

PROTOKÓŁ

z narady pokontrolnej odbytej w dniu 10 lipca 2020 roku w Starostwie Powiatowym w Pińczowie. Przedmiotem narady było omówienie wyników kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej Powiatu za 2019 rok i inne wybrane okresy oraz przekazanie protokołu kontroli kierownikowi kontrolowanej jednostki.

W naradzie uczestniczyli:

ze strony jednostki: Starostwo Powiatowe w Pińczowie
podpisy:

1) Zbigniew Kierkowski – Starosta

STAROSTA
Zbigniew Kierkowski
mgr Zbigniew Kierkowski

2) Anita Głuszek – Skarbnik

Skarbnik Powiatu
Anita Głuszek
Anita Głuszek

3)

.....

ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

1) Małgorzata Gała – Starszy Inspektor Kontroli


Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Małgorzata Gała
mgr Małgorzata Gała

2) Rafał Banach – Inspektor Kontroli

INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Rafał Banach
Rafał Banach

Spis treści

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	4
1. Kierownictwo jednostki	4
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne	6
3. Dane ogólne o Powiecie	6
4. Audyt wewnętrzny	8
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	9
1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości	10
2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	10
3. Stan i kompletność urządzeń księgowych	11
4. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa	12
5. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	13
6. Sprawozdawczość	22
7. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	26
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZADU TERYTORIALNEGO	28
1. Uchwała budżetowa i plan finansowy Starostwa Powiatowego	28
2. Bankowa obsługa Powiatu	30
3. Poręczenia i gwarancje	30
4. Dług publiczny, przychody i rozchody	30
IV. DOCHODY BUDŻETOWE POWIATU PIŃCZOWSKIEGO	38
1. Subwencje	38
2. Dochody z tytułu opłat	39
V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH	43
1. Wydatki bieżące	43
2. Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet oraz realizacja planu wydatków	58
3. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli	62
4. Wydatki niewygasające	64
5. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	64
VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI	77
1. Wydatki z tytułu dotacji	77
2. Rozliczenie otrzymanych dotacji	83
VII. GOSPODARKA MIENIEM	86



1. Gospodarka mieniem Powiatu	86
2. Dochody z mienia Powiatu	87
3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....	91
4. Dochody z mienia Skarbu Państwa.....	92
VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.	104
1. Jednostki budżetowe	105
2. Samorządowe osoby prawne	105
IX. USTALENIA KOŃCOWE	106



PROTOKÓŁ

z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu za 2019 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 6 maja do 19 czerwca 2020 roku przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Małgorzata Gała – Starszy Inspektor Kontroli – działająca na podstawie upoważnienia Nr WK-60.13.A.2020 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4 maja 2020 roku (przeprowadzała czynności kontrolne w jednostce w dniach 6, 8, 11, 13, 18, 20, 25 i 27 maja 2020 r. oraz w dniach 1, 2, 4, 8, 9, 10, 15, 16, 17 i 19 czerwca 2020 r.)
- Rafał Banach - Inspektor Kontroli – działający na podstawie upoważnienia Nr WK-60.13.B.2020 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 4 maja 2020 roku (przeprowadzał czynności kontrolne w jednostce w dniach 7, 8, 11, 12, 20, 21, 26 i 27 maja 2020 r.).

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została za 2018 rok i inne wybrane okresy do dnia trwania kontroli, według następującej tematyki:

- 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 jej jednostkami organizacyjnymi.

Ilekróć w niniejszym protokole kontroli użyto sformułowania:

- Starosta – oznacza to Starostę Powiatu Pińczowskiego,
- Skarbnik – oznacza to Skarbnika Powiatu w Pińczowie,
- Radę Powiatu – oznacza to Radę Powiatu w Pińczowie,
- Zarząd Powiatu – oznacza to Zarząd Powiatu w Pińczowie.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczącym Rady Powiatu w Pińczowie jest Pan Ireneusz Gołuszka, 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.

Zgodnie z § 53 ust. 2 Statutu Powiatu Pińczowskiego w skład Zarządu Powiatu wchodzi: Starosta jako jego przewodniczący, Wicestarosta i pozostali członkowie Zarządu Powiatu w liczbie 3 osób.

Starostą Powiatu Pińczowskiego, zgodnie z uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu z dnia 21 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Starosty Powiatu Pińczowskiego, jest Pan Zbigniew Kierkowski wybrany na sesji Rady Powiatu większością głosów ustawowego składu Rady w głosowaniu tajnym.

Wicestarostą Powiatu Pińczowskiego, zgodnie z Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu z dnia 21 listopada 2018 roku był Pan Ryszard Barna wybrany na sesji Rady Powiatu większością głosów w głosowaniu tajnym. Rada Powiatu Uchwałą Nr VII/35/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 roku przyjęła rezygnację Pana Ryszarda Barny z pełnienia obowiązków wicestarosty Powiatu Pińczowskiego, natomiast w dniu 18.04.2019 r. Uchwałą Nr VII/46/2019 z dnia 16 kwietnia 2019 roku wybrała w głosowaniu tajnym ponownie na stanowisko wicestarosty Powiatu Pińczowskiego Pana Ryszarda Barna.

Uchwałą XV/90/2016 z dnia 11 maja 2016 roku Rada Powiatu powołała na stanowisko Skarbnika Powiatu Panią Annę Różycką. Z dniem 14 stycznia 2020 roku Rada Powiatu Uchwałą Nr XIV/93/2020 odwołała ze stanowiska Skarbnika Powiatu – głównego księgowego budżetu Panią Annę Różycką, Od dnia 14 stycznia 2020 roku Skarbnikiem Powiatu Pińczowskiego jest Pani Anita Głuszek powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Powiatu Nr XIV/94/2016 z dnia 14 stycznia 2020 roku.

