 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych wydatków i opłat” kwota 1.261,00 zł;

- \$ 4610 – „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” kwota 4.000,00 zł;  
Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w \$ 4300 i \$ 4610 w kwocie ogółem 48.399,99 zł, dotyczące:

- zapłaty za remont przepustu (§ 4300) – faktura VAT nr 08/07/2023 z dnia 03.07.2023 r. na kwotę 6.500,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 13.07.2020 r. na podstawie umowy nr 37/GN/22 dnia 20.06.2023 r.,
- zapłaty za wykonanie usług ogrodniczych na terenie zespołu dworsko-parkowego w miejscowości Wechadłów (§ 4300) – faktura VAT nr 13/07/2023 z dnia 17.07.2023 r. na kwotę 19.700,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 25.07.2023 r. na podstawie umowy (bez numeru),
- zapłaty za wykonanie usług geodezyjnych (§ 4300) – faktura VAT nr 54/2023 z dnia 14.08.2023 r. na kwotę 4.305,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 22.08.2023 r. na podstawie umowy nr 36/GN/22 z dnia 19.06.2023 r.,
- zapłaty za wycenę nieruchomości (§ 4300) – faktura VAT nr 3/12/2023 z dnia 06.12.2023 r. na kwotę 9.000,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 20.12.2023 r. na podstawie umowy nr 42/GN/22 z dnia 12.09.2023 r.,
- zapłaty za wykonanie operatu szacunkowego (§ 4300) – faktura VAT nr 124/2023 z dnia 15.12.2023 r. na kwotę 9.199,99 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 20.12.2023 r. na podstawie umowy nr 48/GN/23,
- zapłaty za opinię biegłego sądowego w sprawie użytkowania wieczystego (§ 4610) – pismo z dnia 08.08.2023 r. na kwotę 4.000,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 18.08.2023 r.

b) 710/71012/2110

Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: FN.I.3110.24.2022 z dnia 21 października 2022 roku poinformował Starostę, że zaplanowana na 2023 rok kwota dotacji celowej ujętej w podziatce 710/71012/2110 stanowiła kwotę 320.000,00 zł. Uchwałą nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu z dnia

28 grudnia 2022 roku wprowadzono do budżetu Powiatu dotację w wysokości wynikającej z ww. pisma Wojewody Świętokrzyskiego.

Pismem znak: nr FN.I.3111.859.2023 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 13 października 2023 roku zwiększono plan dotacji w podziacie 710/71012/2110 o kwotę 3.514,00 zł. Powyższą zmianę do budżetu wprowadzono uchwałą nr 580/2023 Zarządu Powiatu z dnia 18 października 2023 roku. W związku z dokonaną zmianą planowana na dzień 31 grudnia 2023 roku dotacja stanowiła kwotę 323.514,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 901 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. dla podziatki 710/71012/2110 wynika, że Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (dalej ŚUW) przekazywał dotację na rachunek kontrolowanej jednostki w następujących terminach: 6.03.2023 r. - kwota 120.000,00 zł (WB nr 75), 14.06.2023 r. - kwota 100.000,00 zł (WB nr 216), 20.09.2023 r. - kwota 100.000,00 zł (WB nr 378) i 16.10.2023 r. - kwota 3.514,00 zł (WB nr 398).

Z ewidencji księgowej konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” dla podziatki 710/71012 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz sprawozdania Rb-50 Starostwa (z dnia 31.01.2024 r.) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 roku (zwane dalej sprawozdanie Rb-50 Starostwa o wydatkach za IV kwartał 2023 roku), wynika, że środki z przyznanej dotacji w kwocie 323.514,00 zł zostały zrealizowane w 100 %, w tym:

- § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników” kwota 72.608,00 zł;
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” kwota 11.000,00 zł;
- § 4120 – „Składki na fundusz pracy” kwota 1.000,00 zł;
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” kwota 238.906,00 zł;

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4300 w kwocie ogółem 229.006,00 zł, dotyczące:

- zapłaty za dostawę baz danych dla jednostki ewidencyjnej Pińczów (§ 4300) – faktura VAT nr 005/04/2023/FVS z dnia 20.04.2023 r. na kwotę 72.939,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 04.05.2023 r. na podstawie umowy nr 3/PIPR/2022 dnia 06.10.2023 r.,
- zapłaty za wykonanie dokumentacji geodezyjnej do aktualizacji ewidencji gruntów i budynków (§ 4300) – faktura VAT nr 1/07/2023 z dnia 05.07.2023 r. na kwotę 7.872,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 17.07.2023 r. na podstawie umowy nr 33/GN/23 dnia 12.05.2023 r.,
- zapłaty za przeliczenie danych wektorowych dla jednostek ewidencyjnych (§ 4300) – faktura VAT nr 2023-11-03M z dnia 07.11.2023 r. na kwotę 11.685,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 20.11.2023 r. na podstawie umowy nr 41/GN/23 dnia 01.09.2023 r.,
- zapłaty za ustalenie numerów ksiąg wieczystych (§ 4300) – faktura VAT nr 4/12/2023 z dnia 18.12.2023 r. na kwotę 19.188,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 22.12.2023 r. na podstawie umowy nr 44/GN/23 dnia 09.10.2023 r.,
- zapłaty za utworzenie baz danych (§ 4300) – faktura VAT nr FV/296/2023 z dnia 22.12.2023 r. na kwotę 117.322,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 28.12.2023 r. na podstawie umowy nr PIPR.IV.272.5.2023 dnia 27.06.2023 r.,
- c) 755/75515/2110

Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: FN.I.3110.24.2022 z dnia 21 października 2022 roku poinformował Starostę, że zaplanowana na 2023 rok kwota dotacji celowej ujętej w podziacie 755/75515/2110 stanowiła kwotę 132.000,00 zł. Uchwałą nr XXXVIII/259/2022 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2022 roku wprowadzono do budżetu Powiatu dotację w wysokości wynikającej z ww.

pisma Wojewody Świętokrzyskiego. W związku z zaplanowaną na dzień 31 grudnia 2023 roku dotacja stanowiła kwotę 132.000,00 zł.

Z ewidencji księgowej konta 901 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. dla podziatki 755/75515/2110 wynika, że Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (dalej ŚUW) przekazywał dotację na rachunek kontrolowanej jednostki w następujących terminach: 18.01.2023 r. – kwota 33.000,00 zł (WB nr 14), 20.04.2023 r. - kwota 33.000,00 zł (WB nr 133), 19.07.2023 r. - kwota 33.000,00 zł (WB nr 270) i 20.10.2023 r. - kwota 33.000,00 zł (WB nr 402).

Z ewidencji księgowej konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” dla podziatki 755/75515 za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz sprawozdania Rb-50 Starostwa (z dnia 31.01.2024 r.) o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 roku (zwane dalej sprawozdanie Rb-50 Starostwa o wydatkach za IV kwartał 2023 roku), wynika, że środki z przyznanej dotacji w kwocie 132.000,00 zł zostały zrealizowane w 100 %, w tym:

- § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” kwota 7.760,00 zł;
- § 4300 – „Zakup usług pozostałych” kwota 124.240,00 zł;

Kontrolą objęto wydatki zaewidencjonowane w § 4210 i § 4300 w kwocie ogółem 14.898,50 zł, dotyczące:

- zapłaty za zakup drukarki do Punktu Nieodpłatnej Pomocy Prawnej w Pińczowie (§ 4210) – faktura VAT nr 1/11/2023 z dnia 02.11.2023 r. na kwotę 1.660,50 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 14.11.2023 r.,
- zapłaty za zakup mebli do Punktu Nieodpłatnej Pomocy Prawnej w Pińczowie (§ 4210) – faktura VAT nr 03/2023 z dnia 14.12.2023 r. na kwotę 1.870,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 19.12.2023 r.,
- zapłaty za zakup dysku komputerowego do Punktu Nieodpłatnej Pomocy Prawnej w Pińczowie (§ 4210) – faktura VAT nr 36/RVN/12/2023 z dnia 19.12.2023 r. na kwotę 1.358,00 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 27.12.2023 r.,
- zapłaty Kancelarii Adwokackiej za świadczenie nieodpłatnej pomocy Prawnej (§ 4300) – faktura VAT nr 2/2023 z dnia 31.01.2023 r. na kwotę 2.502,50 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 08.02.2023 r.,
- zapłaty Kancelarii Adwokackiej za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej (§ 4300) – faktura VAT nr 1/1/2023 z dnia 31.01.2023 r. na kwotę 2.502,50 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 13.02.2023 r.,
- zapłaty dla Stowarzyszenia SURSUM CORDA za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej (§ 4300) – faktura VAT nr 2/2023 z dnia 31.01.2023 r. na kwotę 2.502,50 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 14.11.2023 r.,

## VII. GOSPODARKA MIENIEM

*(kontrolowata Agnieszka Ślęfarska, Joanna Pieczyrak)*

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 2029 ze zm.), dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości lub rozporządzenie.

### 1. Gospodarka mieniem Powiatu

*(kontrolowata Agnieszka Ślęfarska)*

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

W okresie 2023 roku obowiązywały następujące uchwały w zakresie obrotu nieruchomościami:

- uchwała Nr 276/2017 Zarządu z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie określenia minimalnych stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Pińczowskiego,
- uchwała Nr X/68/2011 Rady z dnia 28 września 2011 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

### Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

Stosownie do postanowień art. 25b w związku z art. 25 ust. 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta opracował Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Pińczowskiego na lata 2021-2023.

### Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodaruje Starosta wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności m.in. ewidencjonuje nieruchomości zgodnie z katastrum nieruchomości. Na mocy art. 25b ww., w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ww. ustawy powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Do Starosty zwrócono się zapytaniem czy i w jakiej formie w Starostwie Powiatowym w Pińczowie prowadzona jest ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości oraz ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa

W wyjaśnieniu (załącznik nr VII/1 do protokołu kontroli) Starosta wskazał: (...) iż ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości oraz ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa prowadzone są w programie *Microsoft Excel* ręcznie.

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości prowadzona jest przez pracownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w wersji elektronicznej w programie *Microsoft Word*. W wyniku kontroli ustalono, że prowadzona ewidencja nie zawiera wszystkich danych określonych w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami, m.in.: przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.



W wyjaśnieniu (załącznik nr VII/2 do protokołu kontroli) Starosta wskazał: (...) iż ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości prowadzona jest zgodnie z art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami. Jedynie brak jest wpisów o rozszereżeniach do wskazanych nieruchomości, ale informujemy, iż takowych brak. Do zasobu Powiatu Pińczowskiego wchodzi nieruchomości, które zgodnie z planem zagospodarowania sq drogami i w wykazie oznaczone sq jako użytek dr – droga. Przy nieruchomościach dla której nie ma tytułu własności jest wpis „brak”. Na dzień dzisiejszy pracujemy nad opracowaniem tabeli zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami. Jeżeli chodzi o aktualizację ewidencji o zmiany wynikające z bieżącego obrotu nieruchomościami dla mienia powiatu w 2023 roku – brak było transakcji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta z tytułu nadzoru.