Starosta Powiatu powierzył Skarbnikowi Powiatu obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów księgowych dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zwanej w dalszej części protokołu ustawą o finansach publicznych odpowiednio pismami:

- z dnia 16 maja 2016 roku Znak: SK.X.2120.2.2016 – ówczesnej Skarbnik Pani Annie Różyckiej,
- z dnia 14 stycznia 2020 roku Znak: SK.X.2120.1.2020 – obecnej Skarbnik Pani Anicie Głuszek.

Obowiązki kontrolne Skarbnika Powiatu wynikają z zapisów § 14 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pińczowie.

Kserokopie: zakresu czynności znak: SK.X.2122.45.2016 i SK.X.2122.1.2020 oraz pisma znak: SK.X.2120.2.2016 z dnia 16.05.2016 r. i SK.X.2120.1.2020 z dnia 14 stycznia 2020 r. stanowią akta kontroli Nr AK/I/2 do protokołu kontroli.

Sekretarzem Powiatu od dnia 01.07.2010 roku jest Pani Wioletta Usnarska (pismo Starosty Powiatu z dnia 30.06.2010 roku znak: SK.X.1020/10/10).

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

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

Uchwałą Rady Powiatu Nr I/8/2014 z dnia 11 grudnia 2014 roku powołano Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Pińczowskiego w składzie 5 radnych – uchwała obowiązywała do dnia 16.04.2019 r.

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

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 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.), 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 2018 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.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Statut Powiatu

W 2019 roku podstawowe zasady działalności Powiatu Pińczowskiego regulował Statut Powiatu, przyjęty Uchwałą Nr IX/45/2015 z dnia 11 września 2015 roku. Zmian w przedmiotowym statucie dokonano Uchwałami: Nr XLII/223/2018 Rady Powiatu z dnia 28 września 2018 roku, Nr IV/27/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 roku, Nr VII/44/2019 Rady Powiatu 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, mienia powiatu.

Regulamin organizacyjny

W 2019 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pińczowie wprowadzony Uchwałą Nr 317/2017 Zarządu Powiatu w Pińczowie z dnia 29 listopada 2017 roku, ze zmianą dokonaną Uchwałą Nr 391/2018 Zarządu Powiatu z dnia 11 maja 2018 roku.

Przedmiotowy Regulamin Organizacyjny 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.

Wykaz przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego w Pińczowie obowiązujących w latach 2016-2019 stanowi akta kontroli Nr AK/I/3.

3. Dane ogólne o Powiecie

Powiat Pińczowski z siedzibą w Pińczowie został utworzony na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 1998 roku w sprawie utworzenia powiatów (Dz. U. Nr 103, poz. 652).

W skład Powiatu wchodzi:

- Miasto i Gmina Pińczów,
- Miasto i Gmina Działoszyce,
- Gmina Kije,
- Gmina Złota,
- Gmina Michałów.

Siedzibą władz Powiatu jest miasto Pińczów.

Liczba ludności Powiatu Pińczowskiego (dane GUS) wynosiła w/g stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku 38.974 osób.

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 28.10.2003 roku oraz Numer Identyfikacji Podatkowej 662-17-46-147 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pińczowie z dnia 11.05.2020 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 jest członkiem:

- Związku Powiatów Polskich na podstawie Uchwały Nr IV/22/99 Rady Powiatu z dnia 26 stycznia 1999 roku,
- Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach na podstawie Uchwały Nr VIII/49/2007 Rady Powiatu z dnia 24 maja 2007 roku,
- Lokalnej Organizacji Turystycznej Ziemi Pińczowskiej z siedzibą w Pińczowie na podstawie Uchwały Nr X/64/2007 Rady Powiatu z dnia 30 sierpnia 2007 roku,
- Lokalnej Grupy Działania „Ponidzie” z siedzibą w Pińczowie na podstawie Uchwały Nr XI/65/2007 Rady Powiatu z dnia 27 września 2007 roku.

W Powiecie Pińczowskim, poza Starostwem Powiatowym, funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- 9 jednostek budżetowych,
- 1 instytucja kultury pn. Powiatowy Ośrodek Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie,
- 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pn. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie.

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Pińczowskiego funkcjonujących w 2019 roku, zawierający ich nazwę, formę organizacyjno - prawną, akty o utworzeniu i nadaniu statutu, określenie podmiotu prowadzącego obsługę finansowo-księgową oraz obsługę kasową, numery rachunków bankowych, stanowi akta kontroli Nr AK/I/1 (tabela 1).

Zgodnie z § 69 Statutu Powiatu Pińczowskiego oraz Załącznikiem Nr 2 do Statutu w 2019 roku funkcjonowały w Powiecie 2 jednostki stanowiące powiatowe służby, inspekcje i straże, 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 do Statutu Powiatu ustalono, że wykaz jednostek organizacyjnych, zawarty w przedmiotowym załączniku jest aktualny.

Zarząd Powiatu Pińczowskiego, stosownie do art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 roku, poz. 511), zwanej w dalszej części ustawą o samorządzie powiatowym oraz do zapisów zawartych w § 76 ust. 2 Statutu Powiatu podjął stosowne uchwały w celu upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych tj.:

- Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego,

- Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych,
- Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg,
- Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego,

do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu.

Starosta Powiatu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym oraz stosownie do zapisów zawartych w § 57 ust. 6 Statutu Powiatu, skorzystał z uprawnienia do udzielenia upoważnień dla: Wicestarosty Powiatu, Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu, pracowników Starostwa, kierowników jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej (PCPR, PZD, PUP) do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej.

Starosta Powiatu Pińczowskiego w dniu 15 grudnia 2014 roku zawarł z Dyrektorami jednostek organizacyjnych: Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie oraz Powiatowego Zarządu Dróg porozumienia na prowadzenie obsługi kasowej (PZD) oraz obsługi kadrowo-kasowej (PCPR) przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie.

Informacja o poprzedniej kontroli kompleksowej Powiatu przeprowadzonej przez RIO Kielce oraz o kontrolach zewnętrznych

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu Pińczowskiego przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w okresie od 9 maja do 8 lipca 2016 roku.

Na podstawie ustaleń kontrolnych RIO skierowało do Starosty wystąpienie pokontrolne znak: WK-60.18.2180.2016 z dnia 16 września 2016 roku, w którym zaleciło realizację 20 wniosków pokontrolnych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, pismami znak: FN.-1710/01/2016 z dnia 12.10.2016 r., FN.II.1710/01/2017 z dnia 04.05.2017 r., FN.II.1710/01/2017 z dnia 10.07.2017 r., FN.II-1710/1/2018 z dnia 11.01.2018 r., Starosta Powiatu poinformował o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Przyjęto założenie sprawdzenia w trakcie niniejszej kontroli realizacji powyższych wniosków w bieżącej działalności jednostki w poszczególnych zagadnieniach.

Na stronach BIP Powiatu Pińczowskiego zostały opublikowane wyniki powyższej kontroli kompleksowej. Wykaz przeprowadzonych w latach 2016-2020 (tj. od czasu przeprowadzenia ostatniej kontroli przez RIO) w Starostwie Powiatowym w Pińczowie kontroli zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej stanowi akta kontroli Nr AK/I/4.

4. Audyt wewnętrzny

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 2019 rok zobowiązywała Powiat do przeprowadzania audytu wewnętrznego.

W 2019 roku czynności te w Starostwie Powiatowym wykonywała osoba zatrudniona na podstawie umowy o dzieło Nr SK.X.2151.1.2018 z dnia 20.12.2018 r.

W dniu 28 grudnia 2018 roku Starosta zatwierdził plan audytu wewnętrznego na 2019 rok obejmujący Starostwo Powiatowe oraz jednostki organizacyjne Starostwa.

Audytor wewnętrzny przygotował plan audytu wewnętrznego na 2019 rok przeprowadzając analizę ryzyka obszarów działalności jednostek i szacowany poziom ryzyka w danym obszarze, stosownie do art. 283 ust. 3 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Planowanym tematem audytu wewnętrznego na 2019 rok była „Poprawność wydatkowania finansowych środków publicznych przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pińczowie”.

W dniu 31 stycznia 2019 roku Audytor wewnętrzny sporządził sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2019 rok, które następnie zatwierdził Starosta.

W 2019 roku zostało przeprowadzone następujące zadanie audytowe:

- „Poprawność wydatkowania finansowych środków publicznych przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pińczowie”.

W dniu 30.12.2019 roku Starosta zatwierdził plan audytu wewnętrznego na rok 2020.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), dalej ustawa o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 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 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- wewnętrzne zawarte w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w jednostce.

1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wykaz przepisów wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej obowiązujące w latach 2016-2019 stanowi akta kontroli Nr AK/I/3.

W 2019 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej wprowadzone Zarządzeniem Nr 6.2018 Starosty Pińczowskiego 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.

W wyniku kontroli ustalono, że w obowiązującej w 2018 roku w Starostwie polityce rachunkowości przyjęto:

- Dokumentację opisującą zasady rachunkowości przyjęte przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie stanowiącą załącznik Nr 1,
- Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz do wypłaty stanowiący załącznik Nr 2,
- Opis systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego stanowiący załącznik Nr 3,
- Plan kont dla budżetu Powiatu Pińczowskiego stanowiący załącznik Nr 4,
- Plan kont dla Starostwa Powiatowego w Pińczowie stanowiący załącznik Nr 5.

Zmiany do ww. zarządzenia zostały wprowadzone aneksem nr 1 z dnia 1 kwietnia 2019 r., aneksem nr 2 z dnia 30 kwietnia 2019 r., aneksem nr 3 z dnia 15 stycznia 2020 r.

Kontrolą objęto kompletność i prawidłowość opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości pod kątem zawarcia w niej wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości oraz dostosowania postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka ww. Zarządzeniem Nr 6.2018 (ze zmianami) przyjęła powszechne zasady funkcjonowania kont budżetu i Urzędu, opracowane w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Stwierdzono, iż obowiązująca w 2019 roku dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zawierała elementy określone art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, za wyjątkiem uregulowań w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT w ramach centralizacji, co opisano w dalszej części niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie porównania kont syntetycznych prowadzonych w 2019 roku dla ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki (Starostwo) (zestawienie obrotów i sald – za miesiąc grudzień 2019 roku i styczeń 2020 roku) z kontami występującymi w planie kont dla budżetu i jednostki budżetowej nie stwierdzono rozbieżności. Do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono innych kont, niż określone w planach kont ustalonych do stosowania przez kierownika jednostki w/w Zarządzeniem.

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

W 2019 roku zasady gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym określała Instrukcja w sprawie organizacji i prowadzenia gospodarki kasowej wprowadzona Zarządzeniem Nr 13/2002 Starosty Powiatu Pińczowskiego z dnia 24 września 2002 roku w sprawie organizacji i prowadzenia gospodarki kasowej. Zarządzeniem Nr 1/2007 z dnia 2 stycznia 2007 r. Starosta Pińczowski ustalił pogotowie kasowe w wysokości 3.000,00 zł.

W Starostwie Powiatowym funkcjonuje jedna kasa, która znajdują się w odrębnym pomieszczeniu (pokoju biurowym) zlokalizowanym na parterze budynku będącego siedzibą Starostwa. W

pomieszczeniu kasowym zamontowany jest system alarmowy. Stanowisko obsługi kasjerskiej wyposażone jest dodatkowo w przycisk antynapadowy. W oknach zamontowane są kraty, drzwi do pomieszczenia kasowego zamykane są dodatkowo również kratą. Gotówka przechowywana jest w kasetce która umieszczana jest w sejfie.