Kserokopie: pisma GN.VIII.0642.10.2022 w sprawie przekazania wykazów dotyczących mienia Powiatu Pińczowskiego; wykazu danych o nieruchomościach we władaniu Powiatu Pińczowskiego stan na 31.12.2022 r.; wykazu rzeczowych aktywów trwałych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych Powiat Pińczowski – stan na 31.12.2022r.; wykazu danych o nieruchomościach zabudowanych i lokalach we władaniu Powiatu Pińczowskiego; wykazu mienia Powiatu Pińczowskiego (stan na 31.12.2022 r.); wykazu mienia komunalnego Powiatu Pińczowskiego; wykazu własności Powiatu Pińczowskiego Drogi (położenie: tereny Miasta Pińczów, tereny Gminy Pińczów, tereny Gminy Michalów, tereny Gminy Kije, tereny Gminy Złota) stan na 31.12.2022r.; wykazu władania samodzielnego Powiatu Pińczowskiego drogi (położenie: tereny Miasta Pińczów, tereny Gminy Pińczów, tereny Gminy Michalów, tereny Gminy Kije, tereny Gminy Złota, tereny Gminy Działoszyce, tereny Miasta Działoszyce) stan na 31.12.2022 r. stanowią akta kontroli AK/VIII/1.

#### **Obrót nieruchomościami**

Na przestrzeni 2022 i 2023 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku Powiatu:

- sprzedaż nieruchomości – w 2022 roku zawarto 1 akt notarialny, w 2023 roku nie nastąpiła sprzedaż nieruchomości,
- nabycie nieruchomości – Powiat nie nabywał nieruchomości,
- użytkowanie wieczyste – nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste oraz nie dokonywano aktualizacji opłat z tego tytułu,
- trwały zarząd – nie wystąpiło oddanie nieruchomości w trwały zarząd,
- dzierżawa – zawarto 4 umowy dzierżawy,
- najem – zawarto 3 umowy najmu.

Tabele: „Wykaz nieruchomości zbytych (w tym sprzedaż, zamiana) lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2022-2023 (bez lokali mieszkalnych)” oraz „Wykaz innych danych w zakresie dochodów z majątku” stanowią akta kontroli nr AK/VII/2.

#### **1.1 Dochody z mienia Powiatu**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Starostwa z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 rok, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wynika, iż w 2023 r. nie uzyskano dochodów zaklasyfikowanych do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa

własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości". W 2022 r. dokonano sprzedaży 1 nieruchomości w trybie bezprzetargowym. Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania ww. sprzedaży.

➤ Sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowych - działka nr 7/6

W dniu 03.11.2021 r. do Starostwa wpłynął wniosek o kupno nieruchomości położonej na terenie miasta Pińczów, obręb 06 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 7/6 o powierzchni 0,0031 ha złożony przez osobę fizyczną. Pismem z dnia 09.11.2021 r. Starosta poinformował wnioskodawcę, że w związku z pozytywną decyzją o umożliwienie nabycia nieruchomości z prawem pierwokupu, Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami przystąpi do prac przygotowawczych, które są niezbędne aby skutecznie sfinalizować transakcję.

Rada Powiatu uchwałą Nr XXVIII/190/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości stanowiącej własność Powiatu położonej w mieście Pińczów w obrębie 06, oznaczonej jako działka nr 7/6 o powierzchni 0,0031 ha, dla której prowadzona jest księga wieczysta K11P/00024409/2 na rzecz właścicieli działki sąsiedniej nr 6. Powyższe zgodne jest z § 10 pkt 4 uchwały Nr X/68/2011 Rady Powiatu z dnia 28 września 2011 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Podstawę do zbycia przedmiotowej nieruchomości w drodze bezprzetargowej stanowił art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym nieruchomość jest sprzedawana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości. Właściciele sąsiedniej działki nr 6, korzystają z przedmiotowej nieruchomości od około 30 lat jako ciąg komunikacyjny (schody) oraz pomieszczenia, które zostało zaadaptowane z przeznaczeniem pod łazienkę (prace zostały wykonane z własnych środków finansowych).

W dniu 21.02.2022 r. rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 3437), stosownie do art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządził operat szacunkowy wyceniając wartość przedmiotowej nieruchomości na kwotę 3.308,00 zł.

Starosta nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/3 do protokołu kontroli) Starosta wskazał: *nabywcy wystąpili do Starosty Pińczowskiego o sprzedaż ww. działki, na której znajdują się schody wejściowe do ich budynku z ulicy jako jedyne wejście. Wniosek został skierowany na Zarząd Powiatu, a następnie na Radę Powiatu, która pozytywnie zaopiniowała wniosek nabywców Uchwałą Rady Powiatu Nr XXVIII/190/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku. Tut. Organ przystąpił do dalszej procedury związanej ze sprzedażą nieruchomości nie sporządzając wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, uznając, że taka sprzedaż jest zasadna, a koszty związane w ogłoszeniem przewyższają wartość transakcji.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta z tytułu nadzoru.

W dniu 19.04.2022 r. spisano protokół uzgodnień z rozprawy administracyjnej w sprawie sprzedaży ww. nieruchomości w trybie bezprzetargowym, który został podpisany przez nabywcę. Cena

za nieruchomości objętą kontrolą została ustalona na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym.

Umowę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości zawarto w dniu 26.05.2022 r. - akt notarialny Rep. A nr 3225/2022. W § 8 ustalono, że cena sprzedaży zostanie zapłacona przelewem na rachunek bankowy Powiatu Pińczowskiego do dnia 3 czerwca 2022 r. Zgodnie z § 10 ww. aktu notarialnego nabywca obciążono kosztami sporządzenia operatu szacunkowego nabywanej nieruchomości (1.500,00 zł). Zgodnie z art. 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami, Powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Przepisy art. 25 ust. 2 i 2a stosuje się odpowiednio. Natomiast według art. 25 ust. 2 ww. ustawy gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Uwzględniając zapisy zawarte w art. 23 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 25b i art. 25 ust. 2 ww. ustawy uznać należy, że wycenę nieruchomości stanowiących zasób Powiatu zapewnią Starosta, a zatem zarówno dokonanie wyceny, jak i jej koszty obciążają organ administracji publicznej. Regulacje ustawy o gospodarce nieruchomościami nie dają zatem podstawy do obciążania kosztami wyceny nabywców nieruchomości przed zawarciem umowy sprzedaży.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VIII/4 do protokołu kontroli, Starosta wskazał: *nabywcy na rozprawie administracyjnej, na której zapoznali się z operatem szacunkowym zadeklarowali jednoznacznie, że Oni poniosą wszystkie koszty związane ze sprzedażą ww. nieruchomości tj.cznie z kosztami operatu szacunkowego. W związku z powyższym tut. Organ obciążył kosztami nabywców co zostało zapisane w akcie notarialnym sprzedaży AN NR 3225/2022 z dnia 26.05.2022 r.*

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi pracownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz Starosta z tytułu nadzoru.

Kserokopie: umowy sprzedaży z dnia 26.05.2022 r. w formie aktu notarialnego Rep. A nr 3225/2022, protokołu z rozprawy administracyjnej z dnia 19.04.2022 r. oraz WB nr 105 z dnia 01.06.2022 r., stanowią akta kontroli nr AK/VIII/3.

W dniu 01.06.2022 r. nabywca dokonał wpłaty kwoty 4.808,00 zł obejmującą cenę nieruchomości 3.308,00 zł oraz koszt operatu szacunkowego 1.500,00 zł, co potwierdza wyciąg bankowy nr 105.

#### **Dochody z tytułu opłat za trwałą zarząd**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa za 2023 rok oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2023 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody ujęte w podziאלce 700/70005/\$0470 „Wpływy z opłat za trwałą zarząd, użytkowanie i służebności” w kwocie 15.878,24 zł, które w całości dotyczyły opłat za trwałą zarząd. Zaległości z powyższego tytułu według stanu na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły.

Kontrolą objęto 8 obowiązujących w 2023 roku decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu dla niżej wymienionych jednostek budżetowych, w tym:

*a) jednostki, które zwolniono od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na podstawie*

*1. Zarząd Powiatu Pińczowskiego - 15.08.2023 r. (AN NR 3225/2022 z dnia 26.05.2022 r.)  
2. Zarząd Powiatu Pińczowskiego - 15.08.2023 r. (AN NR 3225/2022 z dnia 26.05.2022 r.)  
3. Zarząd Powiatu Pińczowskiego - 15.08.2023 r. (AN NR 3225/2022 z dnia 26.05.2022 r.)  
4. Zarząd Powiatu Pińczowskiego - 15.08.2023 r. (AN NR 3225/2022 z dnia 26.05.2022 r.)  
5. Zarząd Powiatu Pińczowskiego - 15.08.2023 r. (AN NR 3225/2022 z dnia 26.05.2022 r.)  
6. Zarząd Powiatu Pińczowskiego - 15.08.2023 r. (AN NR 3225/2022 z dnia 26.05.2022 r.)  
7. Zarząd Powiatu Pińczowskiego - 15.08.2023 r. (AN NR 3225/2022 z dnia 26.05.2022 r.)  
8. Zarząd Powiatu Pińczowskiego - 15.08.2023 r. (AN NR 3225/2022 z dnia 26.05.2022 r.)*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

– Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pińczowie – decyzja Nr 3/04 Zarządu Powiatu z dnia 01.07.2004 r. (GN.VIII-7004/1/3/03/04),

– Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Pińczowie – decyzja Nr 4/04 Zarządu Powiatu z dnia 01.07.2004 r. (GN.VIII-7004/1/1/03/04),

b) jednostki wnoszące opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Powiatu:

- Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie,
- Powiatowy Urząd Pracy w Pińczowie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Pińczowie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pińczowie.

Starosta w 2023 roku nie wydawał decyzji ustanawiającej odpłatny trwały zarząd. Wszystkie opłaty wniesione w okresie objętym kontrolą z tytułu trwałego zarządu wynikały z decyzji wydanych w latach poprzednich. Kontrolą objęto terminowość wnoszonych w 2023 roku opłat za trwały zarząd przez wszystkie zobowiązane jednostki i dokonano poniższych ustaleń:

Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie

Decyzją Nr 3/2017 z dnia 29.06.2017 r. (GN.VIII.6821.170.16.2017) Zarząd Powiatu ustanowił na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Pińczowie trwały zarząd nad nieruchomością położoną w miejscowości Pińczów obręb 05, działki nr 286/2, 286/3, 287/2, 289/2, 290/8, 290/16, 290/17, 290/18, 290/19, 290/21 o łącznej powierzchni 0,3664 ha. Trwały zarząd ustanowiono na cele statutowe jednostki tj. prowadzenie przez Powiat zadań związanych z organizacją i działalnością DPS w Pińczowie. W decyzji ustalono opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. 11.279,10 zł, płatną w terminie do 31 marca każdego roku.

Powiatowy Urząd Pracy w Pińczowie

Decyzją Nr 4/2017 z dnia 18.07.2017 r. (GN.VIII.6821.190.16.2017) Zarząd Powiatu ustanowił na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Pińczowie trwały zarząd nad nieruchomością położoną w miejscowości Pińczów obręb 13, działka nr 167/7 o powierzchni 0,2896 ha. W skład przekazanego udziału nieruchomości wchodził: lokal użytkowy Nr 1a o powierzchni użytkowej 167,56 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszący 16756/105610 części gruntu oznaczonej jako działka nr 167/7 oraz lokal użytkowy Nr 2 o powierzchni użytkowej 167,56 m<sup>2</sup> wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej 18910/105610. Trwały zarząd ustanowiono na cele statutowe jednostki tj. prowadzenie przez Powiat zadań związanych z organizacją i działalnością PUP w Pińczowie. W decyzji ustalono opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. 1.890,90 zł., płatną w terminie do 31 marca.