W 2019 roku kasę prowadziła 1 osoba zatrudniona w Starostwie na stanowisku Kasjera posiadająca wykształcenie wyższe. W aktach osobowych ww. pracownika znajdują się m.in.: umowy o pracę, zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego (23.01.2018 r.), deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej, upoważnienie do podejmowania gotówki w banku i dokonywaniu wpłat i wypłat, zakres czynności.

Ponadto ustalono, że Starostwo Powiatowe prowadziło obsługę kasową Powiatowego Zarządu Dróg i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na podstawie Porozumień zawartych w dniu 15 grudnia 2014 roku.

3. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W 2019 roku ewidencję księgową budżetu i jednostki budżetowej prowadzono w siedzibie Starostwa metodą komputerową przy zastosowaniu następujących programów:

- „Finanse i Księgowość” System FK-GENESIS wersja 2014 firmy Softwell Sp. z o.o. Warszawa,
 - Płacowy FK- GENESIS wersja 2014 firmy Softwell Sp. z o.o. Warszawa,
 - obsługa przelewów elektronicznych w oparciu o łączność internetową z BS w Pińczowie,
 - w Starostwie stosuje się również program Płatnik (składki ZUS) oraz system informatyczny „BeSTi@”.
- Ponadto w kontrolowanej jednostce prowadzono ręcznie ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych.

W toku kontroli ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone w jednostce obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą dziennik (w tym dzienniki częściowe), księgę główną (ewidencja syntetyczna), księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). 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 kontroli ksiąg rachunkowych budżetu (zestawienie obrotów i sald organu) i jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe (zestawienie obrotów i sald Starostwa) za miesiąc grudzień 2019 roku oraz za miesiąc styczeń 2020 roku stwierdzono, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień kończący rok obrotowy 2019) i otwarcia ksiąg rachunkowych (na początek roku obrotowego 2020), tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W wyniku porównania sald kont syntetycznych budżetu i jednostki budżetowej na w/w okresy nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy saldami wykazanymi na BZ (bilans zamknięcia) 2019 roku i BO (bilans otwarcia) 2020 roku.

Kontrola ustaliła, że objęte kontrolą księgi rachunkowe jednostki Starostwo oraz budżetu (organ) tj. dzienniki, księga główna, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kartoteki analityczne w postaci wydruków komputerowych są trwale oznaczone:

- nazwą jednostki, której dotyczą,
- nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania,
- zawierają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Wydruki komputerowe składają się z kolejno ponumerowanych stron, zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

4. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa

Dziennik

Do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu w 2019 roku stosowano 14 dzienników częściowych. Do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych Starostwa stosowano 16 dzienników częściowych. Wykaz stosowanych w budżecie i w Starostwie dzienników częściowych w 2019 roku stanowi akta kontroli Nr AK/II/1.

W zakresie prawidłowości prowadzenia dziennika kontrolą objęto dziennik budżetu „Organ” oznaczony nr „0” oraz dziennik Starostwa „Wydatki Starostwa” oznaczony nr 1 za miesiące styczeń i luty 2019 r. (wybrane zapisy księgowy).

Ustalono, iż dzienniki są oznaczone nazwą danego rodzaju księgi, nazwą programu przetwarzania, zawierają oznaczenia roku obrotowego oraz okresu sprawozdawczego, którego dotyczą. Zdarzenia ujęte są chronologicznie. Zapisy w dziennikach numerowane są w skali roku, zawierają elementy określone art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Sposób dokonywania zapisów w dziennikach umożliwia jednoznaczne ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapisy zawierają określenie rodzaju operacji oraz zrozumiałe określenie treści ekonomicznej. Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą zostały wprowadzone do dziennika oraz umożliwiają ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów. Dokumenty księgowe stanowiące podstawę zapisu w dziennikach zawierają pełną dekretację.

Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej budżetu

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 134 „Kredyty bankowe”, 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych 222 i 223 w księgach rachunkowych Organu opisano w części dotyczącej rozrachunków budżetu.

Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową wg poszczególnych budżetów, do konta 134 wg poszczególnych umów kredytowych oraz odsetek od kredytów, do kont 901 i 902 wg podziałek klasyfikacji budżetowej, do konta 909 wg tytułów rozliczeń międzyokresowych: odsetki, subwencja i dotacja dla PSP.

Powyższe konta prowadzone są zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi w zał. nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”, 130, kont zespołu „2”, kont zespołu 4 oraz 800 „Fundusz jednostki”.

Do konta 080 prowadzono księgi pomocnicze wg poszczególnych zadań inwestycyjnych, do konta 130 i kont zespołu „2” prowadzono ewidencję wg klasyfikacji budżetowej. Ponadto do kont rozrachunkowych 201, 225, 231, 234 i 240 wg tytułów określonych w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Do kont zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” prowadzono ewidencję wg rodzajów kosztów oraz ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 800 „Fundusz Jednostki” prowadzono w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

5. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu i Starostwa

Zestawienie funkcjonujących w latach 2018-2019 roku rachunków bankowych z wyszczególnieniem sald wg stanu na koniec roku 2018 i 2019 (tabela nr 10) stanowi akta kontroli Nr AK/II/2.

Kontrola w zakresie zgodności sald wykazanych w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na koncie budżetu **133** (133-1-00, 133-1-01, 133-1-03, 133-1-12) oraz na kontach w Starostwie: **130-1** (Wydatki), **130-2** (dochody), **135-1-001** i **139-1** z saldami końcowymi wykazanymi w nw. wyciągach bankowych nie wykazała rozbieżności.

➤ **konto 133 „Rachunek budżetu” – Budżet Powiatu (konta księgowe:133-1-00, 133-1-01, 133-1-03, 133-1-12)**

WB nr 211 z dnia 31.10.2019 roku (saldo 104.230,10 zł),
WB nr 231 z dnia 30.11.2019 roku (saldo 444.333,58 zł),
WB nr 247 z dnia 23.12.2019 roku (saldo 4.319.716,23 zł),
WB nr 248 z dnia 27.12.2019 roku (saldo 4.348.471,55 zł),
WB nr 249 z dnia 30.12.2019 roku (saldo 5.425.799,22 zł),
WB nr 250 z dnia 31.12.2019 roku (saldo 5.458.574,55 zł).

➤ **konto 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” – Wydatki**

WB nr 190 z dnia 31.10.2019 roku (saldo 1.722,10 zł),
WB nr 206 z dnia 28.11.2019 roku (saldo 2.127,89 zł),
WB nr 208 z dnia 30.11.2019 roku (saldo 4.600,15 zł),
WB nr 209 z dnia 02.12.2019 roku (saldo 13.260,42 zł),
WB nr 226 z dnia 30.12.2019 roku (saldo 7.069,43 zł),
WB nr 227 z dnia 31.12.2019 roku (saldo 0,00zł).

➤ **konto 130-2 „Rachunek bieżący jednostki” – Dochody**

WB nr 212 z dnia 31.10.2019 roku (saldo 0,00 zł),
WB nr 231 z dnia 29.11.2019 roku (saldo 105,20 zł),
WB nr 251 z dnia 31.12.2019 roku (saldo 0,00 zł).

➤ **konto 135-1-001 „Rachunek środków funduszy specjalnych” – ZFŚS**

WB nr 77 z dnia 30.10.2019 roku (saldo 25.560,95 zł),
WB nr 78 z dnia 31.10.2019 roku (saldo 32.332,49 zł),
WB nr 80 z dnia 28.11.2019 roku (saldo 32.666,09 zł),
WB nr 81 z dnia 29.11.2019 roku (saldo 34.593,09 zł),
WB nr 84 z dnia 23.12.2019 roku (saldo 11.883,30 zł),
WB nr 85 z dnia 31.12.2019 roku (saldo 11.874,96 zł).

➤ **konto 139-1 - „Inne rachunki bankowe” – Wadia i zabezpieczenia**

WB nr 30 z dnia 19.09.2019 roku (saldo 94.298,42 zł),

WB nr 31 z dnia 15.10.2019 roku (saldo 107.798,42 zł),
WB nr 32 z dnia 16.10.2019 roku (saldo 121.298,42 zł),
WB nr 33 z dnia 22.10.2019 roku (saldo 107.798,42 zł),
WB nr 34 z dnia 07.11.2019 roku (saldo 94.298,42 zł),
WB nr 35 z dnia 15.11.2019 roku (saldo 68.298,42 zł),
WB nr 36 z dnia 31.12.2019 roku (saldo 68.323,19 zł).

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania w księgach rachunkowych, operacji związanych z ewidencją środków na rachunkach bankowych, objęto zapisy dokonane na podstawie ww. wyciągów bankowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów na ww. kontach dokonywano terminowo oraz wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a ewidencją jednostki.

Ewidencja rozrachunków i rozliczeń.

Rozrachunki Starostwa

Kontrolą w zakresie przestrzegania zasady memoriału, zasady zakazu kompensat oraz rzetelności, bezbłędności, bieżącego ewidencjonowania rozrachunków w porządku systematycznym objęto zapisy dokonane na n/w kontach w 2019 roku:

a) 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według analityki:

- 201-1-1047,
- 201-1-1736,
- 201-1-20535,
- 201-1-12458,
- 201-1-1455,

b) 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według analityki:

- 221-21737 (71012-0690),
- 221-4700 (71012-0690),
- 221-3906 (71012-0690),
- 221-18490 (70005-0470),
- 221-5856 (75020-0750),
- 221-21015 (85410-0750).

c) 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” za okres 2019 roku według analityki:

- 234-477,
- 234-433,
- 234-454.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Zobowiązania Starostwa wobec kontrahentów ewidencjonowano w sposób prawidłowy i terminowo na odpowiednim koncie analitycznym 201 (Strona Ma) w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu 4 (Strona Wn), w okresie którego faktura dotyczyła, zapłaty za faktury ewidencjonowano terminowo odpowiednio na kontach Wn 201 i Ma 130. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby

upoważnione. Dowody te zostały opatrzone adnotacją stwierdzającą ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacją).

Zobowiązania uregulowane zostały terminowo.

2. W zakresie funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kontrola ustaliła, że operacje dotyczące dochodów budżetowych ewidencjonowano w sposób prawidłowy i terminowo na odpowiednim analitycznym koncie 221 (ewidencja szczegółowa zapewniała możliwość wyodrębnienia rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów) tj.: przypisu należności dokonywano zapisem: decyzje, dokumenty obliczenia opłaty Wn 221 i Ma 720 (opłaty) lub 760 (trwały zarząd), w przypadku przypisu na podstawie wystawionej faktury Wn 221 (kwota brutto) oraz Ma 760 – kwota netto i Ma 225 – kwota VAT, wpłata Wn 130 (bank) lub 101(kasa) i Ma 221 (brutto).

3. Na koncie 234 ujmowano rozrachunki z pracownikami m. in. z tytułu pobranych zaliczek. Wypłatę zaliczki ujmowano zapisem Wn 234 i Ma 101 (wypłata w kasie) lub Ma 130 (przelew), rozliczenie zaliczki: Wn 401/402 i Ma 234 (faktura Vat); Wn 231 i Ma 234 (rachunek do umowy), zwrot zaliczki Wn 101 i Ma 234, wyrównanie zaliczki Wn 234 i Ma 101.