Zgodnie z decyzją Nr 11/2019 z dnia 04.06.2019 r. (GN.VIII.6821.77.2019) Zarząd dokonał zmiany powierzchni użytkowej lokalu Nr 1 z 167,56 m<sup>2</sup> na powierzchnię użytkową 153,66 m<sup>2</sup> wraz z udziałem wynoszącą 15366/105610 części gruntu oznaczonej jako działka nr 167/7 (w związku z koniecznością zapewnienia warunków lokalowych przekazano jedno pomieszczenie o powierzchni 13,90 m<sup>2</sup> Wdziałłowi Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Pińczowie, będące dotychczas w trwałym zarządzie PUP). Zmianie uległa również wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na kwotę 1.817,24 zł.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie

Decyzją Nr 2/2017 z dnia 29.06.2017 r. (GN.VIII.6821.175.16.2017) Zarząd Powiatu ustanowił na rzecz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie trwały zarząd nad nieruchomością położoną w miejscowości Pińczów obręb 05, działki nr 302/2, 302/5, 302/6 o łącznej powierzchni 0,0769 ha. W skład przekazanego udziału nieruchomości wchodził: 5 pomieszczeń w budynku Starostwa o łącznej powierzchni 90 m<sup>2</sup> oraz udział wynoszący 90/1100 części nieruchomości zabudowanej budynkiem

administracyjno-biurowym oznaczonej jako działki nr 302/2, 302/5, 302/6. Trwały zarząd ustanowiono na cele statutowe jednostki tj. prowadzenie przez Powiat zadań zgodnie z ustawą o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 r. W decyzji ustalono opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości tj. 528,90 zł., płatną w terminie do 31 marca każdego roku.

#### Powiatowy Zarząd Dróg w Pińczowie

Decyzją Nr GN.VIII-7004/1/09 z dnia 10.08.2009 r. Zarząd Powiatu ustanowił na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg trwały zarząd nad nieruchomością położoną w Pińczowie, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 62/1 o powierzchni 0,5113 ha. Trwały zarząd ustanowiono z przeznaczeniem na prowadzenie przez PZD działalności statutowej, związanej ze sprawowaniem zarządu dróg powiatowych. Decyzją Nr 4/2017 z dnia 05.06.2017 r. (GN.VIII.6821.74.2017) Zarząd Powiatu dokonał aktualizacji rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu ze względu na wzrost wartości nieruchomości. W decyzji ustalono nową opłatę z tytułu trwałego zarządu obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. 1.491,30 zł.

#### Środowiskowy Dom Samopomocy w Pińczowie

Decyzją Nr 1/2017 z dnia 29.06.2017 r. (GN.VIII.6821.169.16.2017) Zarząd Powiatu ustanowił na rzecz Środowiskowego Domu Samopomocy w Pińczowie trwały zarząd nad nieruchomością położoną w miejscowości Pińczów obręb 14, działka nr 106/4 o powierzchni 0,6535 ha. W skład przekazanego udziału nieruchomości wchodzi: pomieszczenia w budynku nr 2 o łącznej powierzchni 205 m<sup>2</sup> oraz udział wynoszący 205/710 części gruntu, oznaczonego w ewidencji gruntów jako działka nr 106/4 wraz z terenem przyległym i innymi jego urządzeniami, które nie służą do wyłącznego użytku ŚDS. Trwały zarząd ustanowiono na cele statutowe jednostki tj. prowadzenie przez Powiat zadań związanych z organizacją i działalnością ŚDS w Pińczowie. W decyzji ustalono opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% tj. 761,70 zł., płatną w terminie do 31 marca każdego roku.

Kontrola ustaliła, że decyzje wydano na czas nieoznaczony na wniosek jednostki, zgodnie z postanowieniami art. 44 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Decyzje objęte kontrolą zawierają zapisy określone w art. 45 ust. 2 ww. ustawy.

W próbie objętej kontrolą 2 jednostki zobowiązane do uiszczenia opłaty z tytułu trwałego zarządu w 2023 roku wniosły opłaty z naruszeniem terminu. Środowiskowy Dom Samopomocy dokonał wpłaty 03.04.2023 r., natomiast Powiatowy Zarząd Dróg dokonał wpłaty 23.10.2023 r. – 206 dni opóźnienia. Zgodnie z art. 82 ust. 2 ww. ustawy opłaty roczne uiszcza się przez cały okres trwałego zarządu , w terminie do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr VIII/5 do protokołu kontroli, Starosta wskazał: (...) iż przez *prezyczenie Powiatowy Zarząd Dróg dokonał zapłaty rocznej opłaty za trwały zarząd z opóźnieniem. Nadmieniam, iż od nieterminowej wpłaty zostały naliczone odsetki.*

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg.  
Kserokopie: decyzji Nr 4/2017 z dnia 05.06.2017 w sprawie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Pińczowie, potwierdzenia wykonania przelewu z dnia 23.10.2023 r. oraz upomnienia nr UP.FN.III.3162.FF53.2023 z dnia 31.12.2023 r. stanowią akta kontroli nr AK/VIII/4.

Na podstawie umowy użyczenia nieruchomości Nr 1/2005 z dnia 08.09.2005 r., Zespół Szkół Zawodowych oddał na bezpłatne używanie część pomieszczeń na parterze w budynku Internatu o łącznej powierzchni 194,23 m<sup>2</sup>, na prowadzenie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej. Umowa została ustanowiona na czas nieokreślony.

Z Powiatowym Ośrodkiem Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie zawarto umowę dzierżawy w dniu 01.04.2020 r. na okres 5 lat. Przedmiotem umowy jest hala widowiskowo-sportowa o powierzchni zabudowy 3.738,40 m<sup>2</sup>, powierzchni użytkowej 4.060,40 m<sup>2</sup> i kubaturze budynku 27.490,00 m<sup>3</sup>, położona w Pińczowie na działce nr 21/4 obręb 12 o powierzchni 1,3563 ha. W umowie ustalono miesięczny czynsz w wysokości 200,00 zł + podatek VAT. Należności z tytułu mediów, tj.: za energię elektryczną, wodę, ścieki, gaz i wywóz śmieci będą płatne przez dzierżawcę na podstawie odrębnych umów zawartych z dostawcami. W świetle art. 12 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, jednostka samorządu terytorialnego będąca w myśl ustawy organizatorem dla danej instytucji kultury – zapewnia jej środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona. Zgodnie z art. 51 i 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami samorządowa osoba prawna z dniem jej utworzenia, jest wyposażana w nieruchomości niezbędne do jej działalności. Art. 51 ust. 2 ww. ustawy mówi, że wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz samorządowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste. Zgodnie z art. 53 ust. 2 ww. ustawy Minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa lub organ założycielski, wykonując ustalenia zawarte w akcie o utworzeniu państwowej osoby prawnej, przenosi na państwową osobę prawną własność nieruchomości lub oddaje tej osobie nieruchomości gruntowe w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, użyczenie w drodze umowy zawartej w formie aktu notarialnego. Do Starosty zwrócono się z zapytaniem dlaczego nie dokonano właściwego uregulowania formy przekazania podległej instytucji kultury nieruchomości niezbędnych do wykonywania jej działalności statutowej. W wyjaśnieniu (załącznik nr VII/6 do protokołu kontroli) Starosta wskazał: iż Powiatowy Ośrodek Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie w okresie trwania projektu miał przekazaną nieruchomości niezbędną do wykonywania działalności statutowej w formie umowy dzierżawy. Po zakończeniu projektu nie uwzględniono zaistniałych zmian i podjęto uchwałę o takiej samej formie przekazania. Nadmieniam, iż w najbliższym czasie forma przekazania zostanie zweryfikowana i podejmimy stosowne kroki do skorygowania podjętej uchwały.

Kserokopie: umowy dzierżawy nieruchomości z dnia 1.04.2020 r., aneksu z dnia 31.12.2020 r. stanowią akta kontroli AK/VII/5.

#### **Dochody z tytułu najmu i dzierżawy**

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Starostwa za 2023 rok oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2023 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody z najmu i dzierżawy w łącznej wysokości 319.545,43 zł zaklasyfikowane:

- w dziale 750 rozdziale 75020 § 0750 w kwocie 23.280,94 zł,
- w dziale 854 rozdziale 85410 § 0750 w kwocie 293.212.87 zł,
- w dziale 921 rozdziale 92109 § 0750 w kwocie 2.889,78 zł.

Z wykazu umów najmu i dzierżawy mienia Powiatu Pińczowskiego obowiązujących w 2023 r. wynika, że w 2023 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywało łącznie 9 umów najmu i 9 umów dzierżawy, w tym 1 umowa najmu i 3 umowy dzierżawy zawarto w 2023 roku. Powyższy wykaz stanowi akta kontroli nr AK/VII/6.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną, a pobieraną wysokością czynszu oraz terminowości zapłaty czynszu i prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę.

Próbą kontrolną objęto 5 umów dzierżawy obowiązujących w 2023 roku, tj.:

- 1) umowa dzierżawy Nr 14/GN/2022 zawarta w dniu 25.04.2022 roku na okres 3 lat tj. od 01.05.2022 r. do 30.04.2025 r. z kontrahentem o nr konta 5856. Przedmiotem umowy są nieruchomości gruntowe składające się z działek nr 1058/5, 1058/6, 1058/7, 1058/8, 1013, 1486, 1688, 1703 obręb Chroberz gmina Złota o łącznej powierzchni 19,2459 ha. Kwota rocznego czynszu dzierżawnego w 2023 roku wynosiła 6,865,32 zł (brutto). Termin płatności czynszu do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.
  - 2) umowa dzierżawy Nr 28/GN/2021 zawarta w dniu 30.11.2021 roku na okres 3 lat tj. od 01.12.2021 r. do 30.11.2024 r. z kontrahentem o nr konta 25011. Przedmiotem umowy jest część nieruchomości położonej w miejscowości Pińczów obręb 14 oznaczonej w ewidencji jako działka nr 106/4 (pow. 0,6535 ha) o powierzchni 60 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na miejsce postojowe. W umowie zawarto zapis o aktualizacji stawki czynszu raz w roku proporcjonalnie do wskazania wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni. Kwota czynszu dzierżawnego wynosiła w 2023 roku 54,00 zł netto miesięcznie, płatny w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury.
  - 3) umowa dzierżawy Nr 27/GN/2022 zawarta w dniu 05.07.2022 roku na okres 3 lat tj. od 01.07.2022 r. do 30.06.2025 r. z kontrahentem o nr konta 22709. Przedmiotem umowy jest część nieruchomości położonej w miejscowości Pińczów obręb 14 oznaczonej w ewidencji jako działka nr 106/4 (pow. 0,6535 ha) o powierzchni 52 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na miejsce postojowe. W umowie zawarto zapis o aktualizacji stawki czynszu raz w roku proporcjonalnie do wskazania wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni. Kwota czynszu dzierżawnego wynosiła w 2023 roku 52,00 zł netto miesięcznie, płatny w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury.
  - 4) umowa dzierżawy Nr 49/GN/23 zawarta w dniu 30.11.2023 roku na okres 3 lat tj. od 01.12.2023 r. do 30.11.2026 r. z kontrahentem o nr konta 28045. Przedmiotem umowy jest powierzchnia użytkowa o pow. 2,00 m<sup>2</sup> w holu na parterze budynku w byłym internacie Liceum Ogólnokształcącego w Pińczowie, usytuowanym na nieruchomości położonej w miejscowości Pińczów obręb 05 działka nr 139/4, z przeznaczeniem na ustawienie automatu do sprzedaży gorących i zimnych napoi. Miesięczną stawkę czynszu ustalono na kwotę 200,00 zł brutto, w której zawarta została opłata za media, płatnej w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Czynsz podlega corocznej waloryzacji współczynnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni.
  - 5) umowa dzierżawy Nr 50/GN/23 zawarta w dniu 30.11.2023 roku na okres 3 lat tj. od 01.12.2023 r. do 30.11.2026 r. z kontrahentem o nr konta 28046. Przedmiotem umowy jest powierzchnia użytkowa o pow. 0,8 m<sup>2</sup> w holu na parterze budynku w byłym internacie Liceum Ogólnokształcącego w Pińczowie, usytuowanym na nieruchomości położonej w miejscowości Pińczów obręb 05 działka nr 139/4, z przeznaczeniem na ustawienie automatu do sprzedaży kanapek, przekąsek i zimnych napoi. Miesięczną stawkę czynszu ustalono na kwotę 100,00 zł brutto, w której zawarta została opłata za media, płatnej w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. Czynsz podlega corocznej waloryzacji współczynnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni.
- Wszystkie umowy dzierżawy objęte kontrolą zostały zawarte w formie pisemnej przez upoważnione osoby. Umowy określały przeznaczenie przedmiotu dzierżawy, okres obowiązywania umowy oraz wysokość czynszu i termin jego zapłaty. Przed ich zawarciem każdorazowo Zarząd Powiatu podejmował uchwały w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę. Starosta nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej

wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VII/7 do protokołu kontroli) Starosta wskazał: (...) że powiat Pińczowski przed zawarciem wymienionych w piśmie umów, nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu lub dzierżawy, ponieważ w Starostwie Powiatowym w Pińczowie praktykowane jest, że dzierżawa lub najem odbywa się za zgodą zarządu powiatu po uwzględnieniu wniosku osoby zainteresowanej.

Tylko Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do dzierżawy jest sporządzany przez tut. Organ i przestany do Wojewody Świętokrzyskiego celem akceptacji i podania do publicznej wiadomości. Następnie Wojewoda odsyła nam potwierdzenie a następnie przystępujemy do procedury przeprowadzenia dzierżaw.

W przypadku nieruchomości powiatu decyduje zarząd powiatu.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta z tytułu nadzoru.

Kontrolowana jednostka dokonywała aktualizacji stawek czynszu wszystkim dzierżawcom stosownie do postanowień zawartych w umowach objętych kontrolą. Ewidencja analityczna prowadzona jest osobno dla każdego najemcy i dzierżawcy.

W wyniku kontroli ustalono, że wszyscy dzierżawcy objęci próbą kontrolną wnosili czynsze w wysokościach wynikających z zawartych umów oraz w określonych terminach, za wyjątkiem jednego dzierżawcy (konto nr 22709), który nieterminowo regulował czynsz za dzierżawę za miesiąc: styczeń (9 dni), lipiec (7 dni) oraz sierpień (7 dni). Dzierżawcy nie naliczano i nie pobrano odsetek za zwłokę.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2023 roku zaległości z tytułu nieterminowego regulowania czynszu za najem oraz dzierżawę wyniosły:

- w rozdziale 75020 § 0750 – kwotę 1.164,24 zł i dotyczyły dwóch najemców (konto nr 5851 oraz konto nr 9422),

- w rozdziale 85410 § 0750 – kwotę 427,25 zł i dotyczyły 1 najemcy (konto nr 16699).

Dłużnikom wystawiano wezwania do zapłaty i naliczono odsetki od zaległości, zgodnie z przepisami art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1145), zwanej w dalszej części protokołu Kodeksem cywilnym.

Na dzień kontroli: kontrahent o nr konta 9422 uregulował należności wraz z odsetkami w dniu 02.01.2024 r. (WB nr 1), kontrahent o nr konta 5851 uregulował należność w dniu 25.01.2024 r. (WB nr 18). Kontrahent o nr konta 16699 do dnia kontroli nie uregulował zaległych należności.

## 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

### 1. Zagadnienia ogólne gospodarowania mieniem Skarbu Państwa

(kontrolowała Agnieszka Ślebarska)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa, wprowadzonym przez Zarząd Powiatu uchwałą Nr 139/2020 z dnia 27 stycznia 2020 roku zadania z zakresu gospodarki mieniem Skarbu Państwa należą do Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Zadania w zakresie gospodarowania zasobem Skarbu Państwa powierzono Referatowi Gospodarki Nieruchomościami.

Ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona jest przez pracownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w wersji elektronicznej w programie



Excel. W wyniku kontroli ustalono, że prowadzona ewidencja zawiera wszystkie dane określone w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.  
Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2022 r. zostało przekazane Wojewodzie Świętokrzyskiemu za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej ePUAP w dniu 04.05.2023 r. Zgodnie z art. 23 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta sporządził sprawozdanie roczne z gospodarowania nieruchomościami zasobu i przekazuje je Wojewodzie w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VII/8 do protokołu kontroli) Starosta wskazał: iż roczne sprawozdanie zasobu z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa za rok 2022 zostało przekazane Wojewodzie Świętokrzyskiemu za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej ePUAP z opóźnieniem ze względu na zmiany kadrowe. Osoba która prowadziła ten zasób odeszła na emeryturę nie przekazując następnego zadania. Ze względu na braki kadrowe zasób takowe opóźnienie.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta z tytułu nadzoru.

Kserokopia: wniosku GN.VIII.0642.2.2023 z dnia 04.05.2023 r. dotyczącego przesłania rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa za rok 2022 do Świętokrzyskiego Urzędu wojewódzkiego, rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa za 2022 r. stanowią aktą kontroli nr AK/VII/7.

Starosta pismem znak: GN.VIII.0642.11.2022 z dnia 08.03.2022 r. przekazał Wojewodzie Świętokrzyskiemu „Plan wykorzystania zasobu nieruchomościami Skarbu Państwa na lata 2022-2024”.

## II. Zbywanie i udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa w latach 2022-2023 (kontrolowała Agnieszka Ślebarska)

W 2023 roku łącznie 99 podmioty władaty nieruchomościami Skarbu Państwa w niżej wymienionych formach władania:

- użytkowanie wieczyste - 63 podmiotów,
- najem i dzierżawa – 29 podmioty,
- trwały zarząd - 7 podmiotów.

Tabele: „Wykaz nieruchomości zbytych (w tym sprzedaż, zamiana) lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2022-2023 (bez lokali mieszkalnych)” oraz „Wykaz innych danych w zakresie dochodów z majątku” stanowią aktą kontroli nr AK/VII/8.

### 1) Sprzedaż nieruchomości

W wyniku kontroli ustalono, że w 2023 roku nie wystąpiła sprzedaż nieruchomości mienia Skarbu Państwa. W myśl art. 23 ust. 1 pkt. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Starosta pismem znak: GN.VIII.6821.44.2022.23 z dnia 29.05.2023 r., wystąpił do Wojewody Świętokrzyskiego z wnioskiem o wyrażenie zgody na sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Winiany, oznaczonej w ewidencji jako działka nr 362 o powierzchni 0,9800 ha. Wojewoda pismem znak: SPN.V.7582.46.2023 z dnia 05.06.2023 r. wezwał Starostę do uzupełnienia wniosku poprzez wskazanie czy przedmiotowa nieruchomość jest przewidziana do zbycia bezprzetargowo czy też w drodze przetargu. Po otrzymaniu informacji, że chodzi o sprzedaż w trybie przetargu, Wojewoda Świętokrzyski pismem z dnia 27.06.2023 r. nie wyraził zgody na sprzedaż ww. działki. Wojewoda w przedmiotowym piśmie zaznaczył, że zbycie nieruchomości Skarbu Państwa należy traktować jako

ostateczność, po nieskutecznych próbach korzystniejszego jej rozdysponowania (inne formy odpłatnego, czasowego jej udostępnienia – dzierżawa, ewentualnie zbycie nieruchomości poprzez oddanie jej w użytkowanie wieczyste).

## 2) *Użytkowanie wieczyste nieruchomości*

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. wynika, że dochody wykonane zaklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” stanowiły kwotę 478.649,00 zł, w tym kwotę 119.662,23 zł potrącono na rzecz Powiatu. Zaległości na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 38.495,33 zł. Na podstawie wykazu wieczystych użytkowników sporządzonego przez pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku było 63 wieczystych użytkowników zobowiązanych do uiszczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego. Wykaz użytkowników wieczystych mienia Skarbu Państwa w 2023 roku stanowi akta kontroli nr AK/VII/9.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną, a pobieraną opłatą z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, terminowości uiszczenia w/w opłaty, prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę oraz prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności w 2023 roku. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych użytkowników wieczystych.

### Ustalenia kontroli:

Aktualizacji opłaty dokonywano według dotychczasowej stawki procentowej na podstawie wartości rynkowej nieruchomości ustalonej w operacie szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operaty szacunkowe spełniały wymogi art. 156 przedmiotowej ustawy. W przypadku, gdy zaktualizowana wysokość opłaty rocznej przewyższała co najmniej dwukrotnie wysokość dotychczasowej kwoty, opłata była naliczana zgodnie z art. 77 ust. 2a ww. ustawy. Aktualizacji opłaty dokonywano w drodze decyzji właściwego organu, stosownie do art. 77 ust. 3 ww. ustawy. Zgodnie z art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta wypowiedział na piśmie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego wysokość dotychczasowych opłat. Wypowiedzenia zawierały ofertę przyjęcia opłaty w nowej wysokości, wskazywały sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i zawierały pouczenie o zasadach zakwestionowania wypowiedzenia. W wypowiedzeniach zawarto informację o wartości nieruchomości oraz o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym.

Ustalono, że w próbie objętej kontrolą opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości były wniesione w prawidłowych kwotach wynikających z dokumentacji dotyczącej ustalenia wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego na 2023 rok.

W próbie objętej kontrolą 2 użytkowników wieczystych (konto nr 691 oraz konto nr 755) dokonywało wpłaty opłaty rocznej, z naruszeniem ustawowego terminu wynikającego z art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste pobiera się opłaty roczne, które wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok. Organ naliczył odsetki ustawowe, zgodnie z przepisami art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), zwanej w dalszej części protokołu Kodeksem cywilnym. Użytkownicy wpłacili zaległe opłaty wraz z naliczonymi odsetkami.

Ewidencja analityczna dochodów z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie prowadzona jest odrębnie dla każdego użytkownika wieczystego.