Salda wykazane na objętych kontrolą kontach analitycznych prowadzonych do konta 201, 221, 234 są zgodne ze stanem rzeczywistym, tj. wykazywane bez wzajemnych kompensat.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynosiło Ma 37.354.85 zł.

Kontrolą objęto zobowiązania wykazane na koniec 2019 roku na następujących kontach:

- 201-1-878 – saldo Ma 6.761,20 zł,
- 201-1-1542 – saldo Ma 4.583,00 zł,
- 201-1-14187 – saldo Ma 7.750,00 zł,
- 201- 1-1073 – saldo Ma 10.671,60 zł.

W wyniku kontroli dowodów źródłowych ujętych na w/w kontach rozrachunkowych ustalono, że:

- salda Ma tych kont wynikały z prawidłowo ustalonych zobowiązań jednostki,
- koszty prawidłowo ujęto do kosztów miesiąca grudnia 2019 roku,
- zobowiązania nie były wymagalne na dzień 31.12.2019 roku i zostały zapłacone w 2020 roku w terminach określonych na fakturach.

Zestawienie zobowiązań Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2019 roku (Tabela Nr 6) stanowi akta kontroli Nr AK/II/3.

Rozrachunki budżetu

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych objęto konta: 222, 223. W wyniku sprawdzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej za 2019 rok ustalono, że do powyższych kont ewidencję szczegółową prowadzono wg poszczególnych jednostek:

- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – prowadzono ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych;
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – prowadzono ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu

zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w zał. nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

W zakresie prawidłowości prowadzenia w 2019 roku ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi kontrolą objęto ewidencję prowadzoną na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla nw. wybranych jednostek budżetowych:

- Liceum Ogólnokształcące w Pińczowie – konto 1033 ,
- Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Pińczowie – konto 1031,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pińczowie – konto 1032,

W wyniku kontroli ewidencji szczegółowej za IV kwartał 2019 roku dla ww. kont ustalono, że :

a) przekazanie środków na wydatki na realizację planów finansowych jednostek budżetowych ujmowano: Wn 223 wg jednostek i Ma 133; natomiast rozliczenia zrealizowanych wydatków dokonywano na podstawie miesięcznych sprawozdań tych jednostek Rb-28S i ujmowano: Wn 902 według podziałek klasyfikacji budżetowej i Ma 223.

Objęte kontrolą jednostki zwróciły na rachunek budżetu niewykorzystane środki na wydatki oraz niewykorzystane dotacje w dniach 03.12.2019 r. (WB nr 233), 30.12.2019 r. (WB nr 249), 31.12.2019 r. (WB nr 250, WB nr 5). Zwrot środków oraz zwrot dotacji ujmowano prawidłowo na stronie Wn konta 133 i Ma 223 wg jednostek.

b) otrzymane od jednostek budżetowych dochody ujmowano w budżecie Miasta: Wn 133 i Ma 222-wg jednostek. Na podstawie sprawozdań Rb-27S dokonywano przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na stronę Wn konta 222 i Ma konta 901 według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencja wybranych operacji w ewidencji Urzędu

1. Zasada memoriału

W zakresie przestrzegania zasady memoriału za 2018 rok kontrolą objęto księgi rachunkowe i dowody księgowe dotyczące wydatków jednostki za styczeń 2019 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że w jednostce zachowano zasady ujmowania wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

2. Prawidłowość i terminowość ujęcia oraz poprawność udokumentowania operacji gospodarczych dotyczących gospodarki składnikami majątkowymi.

Środki trwałe (w tym zaliczane do grupy pozostałych środków trwałych), wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane analitycznie ręcznie w księgach inwentarzowych oraz syntetycznie w programie Finansowo Księgowym Softwell-GENESIS na kontach 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w układzie rodzajowym z uwzględnieniem podziału na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, stosownie do wymagań rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

Konto 011 „Środki trwałe”

Z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2019 roku wartość majątku wynosiła 53.458.093,16 zł (BO na dzień 01.01.2019 roku).

W 2019 roku zaewidencjonowano zwiększenia ogółem na kwotę 2.649.696,96 zł oraz zmniejszenia ogółem na kwotę 2.589.162,00 zł.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku według ewidencji księgowej (saldo Wn konta 011) wyniosła kwotę 53.458.093,16 zł.

Kontrolą objęto wszystkie operacje dokonywane w 2019 roku na koncie 011.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie poprawności udokumentowania operacji odpowiednio przyjęcia/zdjęcia środka trwałego oraz prawidłowości i terminowości ujęcia operacji gospodarczej w ewidencji księgowej.

Ujmowanie w ewidencji księgowej operacji zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych prowadzono prawidłowo:

- przyjęcie na stan zakupionych środków trwałych (serwery) na łączną kwotę 35.979,96 zł ujmowano Wn 011-4 i Ma 201.
- przyjęcie środków trwałych z tytułu zakończonych inwestycji o łącznej wartości 2.589.162,00 zł (OT 2/09/2019, OT 3/09/2019, OT 5/09/2019) ujmowano Wn, 011-1 i Ma 080 (wg zadania),
- przyjęcie na stan udziałów (1390/105610) w nieruchomości gruntowej w dz. 167/7 obr. 13 położonej w budynku przy ul. Złota 7 o wartości 774,00 z PUP na podstawie Decyzji Zarządu Powiatu Pińczowskiego Nr 11/2019 z dnia 4 czerwca 2019 r. PT Nr 11/7/5/7 ujęto Wn 011-0 i Ma 800-8.
- przyjęcie na stan pomieszczenia o powierzchni 13,90 m² znajdującego się w lokalu Nr 1 w budynku przy ul. Złota 7 o wartości 23.781,00 z PUP na podstawie Decyzji Zarządu Powiatu Pińczowskiego Nr 11/2019 z dnia 4 czerwca 2019 r. - PT Nr 11/7/6/7 ujęto Wn 011-1 i Ma 800-8.
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych do LO w Pińczowie o łącznej wartości 278.572,33 zł (nakłady inwestycyjne poniesione na obiekcie) na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Nr 92/2019 z dnia 6.09.2019 roku (PT 9/09/2019, PT 10/09/2019) ujmowano Wn 800-8 i Ma 011-1,
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych do ZSZ w Pińczowie o łącznej wartości 2.310.589,67 zł (nakłady inwestycyjne poniesione na obiekcie) na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu Nr 93/2019 z dnia 6.09.2019 roku (PT 7/09/19) ujmowano Wn 800-8 i Ma 011-1,

W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 011 w 2019 roku nie stwierdzono nieprawidłowości, zdarzenia zostały ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

Według zapisów księgowych konto 013 wykazywało na dzień 01.01.2019 roku (BO) kwotę 1.099.509,78 zł.

W 2018 roku zwiększenia wyniosły kwotę 547.525,45 zł, natomiast zmniejszenia wyniosły kwotę 505.477,98 zł.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 1.141.557,25 zł i była zgodna z wartością umorzenia pozostałych środków trwałych wykazanego w ewidencji konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Kontrolą objęto wszystkie operacje zaewidencjonowane na koncie 013-1-1 „Pozostałe środki trwałe” od miesiąca maja do grudnia 2019 roku na łączną kwotę 10.688,30 zł (zwiększenia).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości i terminowości ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej (konto 013 i 072).

Przedmiotem kontroli były:

- dowody źródłowe,
- wydruk z ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych,
- ewidencja księgowa (konto 013-1-1, 072-1).

Ustalenia kontroli:

W 2019 roku pozostałe środki trwałe, których wartość przekraczała kwotę 500,00 zł do 10.000,00 zł ujmowane były na koncie 013 w ewidencji ilościowo – wartościowej.

Ewidencję analityczną prowadzono w systemie ręcznym w księdze inwentarzowej.

Dla pozostałych środków trwałych stosowano umorzenie jednorazowe (konto 072) poprzez spisanie w koszty w miesiącu wydania ich do używania, stosownie do zapisów obowiązującej polityki rachunkowości.

Umorzenie ewidencjonowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Operacje zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych dotyczyły m.in. zakupu komputera, fotela, drukarki, tabletów, mebli - operacje te ujmowano po stronie Wn konta 013-1-1, umorzenie ujmowano na stronie Ma konta 072-1.

Ewidencja analityczna do konta 013 jest zgodna z ewidencją syntetyczną.

W zakresie terminowości ujmowania zdarzeń na koncie 013 w 2019 roku ustalono, że zdarzenia ujmowano we właściwych okresach sprawozdawczych.

Konto 020

Z ewidencji księgowej konta 020 wynika, że w 2018 roku nie dokonywano zwiększenia/zmniejszenia „Wartości niematerialnych i prawnych”.

Konto 080

W 2019 roku ewidencję księgową „Środków trwałych w budowie (inwestycje)” prowadzono techniką komputerową na koncie 080. Ewidencja analityczna umożliwia wyodrębnienie poszczególnych zadań inwestycyjnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Saldo konta 080 na dzień 01.01.2019 roku dotyczyło 5 zadań inwestycyjnych na kwotę 4.071.177,00 zł. Na przykładzie zapisów ujętych na koncie 080-1-27 (podniesienie jakości i efektywności kształcenia w LO i ZSZ -działanie 7.4) ustalono, że do wartości środków trwałych prawidłowo zaliczono ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z jego wytworzeniem. W 2019 roku dokonano wyksięgowania inwestycji z konta 080-1-24 oraz z 080-1-26 (częściowo) na łączną kwotę 42.034,60 zł w związku z tym iż projekty te nie uzyskały dofinansowania. Ponadto przekazano do LO i ZSZ w Pińczowie nakłady inwestycyjne poniesione na obiektach LO i ZSZ na łączną kwotę 3.094.639,98 zł (konto 080-1-27). Na dzień 31.12.2019 roku saldo konta 080 dotyczyło 4 zadań inwestycyjnych na kwotę 1.933.125,99 zł.

3. Prawidłowości i terminowości ujmowania w porządku systematycznym udzielenia dotacji.

Kontrolą objęto operacje zaewidencjonowane w IV kwartale 2019 roku na kontach:

- 224-1-1 1052-ZOZ (85111-2800),
- 224-1-1 14244-POKSTIR (92109-2480),

-224-1-1 1896-Świątokrzeskie Stowarzyszenie (80140-2540).

Kontrola ustaliła, że w księgach rachunkowych 2019 roku operacje związane z ewidencjonowaniem udzielonych z budżetu Powiatu dotacji ujmowano prawidłowo na kontach Wn 224 wg jednostek i Ma 130 (wg klasyfikacji), rozliczenie dotacji Wn 810 i Ma 224.

4. Naliczenie oraz spłata odsetek od kredytów.

Kontrolą objęto sposób ujęcia w ewidencji księgowej naliczenia i zapłaty odsetek od kredytów. Próbą objęto IV kwartał 2019 roku.

Kontrola ustaliła, że w księgach rachunkowych Starostwa ewidencję z tytułu odsetek od kredytów prowadzono w prawidłowy sposób na następujących kontach:

- naliczenie: 751 (strona Wn) „Koszty finansowe” i 240 (strona Ma) „Pozostałe rozrachunki” ,
- spłata : strona Wn konta 240 i strona Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki - Wydatki”- w odpowiedniej podziałce klasyfikacyjnej.

5. Wpłata i zwrot wadium (kaucji).

Próbą objęto operacje zaewidencjonowane na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w okresie od 19.09.2019 r. do 15.11.2019 r. (WB od Nr 30 do Nr 35).