Na dzień 31.12.2023 roku zaległości z tytułu nieterminowo regulowanych opłat za użytkowanie wieczyste Skarbu Państwa wyniosły łącznie 38.495,33 zł i dotyczyły:

a) użytkownik wieczysty (konto nr 25534) - kwota zaległości 9.887,14 zł (dotyczy opłaty za 2023 rok). Do dłużnika wysłano upomnienie Nr UP FN.III.3162.FF46.2023 z dnia 20.09.2023 roku, należone zostały należne odsetki oraz koszty upomnienia. Dłużnik dokonał wpłaty zaległości w dniu 10.01.2024 r. (WB nr 1).

b) ponadto 3 użytkowników wieczystych posiada następujące zaległości:

➤ użytkownik wieczysty (konto nr 839) - kwota zaległości 1.576,36 zł - dotyczy opłaty za 2014 i za 2015 rok. W latach 2014-2017 wystawiono użytkownikowi upomnienia wzywające do uregulowania należności nr 005/W/2014 z dnia 20.05.2014 r., nr 014/W/2014 z dnia 27.06.2014 r., nr 002/W/2015 z dnia 04.02.2015 r., nr 009/W/2015 z dnia 11.06.2015 r., nr 021/W/2015 z dnia 22.12.2015 r., nr 053/W/2016 z dnia 20.12.2016 r., nr 003/W/2017 z dnia 16.03.2017r. W dniu 26.03.2017 roku Starostwo Powiatowe skierowało do Sądu Rejonowego w Kielcach pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym. Użytkownikowi wystawiono kolejne upomnienia: nr UP FN.III.3162.FF49.2021 z dnia 30.09.2021 r., nr UP FN.III.3162.FF53.2021 z dnia 31.12.2021 r. oraz nr UP FN.III.3162.FF20.2022 z dnia 29.06.2022 r. Dłużnik do dnia kontroli nie dokonał wpłaty zaległości.

➤ użytkownik wieczysty (konto 882) - kwota zaległości 1.212,57 zł - dotyczy opłaty za 2015 rok oraz użytkownik wieczysty (konto nr 893) - kwota zaległości 25.819,26 zł z lat 2001 – 2007. Wobec ww. dłużników prowadzone są postępowania upadłościowe przez Syndyków masy upadłościowej. Dłużnicy do dnia kontroli nie dokonali wpłaty zaległości.

Do Starosty zwrócono się z pytaniem czy w spisie nieruchomości Skarbu Państwa położonych w Powiecie Pińczowskim oddanych w użytkowanie wieczyste znajdują się nieruchomości oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem Tk – tereny kolejowe, które zostały zwolnione z rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste.

W wyjaśnieniu (złącznik nr VII/9 do protokołu kontroli) Starosta wskazał: iż w ewidencji gruntów i budynków znajdują się nieruchomości oznaczone symbolem Tk lecz na podstawie Decyzji Wojewody Świętokrzyskiego zostały nieodpłatnie nabyte przez przedsiębiorstwo państwowe „Polskie Koleje Państwowe” z mocy prawa z dniem 27 października 2000 r. W zatężeniu decyzje: SP.V.7720-105/06, Sp.V.7720-59/06, SP.V.7720-110/06.

Kserokopie: decyzji znak: SP.V.7720-105/06 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 03.07.2006 r., decyzji znak: SP.V.7720-110/06 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 21.07.2006 r., decyzji znak: SP.V.7720-59/06 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 27.07.2006 r. stanowią akta kontroli AK/VII/10.

### 3) Trwały zarządc

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. wynika, że dochody wykonane zaklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarządc, użytkowanie i służebności” wyniosły łącznie 2.458,50 zł, w tym kwotę 614,62 zł potrącono na rzecz Powiatu. Na dzień 31.12.2023 r. nie wystąpiły zaległości. W kontrolowanym okresie Powiat nie oddawał nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa w trwały zarządc.

Jednostki wnoszące opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa to:

- Sąd Okręgowy w Kielcach,
  - Izba Administracji Skarbowej w Kielcach,
  - Zakład Karny w Pińczowie,
  - Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach,
  - Prokuratura Okręgowa w Kielcach,
  - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie,
  - Okręgowy Ośrodek Wychowawczy w Gackach.
- Wykaz trwałego zarządu Skarbu Państwa za 2023 rok stanowi akta kontroli nr AK/VIII/11.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: zgodności wpłat z kwotami ustalonymi w wydanych decyzjach, terminowości wpłat, aktualizacji opłaty rocznej.

Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach

Starosta decyzją znak: GN.VIII.6844.10.2018 z dnia 26.09.2018 roku zaktualizował wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością Skarbu Państwa obejmującą nieruchomością gruntową tj. działkę nr 646/1 położoną w obrębie 01 miasta Działoszycze o powierzchni 0,0427 ha. Aktualizacji opłaty rocznej dokonano w oparciu o nową wartość nieruchomości ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 2658) w operacie szacunkowym z dnia 14.08.2018 r. Wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu ustalono według stawki procentowej 0,1% ceny nieruchomości (12.800,00 zł) na kwotę 12,80 zł.

Decyzją Nr GN.VIII.6844.10.2015 z dnia 03.09.2015 roku Starosta zaktualizował wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością Skarbu Państwa obejmującą nieruchomością gruntową położoną w miejscowości Pińczów obręb 05 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 170 o pow. 0,3559 ha. Aktualizacji opłaty rocznej dokonano na podstawie wartości rynkowej nieruchomości (kwota 302.500,00 zł) ustalonej w operacie szacunkowym z dnia 24.08.2015 r. sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 2658). Opłatę roczną ustalono w kwocie 302,50 zł w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

Prokuratura Okręgowa w Kielcach

Decyzją Nr GN.VIII.6844.30.2020 z dnia 14.10.2020 roku Starosta zaktualizował wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością Skarbu Państwa obejmującą nieruchomością gruntową tj. działkę nr 208 położoną w obrębie 5 w miejscowości Pińczów o powierzchni 0,2300 ha w udziale wynoszącym 54982/93474, z powodu wzrostu wartości nieruchomości. Aktualizacji opłaty rocznej dokonano na podstawie wartości rynkowej nieruchomości (kwota 217.210,00 zł, w tym kwota 127.764,00 zł - udział wynoszący 54982/93474) ustalonej w operacie szacunkowym z dnia 27.12.2019 r. sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4436). Opłatę roczną ustalono w kwocie 127,77 zł w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

Sąd Okręgowy w Kielcach

Decyzją Nr GN.VIII.6844.4.2015 z dnia 07.12.2015 roku Starosta zaktualizował wysokość opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomościami Skarbu Państwa położonymi w miejscowości Pińczów w obrębie 5 o łącznej powierzchni 0,1621 ha, obejmującymi działki nr 151/2, 151/3, 151/4, 151/5, 151/6, 151/7. Aktualizacji opłat rocznych dokonano na podstawie wartości rynkowej nieruchomości ustalonej w operacie szacunkowym z dnia 25.08.2015 r. na kwotę 137.800,00 zł. sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 2658). Opłatę roczną ustalono w kwocie 137,80 zł tj. w wysokości 0,1 % wartości nieruchomości.

Decyzją Nr 5/2017 z dnia 11.09.2017 roku Starosta (pismo znak: Nr GN.VIII.6844.4.1.2017) ustalili opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomościami Skarbu Państwa położonymi w Pińczowie obrębnie 5, działki nr 151/8 i 151/9 o łącznej powierzchni 0,0046 ha. Wartość nieruchomości określono na kwotę 3.909,54 zł (określenia wartości przedmiotowych nieruchomości dokonano w oparciu o operat szacunkowy z dnia 25.08.2015 r. sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego z którego wynika, że wartość 1m<sup>2</sup> gruntu dla tych nieruchomości wynosi 84,99 zł) i ustalono opłatę roczną w wysokości 0,1% wartości nieruchomości tj. kwotę 3,91 zł.

Decyzją Nr GN.VIII.6844.4.2020 z dnia 14.10.2020 roku Starosta zaktualizował wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością Skarbu Państwa obejmującą nieruchomością gruntową tj. działkę nr 208 położoną w obrębie 5 w mieście Pińczów o powierzchni 0,2300 ha w udziale wynoszącym 38492/93474, z powodu wzrostu wartości nieruchomości. Aktualizacji opłaty rocznej dokonano na podstawie wartości rynkowej nieruchomości (kwota 217.210,00 zł, w tym kwota 89.446,00 zł - udział wynoszący 38492/93474) ustalonej w operacie szacunkowym z dnia 27.12.2019 r. sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4436). Opłatę roczną ustalono w kwocie 89,45 zł w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

#### Okregowy Ośrodek Wychowawczych w Gackach

Starosta Pińczowski Decyzją Nr GN.VIII.6844.43.2018 z dnia 26.09.2018 roku zaktualizował dotychczasową wysokość obowiązującej opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa obejmujących działki nr 74/44 i 74/45 o łącznej powierzchni 0,6647 ha położonych w obrębie 18 w miejscowości Leszcze. Aktualizacji opłaty rocznej dokonano na podstawie wartości rynkowej nieruchomości ustalonej w operacie szacunkowym z dnia 16.08.2018 r. sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 2658). Opłatę roczną ustalono w kwocie 201,74 zł w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

#### Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie

Starosta decyzją Nr GN.VIII.6844.41.2015 z dnia 07.09.2015 roku wypowiedział dotychczasową wysokość obowiązującej opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 37/8 o powierzchni 1,0000 ha położoną w Pińczowie. Aktualizacji opłaty rocznej dokonano z powodu wzrostu wartości rynkowej nieruchomości (kwota 338.800,00 zł) ustalonej w operacie szacunkowym z dnia 19.08.2015 r. sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 2658). Opłatę roczną ustalono w kwocie 338,80 zł w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

#### Izba Administracji Skarbowej w Kielcach

Starosta decyzją Nr GN.VIII.6844.7.2020 z dnia 14.10.2020 roku zaktualizował wysokość opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością Skarbu Państwa położoną w mieście Pińczów obręb 6, działka nr 18 o pow. 0,2234 ha. Aktualizacji opłaty rocznej dokonano w oparciu o nową wartość nieruchomości ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 4436) w operacie szacunkowym z dnia 27.12.2019 r. Wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu ustalono według stawki procentowej 0,3% ceny nieruchomości (221.610,00 zł) na kwotę 664,83 zł.

#### Zakład Karny w Pińczowie

Starosta Decyzją Nr GN.VIII.6844.9.2015 z dnia 03.09.2015 roku wypowiedział Zakładowi Karnemu w Pińczowie dotychczasową wysokość obowiązującej opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa położonej w miejscowości Pińczów, obejmującą działkę nr 99/3 położoną o pow. 2,1127 ha i ustalił nową wysokość opłaty rocznej. Aktualizacji opłaty rocznej dokonano na podstawie wzrostu wartości rynkowej nieruchomości (kwota 578.900,00 zł) ustalonej

zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 2658) z dnia 17.08.2015 r., stosownie do art. 87 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Opłatę roczną ustalono w kwocie 578,90 zł w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono:

W 2023 roku jednostki regulowały opłaty z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomościami Skarbu Państwa terminowo do 31 marca w wysokościach wynikających z decyzji, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, za wyjątkiem opłaty wniesionej przez Okręgowy Ośrodek Wychowawczy w Gackach w dniu 07.04.2023 roku (5 dni po terminie).

Decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu wydane przez Starostę Powiatu zawierały dane wskazane w art. 45 ust. 2 w/w ustawy.

Aktualizacji opłaty dokonywano w drodze decyzji właściwego organu, według dotychczasowej stawki procentowej na podstawie wartości rynkowej nieruchomości ustalonej w operatach szacunkowych sporządzanych przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do art. 87 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalona nowa wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu obowiązywała począwszy od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym decyzja stała się ostateczna, stosownie do art. 87 ust. 3 w/w ustawy.

Dochody z tytułu trwałego zarządu zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 rok w prawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej (700/70005/0470).

Według stanu na dzień 31.12.2023 roku nie wystąpiły zaległości dotyczące regulowania opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa.

#### 4) *Nojem i dzierżawa*

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. wynika, że dochody wykonane zaklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 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” wyniosły 13.745,15 zł, w tym kwotę 3.436,28 zł potrącono na rzecz Powiatu. Zaległości wyniosły 399,34 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości przeprowadzenia procedury dzierżawy, zgodności zapłaty czynszu z kwotami ustalonymi, terminowości wpłat czynszu oraz windykacji zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego. Kontrolą objęto 10 umów zawartych w wyniku przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 15.03.2023 roku:

- 1) umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 6/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Skowronno Dolne obręb 28, działka nr 555/2 o pow. 0,4400 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku z kontrahentem o nr konta 19664. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 84,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 67,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych;
- 2) umowy zawarte z kontrahentem o nr konta 22103:

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 7/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Kliszów obręb 09, działka nr 448/6 o pow. 3,4900 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 882,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 701,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych;
- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 8/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Kije obręb 08, działka nr 736 o pow. 1,3100 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 331,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 236,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych;
- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 30/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Lipnik obręb 11, działka nr 178/6 o pow. 0,2600 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 66,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 52,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych;
- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 18/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Umianowice obręb 15, działka nr 34 o pow. 2,2200 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku z kontrahentem o nr konta 16623. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 561,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 446,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych;
- 4) umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 19/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Gaik obręb 10, działka nr 143/1 o pow. 1,0500 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku z kontrahentem o nr konta 16626. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 300,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 238,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych;
- 5) umowy zawarte z kontrahentem o nr konta 22108:
  - umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 21/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Chwałowice obręb 10, działka nr 67 o pow. 0,5900 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 150,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 119,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych;
  - umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 22/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Chwałowice obręb 10, działka nr 22/1 o pow. 0,9000 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 228,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 181,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy

płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych;

6) umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 27/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Chroberz obręb 02, działka nr 1672 o pow. 0,9500 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku z kontrahentem o nr konta 27184. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 1.187,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 943,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych;

7) umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa Nr 29/GN/23 z dnia 15.03.2023 roku położonych w miejscowości Skowronno Górne obręb 29, działka nr 220/2 o pow. 0,8000 ha na okres 3 lat, tj. do 15.03.2026 roku z kontrahentem o nr konta 27192. Roczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 321,00 zł, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2023 – 255,00 zł. Czynsz za pierwszy rok obowiązywania umowy płatny do dnia 15.04.2023r., pozostałe wpłaty – do 31 marca każdego roku. Oprócz czynszu Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty podatku rolnego od przedmiotowej nieruchomości oraz ponoszenia innych zobowiązań publicznoprawnych.

Ustalenia kontroli:

Starosta sporządził wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do dzierżawy w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przedmiotowy wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa z zachowaniem 21-dniowego terminu oraz na stronie internetowej Starostwa (09.02.2023r.). Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Tygodnik Piondzia z dnia 14.02.2023 r.). W dniu 07.02.2023 r. Starosta przekazał wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do dzierżawy Wojewodzie Świętokrzyskiemu w celu zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej Wojewody na okres 21 dni. Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonała Komisja przetargowa powołana na podstawie zarządzenia Nr 12.2023 Starosty z dnia 6 marca 2023 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej. W dniu 15.03.2023 r. sporządzono protokoły i podpisano umowy dzierżawy. Wszystkie umowy dzierżawy objęte kontrolą zostały zawarte w formie pisemnej przez upoważnione osoby. Umowy określały przeznaczenie przedmiotu dzierżawy (dzierżawa gruntów rolnych Skarbu Państwa), okres obowiązywania umowy (wszystkie umowy zostały zawarte na okres 3 lat) oraz wysokość czynszu i termin jego zapłaty. Umowy dzierżawy były zawierane na warunkach wynikających z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych. Ewidencja analityczna dochodów w tytulu dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona jest osobno dla każdego dzierżawcy. Ustalono, że dzierżawcy objęci próbą czynszu w wysokościach wynikających z zawartych umów (na podstawie wystawionych faktur). W wyniku kontroli terminowości wpłat czynszu dzierżawy w 2023 roku ustalono, że dzierżawcy dokonywali wpłat czynszu z zachowaniem terminu określonego w umowie, za wyjątkiem dzierżawców o nr kont: 27192 (opóźnienie 1 dzień), 27184 (opóźnienie 4 dni), 22108 (opóźnienie 108 dni – wystawiono upomnienie nr UP FN.III.3162.FF39.2023 z dnia 20.07.2023 r.), 16623 (opóźnienie 13 dni), 22103 (opóźnienie 4 dni), 19664 (opóźnienie 107 dni – wystawiono upomnienie nr UP FN.III.3162.FF38.2023 z dnia 20.07.2023 r.). Powiat od nieterminowych wpłat naliczył odsetki w prawidłowych wysokościach, zgodnie z przepisami art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy Kodeks cywilny.



Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2023 roku zaległości z tytułu nieterminowego regulowania czynszu za najem oraz dzierżawę w rozdziale 70005 § 0750 wyniosły 399,34 i dotyczył czynszu od jednego dzierżawcy (nr konta 14565) za 2016 rok. W latach 2016-2019 wystawiono dzierżawcy upomnienia wzywające do uregulowania należności nr 057/W/2016 z dnia 20.12.2016 r., nr 006/W/2017 z dnia 29.03.2017 r., nr 010/W/2017 z dnia 21.06.2017 r., nr 001/W/2018 z dnia 07.03.2018 r. oraz ostateczne wezwania do zapłaty przed oddaniem sprawy do sądu w dniu 13.06.2018 r., w dniu 18.03.2019 r. oraz w dniu 26.09.2019 r. (wezwanie do zapłaty nr 017.W.2019). W dniu 29.03.2019 roku Starostwo Powiatowe skierowało do Sądu Rejonowego w Pińczowie pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym. Dzierżawcy wystawiono kolejne upomnienia: nr UP.FN.III.3162.FF47.2021 z dnia 30.09.2021 r. oraz nr UP.FN.III.3162.FF23.2022 z dnia 30.09.2022 r. Dłużnik do dnia kontroli nie dokonał wpłaty zaległości.

#### **Ulgi w zapłacie należności cywilnoprawnych**

Wykaz udzielonych ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych powstałych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w latach 2022-2023, stanowi akta kontroli nr AK/VII/12.

#### **III. Obowiązek sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa**

*(kontrolowała Joanna Pieczyrak)*

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku sporządzenia przez Starostę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2023 r. w zakresie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, które nie zostały rozdysponowane na rzecz innych podmiotów. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.), sporządzanych przez kontrolowaną jednostkę zestawień nieruchomości Skarbu Państwa na dzień 31.12.2022 r. oraz danych z ewidencji gruntów i budynków.

Stosownie do wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 3 grudnia 2019 r. sygn. akt I SA/GI 908/19 w ramach reprezentowania Skarbu Państwa mieści się również obowiązek uiszczenia podatku od nieruchomości, jako ewidentnie z gospodarowaniem nieruchomością związany. Należy przy tym podkreślić, iż działania te nie czynią starosty podatnikiem podatku od nieruchomości. Skarb Państwa jest podatnikiem podatku od nieruchomości w odniesieniu do gruntów stanowiących jego własność i nie będących w posiadaniu innych podmiotów lub wykorzystywanych bezumownie, natomiast starosta uiszcza w jego imieniu podatek od nieruchomości, realizując w ten sposób obowiązki nałożone na niego przepisami art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zasadą wynikającą z powyższych przepisów jest zatem to, że starosta winien w imieniu Skarbu Państwa składać deklaracje na podatek od nieruchomości, jak również uiszczać ten podatek.

Z przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę dokumentów wynika, że Starosta działający w imieniu Skarbu Państwa sporządził na 2023 r. deklaracje na podatek od nieruchomości położonych na terenie Gminy Działoszyce, Kije, Michalów i Pińczów, tj.:

– deklaracja na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Działoszyce sporządzona dnia 18.01.2023 r. na kwotę podatku 3.739 zł, korekta deklaracji sporządzona dnia 29.03.2023 r. na kwotę podatku 3.846 zł, zapłata podatku w dniu 30.01.2023 r. na kwotę 3.739,00 zł oraz dopłata w dniu 04.04.2023 r. na kwotę 107,00 zł;

- deklaracja na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Kije sporządzona dnia 18.01.2023 r. na kwotę podatku 7.163 zł, korekta deklaracji sporządzona dnia 31.03.2023 r. na kwotę podatku 11.939 zł zapłała podatku w dniu 30.01.2023 r. na kwotę 7.163,00 zł oraz dopłata podatku w dniu 04.04.2023 r. na kwotę 4.776,00 zł;
  - deklaracja na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Pińczów sporządzona dnia 18.01.2023 r. na kwotę podatku 927 zł, zapłała podatku w dniu 30.01.2023 r.;
  - deklaracja na podatek od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Michałów sporządzona dnia 30.06.2023 r. na kwotę podatku 896 zł, zapłała podatku w dniu 11.07.2023 r.
- W przypadku Gmin Działoszyce i Michałów zostały również złożone deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2018-2022.

#### **IV. Ewidencja księgową i sprawozdawczość** *(kontrolowała Joanna Pieczyrak)*

Ewidencję księgową należności, zobowiązań oraz dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa prowadzono w 2023 r. w księgach Starostwa, zgodnie z zarządzeniem Nr 6.2018 Starosty z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie oraz planu kont dla budżetu Powiatu Pińczowskiego i Starostwa Powiatowego w Pińczowie ze zmianami, na następujących kontach bilansowych: konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto 221-3-1) oraz konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” (konto 130-4-1). Prowadzona ewidencja księgowa pozwalała na uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz finansowych.

Kontrolą objęto terminowość przekazania następujących sprawozdań jednostkowych oraz zbiorczych:

- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych według stanu na koniec I kwartału 2023 r., według stanu na koniec II kwartału 2023 r., według stanu na koniec III kwartału 2023 r.;

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami według stanu na koniec I kwartału 2023 r., według stanu na koniec II kwartału 2023 r., według stanu na koniec III kwartału 2023 r.;

- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami na koniec I kwartału 2023 r., na koniec II kwartału 2023 r., na koniec III kwartału 2023 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wykazania danych objęto sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami według stanu na koniec III kwartału 2023 r. (korekta nr 2 z dnia 12.10.2023 r.). W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej konta 130-4-1 oraz konta 221-3-1 wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

**V. Prawidłowość i terminowość odprowadzania dochodów z realizacji zadania zleconego w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz prawidłowość dokonywania potrąceń z tego tytułu na rzecz j.s.t.**

*(kontrolowata Joanna Pieczyrak)*

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Powiat zobowiązany był do odprowadzenia pobranych dochodów związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu Państwa, pomniejszonych o dochody budżetowe przysługujące jednostce z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Terminowość odprowadzania dochodów z realizacji zadania zleconego w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz prawidłowość dokonywania potrąceń z tego tytułu na rzecz jednostki sprawdzono za okres październik – grudzień 2023 r. (konto 133-1-04).

W wyniku kontroli terminowości odprowadzania przez kontrolowaną jednostkę dochodów z realizacji zadań zleconych w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa do budżetu Państwa, na przykładzie dochodów za okres październik – grudzień 2023 r. stwierdzono, że dochody zostały odprowadzone do budżetu Państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kontrola prawidłowości dokonywania potrąceń dochodów z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w rozdziale klasyfikacji budżetowej 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wykazała, że w przyjętej próbie kontrolnej kontrolowana jednostka dokonywała potrąceń w prawidłowej wysokości.

**VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

*(kontrolowata Agnieszka Ślebarska)*

W 2023 roku w Powiecie Pińczowskim poza Starostwem Powiatowym funkcjonowało 11 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 9 jednostek budżetowych,
- 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
- 1 instytucja kultury.

Wykaz zawierający szczegółowe dane dotyczące nazwy, aktu o utworzeniu, okresu działania, formy władania mieniem, formy organizacyjno-prawnej oraz obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych, stanowi akta kontroli nr AK/1/2.

Ponadto w Powiecie w 2023 roku funkcjonowały 2 jednostki stanowiące powiatowe służby, tj.:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pińczowie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Starostę obowiązków wynikających z przepisów art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie uchwalenia budżetu Powiatu na 2023 r. (próba kontrola jednostki budżetowej).

Zarząd uchwałą Nr 468/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku przedłożył Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach projekt budżetu na rok 2023 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, stosownie do art. 238 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Uchwałą Nr 104/2022 z dnia 07 grudnia 2022 roku III Składu Orzekającego, Regionalna Izba Obrachunkowa

w Kielcach pozytywnie zaopiniowała projekt uchwały budżetowej Powiatu Pińczowskiego na 2023 rok z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia. Zarząd nie przekazał na piśmie kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2023 rok. Nieprawidłowość narusza art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 5 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zgodnie z którym w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/1 do protokołu kontroli) Starosta wraz z Skarbnikiem wskazał: (...) iż każda jednostka organizacyjna Powiatu do końca października składa projekty budżetu na kolejny rok na podstawie informacji o kwotach dochodów i dotacji celowych przyjętych do projektu budżetu otrzymanych od Wojewody Świętokrzyskiego oraz kwot subwencji otrzymanych z Ministerstwa Finansów. Projekt budżetu do 15 listopada przekazywany jest Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach. Budżet uchwalany jest z naniesionymi uwagami Regionalnej Izby Obrachunkowej, jak również ze zmianami wprowadzonymi do projektów, które wynikły w jednostkach w czasie od złożenia projektu. Wszelkie zmiany dokonywane były po uzgodnieniach telefonicznych z kierownictwem jednostek. Zarząd Powiatu po uchwaleniu budżetu w terminie określonym w art. 249 ustawy o finansach publicznych przekazuje kierownikom podległych jednostek plany finansowe.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Starosta z tytułu nadzoru. Budżet Powiatu Pińczowskiego na 2023 rok został przyjęty uchwałą Nr XXXVIII/259/2022 Rady z dnia 28 grudnia 2022 roku. Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków ujętych w uchwale budżetowej Zarząd przekazał kierownikom ww. jednostek organizacyjnych drogą elektroniczną w dniu 13.01.2023 roku, tj. z zachowaniem 21 dniowego terminu wynikającego z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

#### 1. Jednostki budżetowe

W 2023 roku obowiązywało zarządzenie Nr 10.2023 Starosty z dnia 21 lutego 2023 roku w sprawie określenia przekazywania sprawozdań budżetowych z jednostek organizacyjnych powiatu.

W zakresie egzekwowania przez Zarząd obowiązku terminowego przedkładania przez kierowników jednostek budżetowych, sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych – próbą kontrolną objęto sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S sporządzone za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.10.2023 r., od początku roku do dnia 30.11.2023 r. oraz od początku roku do dnia 31.12.2023 r., sprawozdania kwartalne z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za III i IV kwartał 2023 roku oraz sprawozdania finansowe za 2022 rok (składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu) nw. jednostek budżetowych:

- Liceum Ogólnokształcące im. H. Kołłątaja w Pińczowie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pińczowie,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pińczowie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pińczowie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych,
  - terminowości przekazania do właściwych odbiorców,
  - przestrzegania obowiązku sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym.
- W okresie objętym kontrolą kierownicy ww. jednostek sporządzali miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S oraz kwartalne Rb-Z, Rb-N, a następnie terminowo przedkładali je Zarządowi. W okresie objętym kontrolą kierownicy jednostek budżetowych sporządzali sprawozdania budżetowe i sprawozdania z operacji finansowych w wersji elektronicznej, opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym i przekazali je z wykorzystaniem aplikacji BeStia. Wszystkie sprawozdania przedłożone do kontroli spełniają wymogi formalne. Na okoliczność dokonania kontroli pod względem formalnym i rachunkowym na sprawozdaniach umieszczano podpis osoby sprawdzającej. Sprawozdania złożono na prawidłowych formularzach.
- Sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu za 2023 rok zostały przekazane do Zarządu terminowo. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki budżetowej.

## 2. Instytucje kultury

W strukturze organizacyjnej Powiatu w 2023 roku funkcjonowała 1 instytucja kultury pn. Powiatowy Ośrodek Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: przestrzegania obowiązku sporządzania w 2023 roku przez instytucję kultury wymaganych kwartalnych sprawozdań: Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2023 roku, poprawności sporządzenia oraz terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy ww. sprawozdań, sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym, terminowego przekazania informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2022 r. oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za 2022 rok, terminowego przekazania sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Objęte kontrolą sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały przekazane z zachowaniem wymaganego terminu określonego w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do wymogu określonego w § 10 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, oraz posiadają datę wpływu do Starostwa. Przedmiotowe sprawozdania zostały sporządzone na formularzach według wzoru określonego w załącznikach nr 1 i nr 3 do ww. rozporządzenia oraz podpisane kwalifikowalnym podpisem elektronicznym przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki.

Dyrektor Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji złożył „Informację o wykonaniu planu finansowego za I półrocze 2022 roku” w dniu 29.07.2022 r. oraz „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2022 rok” w dniu 27.02.2023 r. Powyższe informacje złożono z zachowaniem terminu określonego w art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto ustalono, że w dniu 27.03.2023 roku Dyrektor instytucji kultury przedłożył organizatorowi sprawozdania finansowe za 2022 rok, które składają się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informacje i objaśnienia, stosownie do wymogu określonego w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Uchwałą Nr 527/2023 Zarządu Powiatu z dnia 14 kwietnia 2023 roku dokonano zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego instytucji kultury za 2022 rok, stosownie do postanowień art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1662), zgodnie z którym roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury

zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

### 3. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W Powiecie Pińczowskim w 2023 roku funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, tj. Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie. Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązków terminowego przekazania przez ww. jednostkę organizacyjną sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za poszczególne kwartały 2023 r., sprawozdania finansowego za 2022 r., informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2022 r. oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2022 r.

Na podstawie objętych kontrolą sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2023 r. przekazanych kontrolowanej jednostce przez Zespół Opieki Zdrowotnej stwierdzono, że sprawozdania zostały sporządzone w terminie i na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Ponadto przedmiotowe sprawozdania za I, II, III oraz IV kwartał 2023 roku zostały podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Kierownika Działu Organizacyjno-Prawnego i Kadr, w związku z faktem, że w trakcie 2023 roku Dyrektor ZOZ przebywał na zwolnieniu lekarskim. Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w dniu 07.11.2022 r., upoważnił Kierownika Działu Organizacyjno-Prawnego i Kadr do wykonywania czynności przysługujących Dyrektorowi ZOZ w czasie jego nieobecności.

Dyrektor ZOZ sporządził i przedłożył Zarządowi „Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego ZOZ Pińczów za I półrocze 2022 r.” oraz „Sprawozdanie z przebiegu wykonania planu finansowego ZOZ Pińczów za 2022 r.”. Powyższe informacje złożono z zachowaniem terminu określonego w art. 265 pkt 1 i pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zarząd uchwałą Nr 440/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 roku przekazał Radzie informacje o przebiegu wykonania planu finansowego ZOZ Pińczów za pierwsze półrocze 2022 roku. Zarząd uchwałą Nr 520/2023 z dnia 28 marca 2023 roku przedstawił Radzie sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie za 2022 rok.

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie złożył sprawozdanie finansowe za 2022 rok w dniu 12.06.2023 r. Sprawozdanie finansowe obejmowało: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale, rachunek przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową. Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki zapewnienia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/2 do protokołu kontroli) P. O. Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej wskazał: *Sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie sporządzone na 31.03.2023 roku i po przeprowadzonym badaniu przez Biegłego Rewidenta zostało złożone do organu nadzorującego 12.06.2023 r. Od 01.03.2023 roku nastąpiła zmiana na stanowisku głównego księgowego ZOZ Pińczów, stąd w natoku nowych obowiązków nastąpiło przecoczenie i sprawozdanie nie zostało złożone w terminie na 31.03.2023 r.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi P. O. Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie.

Kserokopie: sprawozdania niezależnego Biegłego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2022 r., wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022 r., rachunku zysków i strat sporządzonego za okres 01.01.2022-31.12.2022 r.,

zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzonego za okres 01.01.2022-31.12.2022 r., rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego za okres 01.01.2022-31.12.2022 r., dodatkowych informacji i objaśnień do bilansu i rachunku zysków i strat za 2022 rok Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie stanowią akta kontroli AK/VIII/1.

Rada Powiatu zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe uchwałą Nr XLII/287/2023 z dnia 22 czerwca 2023 roku. ZOZ w Pińczowie pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. Działalność Zespołu Opieki Zdrowotnej za rok 2022 zamknęła się stratą w wysokości (-) 4.072.105,08 zł. Pełniący obowiązki Dyrektora ZOZ w dniu 27.09.2023 r., w związku ze stratą netto za 2022 rok, zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej sporządził i przedstawił do zatwierdzenia podmiotowi tworzącemu Program Naprawczy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie na lata 2023-2025. Program naprawczy został zatwierdzony uchwałą Nr XLV/304/2023 Rady Powiatu z dnia 14 listopada 2023 roku.

Art. 53a ust.1 ww. ustawy nakłada na kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej obowiązek sporządzenia i przekazania do 31 maja każdego roku podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz udostępnienia go w Biuletynie Informacji Publicznej. Zespół Opieki Zdrowotnej przedłożył raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 rok w dniu 29.05.2023 r. Raport zawierał analizę wskaźnikową i punktową sytuacji finansowej za 2022 rok, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne lata (2023-2025) wraz z informacją o istotnych zdarzeniach, mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ZOZ-u. Dyrektor ZOZ nie udostępnił raportu na stronie BIP.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VIII/3 do protokołu kontroli) P. O. Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej wskazał: *Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie za rok 2022 nie została umieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej przez przeoczenie w związku z przejmowaniem obowiązków głównego księgowego ZOZ Pińczów przez nową osobę.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi P. O. Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie.

Zgodnie z art. 53a ust. 4 powyższej ustawy, Rada Powiatu uchwałą Nr XLII/288/2023 z dnia 08 czerwca 2023 roku, przyjęła raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej. Z art. 121 ust. 1 ww. ustawy wynika, że nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Podmiotem tworzącym ZOZ w Pińczowie jest Powiat Pińczowski. Stosownie do art. 121 ust. 2 ww. ustawy podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu, o czym przesądza art. 121 ust. 3 tej ustawy. Rozwinięciem tego przepisu jest art. 121 ust. 4, zgodnie z którym kontrola i ocena obejmują w szczególności:

- 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;
- 3) gospodarkę finansową.

Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania kontroli, w tym warunki i tryb przygotowania oraz prowadzenia czynności kontrolnych, dokumentowania poszczególnych czynności kontrolnych, sporządzania wystąpień pokontrolnych, możliwości składania zastrzeżeń do ustaleń kontroli

i ich rozpatrzenia oraz wzory dokumentów obowiązujących przy przeprowadzaniu czynności kontrolnych, mając na uwadze konieczność sprawnego i bezstronnego przeprowadzani kontroli zostały określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1331). Do Starosty zwrócono się zapytaniem o sposób sprawowania nadzoru nad Zespołem Opieki Zdrowotnej oraz czy w ZOZ przeprowadzane są kontrole, w szczególności w zakresie, o którym mowa w art. 121 ust. 4 ustawy o działalności leczniczej, a także czy poza egzekwowaniem obligatoryjnie składanych przez ZOZ sprawozdań finansowych i sprawozdań z operacji finansowych, żądano od Dyrektora ZOZ innych informacji, wyjaśnień lub innych dokumentów.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr VIII/4 do protokołu kontroli Starosta wskazał: (...) iż Zarząd Powiatu na bieżąco monitorował sytuację finansowo-ekonomiczną Szpitala. Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie w roku 2023 przekładał Zarządowi Powiatu miesięczną informację o sytuacji finansowej Szpitala, jak również o poziomie zaawansowania przeprowadzonych inwestycji. Nadmieniam, iż dyrektorka Szpitala uczestniczyła w posiedzeniach Zarządu, jak również posiedzeniach Rady Powiatu i udzielała odpowiedzi na wszelkie pytania radnych dotyczące Szpitala. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Starosta.

Kserokopie: informacji o sytuacji finansowej przedłożonej Zarządowi Powiatu przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie na dzień: 30.06.2023 r., 31.07.2023 r., 31.08.2023 r., 30.09.2023 r., 30.11.2023 r. stanowią akta kontroli AK/VIII/2.

Należy zwrócić uwagę, iż dotychczas stosowane działania nadzorcze organów Powiatu nad ZOZ, stanowiły częściowe wypełnienie obowiązków, o których mowa w art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, nie wyczerpywały jednak pełnego zakresu nadzoru, jaki powinien być zapewniony ze strony podmiotu tworzącego, zgodnie z oczekiwaniami ustawodawcy wyrażonymi w art. 121 tej ustawy.

## IX. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się ze 131 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku Nr I/1

Nr I/1 Wykaz akt kontroli.

Nr I/2 Wyjaśnienie Sekretarza w sprawie niezamieszczenia od 2020 roku na stronie BIP wystąpień, zaaleceń i informacji z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych.

Nr I/3 Wyjaśnienie Starosty w sprawie oceny zewnętrznej audytu, o której mowa w Międzynarodowych standardach praktyki zawodowej audytu wewnętrznego stanowiących załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku, stosownie do treści standardu 1312 Oceny zewnętrzne.

Nr II/1 Wyjaśnieni Starosty i Skarbnika w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Nr II/2 Protokół z kontroli kasy.

Nr II/3 Wyjaśnienie Skarbnik w sprawie braku przypisu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” niewykorzystanych w 2022 r. dotacji do zwrotu, wykazania dwustronnego salda konta 800 „Fundusz jednostki” na dzień 31.12.2022 r. oraz braku ewidencji na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” naliczenia diet przysługujących radnym za poszczególne miesiące 2023 r.

Nr II/4 Wyjaśnienie Skarbnik w sprawie niesporządzania zestawień obrotów dzienników częściowych budżetu i Starostwa za poszczególne okresy sprawozdawcze 2023 r.



- Nr II/5 Wyjaśnienie Skarbnik w sprawie pozabilansowej ewidencji środków z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, nieprawidłowo wykazanych danych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. w zakresie depozytów na żądanie.
- Nr II/6 Wyjaśnienie Skarbnik w sprawie niebieżącego ujmowania zmian w stanie środków trwałych.
- Nr II/7 Wyjaśnienie Skarbnik w sprawie ewidencji podatku VAT za 2021 r. na koncie 800 „Fundusz jednostki”.
- Nr II/8 Wyjaśnienie Skarbnik w sprawie wykazania danych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. oraz Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2022 r.
- Nr III/1 Oświadczenie Starosty i Skarbnika w sprawie nie udzielania poręczeń i gwarancji oraz nie ponoszenia wydatków z tego tytułu w 2023 r. oraz nie zaciągania zobowiązań z tytułu kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w 2023 r.
- Nr IV/1 Wyjaśnienie Skarbnik w sprawie działań egzekucyjnych w stosunku do dłużników zalegających z zapłatą kar pieniężnych naliczonych na podstawie ustawy Prawo o ruchu drogowym.
- Nr IV/2 Wyjaśnienie Starosty w sprawie umarzania należności cywilnoprawnych w latach 2022-2023.
- Nr IV/3 Oświadczenie Starosty w sprawie nie umarzania w latach 2022-2023 podmiotom spoza sektora finansów publicznych należności cywilnoprawnych wobec jednostki sektora finansów publicznych; nieudzielania ulg, odroczeń, umorzeń i rozłożeń spłat na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł w zakresie podatków lub opłat osobom prawnych i fizycznym oraz jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej.
- Nr V/1 Wyjaśnienie Starszego Specjalisty w sprawie naliczenia wynagrodzenia dla Starosty za miesiąc kwiecień.
- Nr V/2 Wyjaśnienie Starosty w sprawie przyznania dodatku specjalnego dla Wicestarosty.
- Nr V/3 Wyjaśnienie Starosty w sprawie wypłaty wynagrodzenia w zawyżonej kwocie dla pracownika na stanowisku Główny Specjalista ds. Informatyki.
- Nr V/4 Wyjaśnienie Głównego Specjalisty ds. Kadr w sprawie nieterminowej wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika na stanowisku Referent.
- Nr V/5 Wyjaśnienie Starosty w sprawie przyznania dodatku specjalnego dla pracownika na stanowisku Podinspektor na okres 15 miesięcy.
- Nr V/6 Wyjaśnienie Skarbnik oraz Starszego Specjalisty w sprawie zaangażowania wydatków budżetowych na bieżąco w dniu zawarcia umów.
- Nr V/7 Wyjaśnienie Starosty w sprawie przeprowadzonych kontroli dotyczących udzielania zamówień publicznych.
- Nr V/8 Wyjaśnienie Starosty w sprawie złożenia oświadczeń o o braku istnienia okoliczności o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy pzp.
- Nr V/9 Wyjaśnienie Starosty w sprawie nieterminowego zwrotu zabezpieczenia umowy oraz publikacji Ogłoszenia o wykonaniu umowy.
- Nr VI/1 Wyjaśnienie Starosty w sprawie przekazania dotacji dla Powiatowego Ośrodka Kultury bez zawarcia stosownej umowy.
- Nr VI/2 Wyjaśnienie Starosty w sprawie przekazania dotacji dla Prywatnej Branżowej Szkoły I Stopnia Awans.

Nr VI/3 Wyjaśnienie Starosty w sprawie wyliczenia i przekazania dotacji dla pozostałych jednostek, którym Powiat przekazał w 2023 roku dotacje.

Nr VII/1 Wyjaśnienie Starosty w sprawie prowadzenia ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości oraz ewidencji zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Nr VII/2 Wyjaśnienie Starosty w sprawie braku w ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości wszystkich danych określonych w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nr VII/3 Wyjaśnienie Starosty w sprawie sprzedaży lokalu nieruchomości gruntowej w trybie bezprzetargowym z pominięciem sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Nr VII/4 Wyjaśnienie Starosty w sprawie obciążenia nabwy nieruchomości oznaczonej w ewidencji jako działka nr 7/6 wyłonionego w trybie bezprzetargowym kosztami wyceny ww. nieruchomości.

Nr VII/5 Wyjaśnienie Starosty w sprawie nieterminowego uregulowania rocznej opłaty za trwałą zarząd za 2023 rok przez Powiatowy Zarząd Dróg w Pińczowie.

Nr VII/6 Wyjaśnienie Starosty w sprawie niewłaściwego uregulowania formy przekazania Powiatowemu Ośrodkowi Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji nieruchomości niezbędnej do wykonywania jego działalności statutowej.

Nr VII/7 Wyjaśnienie Starosty w sprawie dzierżawy nieruchomości wchodzących w skład mienia powiatowego z pominięciem sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy.

Nr VII/8 Wyjaśnienie Starosty w sprawie nieterminowego przekazania Wojewodzie Świętokrzyskiemu rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa.

Nr VII/9 Wyjaśnienie Starosty w sprawie nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków symbolem Tk – tereny kolejowe, które zostały zwolnione z rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste.

Nr VIII/1 Wyjaśnienia Starosty oraz Skarbnika w sprawie nieprzekazania na piśmie kierownikom jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2023 rok.

Nr VIII/2 Wyjaśnienie P.O. Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w sprawie nieterminowego złożenia sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie za 2022 rok.

Nr VIII/3 Wyjaśnienie P.O. Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w sprawie niezamieszczenia na stronie BIP raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie za rok 2022.

Nr VIII/4 Wyjaśnienie Starosty w sprawie sposobu sprawowania nadzoru nad Zespołem Opieki Zdrowotnej w Pińczowie.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

pan Zbigniew Kierkowski – Starosta,

pani Anita Głuszek – Skarbnik,

pani Wioletta Usnarska – Sekretarz,

pani Joanna Domagała – Starszy Specjalista,

pani Beata Wilk – Starszy Specjalista,

pani Joanna Chaluda – Główny Specjalista ds. Kadry,

pani Maria Zyguta-Kozłara - P.O. Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie.

Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Treść ustaleń protokołu kontroli przekazano jednostce w dniu 26.03.2024 r.

Starostę oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy. Protokoł został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, Starostę oraz Skarbnika.  
Starosta ~~skorzystał~~/ nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.  
Skarbnik ~~skorzystał~~/nie skorzystał z prawa do odmowy podpisania protokołu.  
Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście.  
Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa pod numerem 1/2024.  
Pińczów, dnia 28.03.2024 r.

Podpisz:

Inspektorzy RIO:

Skarbnik:

Starosta:

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

Joanna Pieczyrak

Skarbnik Powiatu

Agnieszka Chuszcak

STAROSTA  
mgr Zbigniew Kierkowski

INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

Robert Kudła

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

Agnieszka Sienicka