W wyniku kontroli ustalono, że operacje ujmowano prawidłowo tj.: wpłata wadium – Wn 139 i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” oraz zwrot wadium – Wn 240 i Ma 139.

Ewidencja wybranych operacji w księgach budżetu.

Kontrolą objęto prawidłowości ujęcia w 2019 roku nw. operacji gospodarczych na kontach księgi głównej, tj.:

1) wpływ części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2020 roku, która wpłynęła w dniu 20.12.2019 roku w kwocie 1.409.185,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej grudniu 2019 roku na styczeń 2020 roku zostały ujęte w ewidencji budżetu na kontach 133/909 zgodnie z wyciągiem bankowym WB Nr 246 w dniu 20 grudnia 2019 roku. Przeksięgowania subwencji na dochody budżetu dokonano dokumentem PK/17 pod datą 23 stycznia 2020 roku (Wn 909, Ma 901).

2) wpływy należnych dochodów Powiatu z Urzędów Skarbowych na przykładach wpływu środków z tych tytułów ujętych w następujących wyciągach bankowych:

- WB nr 211 z 31.10.2019 roku – dochody z Łódzkiego US w Łodzi w kwocie 1.984,93 zł; Pierwszego Śląskiego US w Sosnowcu w kwocie 673,73 zł;

- WB nr 250 z 31.12.2019 roku – dochody z Pierwszego Mazowieckiego US w Warszawie w kwocie 933,33 zł; US w Pińczowie w kwocie 404,51 zł; Łódzkiego US w Łodzi w kwocie 595,61 zł; Drugiego Mazowieckiego US w Warszawie w kwocie 8.150,51 zł; Pierwszego Śląskiego US w Sosnowcu w kwocie 650,23 zł; Drugiego Śląskiego US w Bielsku-Białej w kwocie 2.816,37 zł; Podkarpackiego US w Rzeszowie w kwocie 60,99 zł; Pierwszego Wielkopolskiego US w Poznaniu w kwocie 703,48 zł.

Powyższe operacje ujmowano następująco: przypis Wn 224 analityka wg US i Ma 901 wg klasyfikacji (zbiorczo na koniec miesiąca) oraz wpływ Wn 133 i Ma 224-analityka wg US (zgodnie z WB).

3) naliczenie i zapłata odsetek od kredytów (próbą kontrolną objęto IV kwartał 2019 r.) poleceniem księgowania dokonywano naliczenia odsetek i ujmowano na stronie Wn 909 w korespondencji ze stroną Ma konta 134 analityka wg kredytów oraz zapłatę odsetek ujmowano: Wn 134 i Ma 909.

4) wpływ transz kredytu w 2019 roku oraz spłaty rat kredytów dokonane w m-c grudniu 2019 r. ujmowano następująco: wpływ transzy kredytu na stronie Wn konta 133 oraz Ma konta 134 (WB nr 232 z 02.12.2019 r., WB nr 249 z dnia 30.12.2019 r.); spłata rat kredytów na stronie Wn konta 134 (analitka wg kredytów) w korespondencji ze stroną Ma konta 133.

5) Rozliczenia w zakresie centralizacji podatku VAT

Od dnia 1 stycznia 2018 roku w Powiecie Pińczowskim wprowadzono wspólne rozliczanie podatku od towarów i usług obejmujące scentralizowanie rozliczeń Powiatu i utworzonych przez Powiat jednostek organizacyjnych. W związku z powyższym Starosta w dniu 12 lutego 2018 roku wprowadził Zarządzenie Nr 7.2018 w sprawie scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług Powiatu Pińczowskiego. W zarządzeniu określono m.in. termin przekazania do Starostwa comiesięcznej częściowej deklaracji VAT przez każdą jednostkę - tj. do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który składana jest deklaracja. Przedmiotowe zarządzenie stanowi element polityki rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 29.2019 z dnia 15 października 2019 roku Starosta wprowadził nowe zasady płatności należności otrzymanych faktur z wykazonym podatkiem VAT w Powiecie Pińczowskim i jego jednostkach organizacyjnych.

Uregulowania w zakresie rozliczeń z tytułu podatku VAT w ramach centralizacji zawarto szczegółowo w Zarządzeniu Nr 7.2018, z którego to wynika, że rozliczenia z jednostkami podlegającymi centralizacji będą prowadzone w jednostce Starostwo przy zastosowaniu następujących kont:

- 225-X „Rozliczenie podatku Vat należnego z jednostkami podlegającymi centralizacji VAT”,
- 225-X „Rozliczenie podatku Vat naliczonego z jednostkami podlegającymi centralizacji VAT”,
- 255-X „Rozliczenie podatku z Urzędem Skarbowym”,

co wynika z pkt 22 ppkt. 3 Załącznika Nr 1 do ww. zarządzenia.

Natomiast w czasie kontroli ustalono, że w 2019 roku ewidencja księgowa w zakresie VAT prowadzona była w Organie w dzienniku częściowym Nr 1 „VAT-7 Powiat”, co wynika Zarządzenia Nr 6.2018 z dnia 12 lutego 2018 roku (ze zmianami) na następujących kontach tj.:

- 224 „Rozrachunki budżetu” – które służy do rozrachunków z tytułu podatku Vat z jednostkami organizacyjnymi Powiatu objętymi centralizacją Vat.

Analitka prowadzona jest wg poszczególnych jednostek tj.

- 224-1-83 DPS w Pińczowie VAT,
- 224-1-84 PZD Podatek VAT,
- 224-1-85 ZSZ w Pińczowie Podatek VAT,
- 224-1-86 Starostwo Powiatowe Podatek VAT,
- 224-1-89 LO w Pińczowie VAT,
- 224-1-90 SOSW w Pińczowie VAT,
- 224-1-87 VAT do US Deklaracja VAT-7 (deklaracja zbiorcza).

Na stronie Wn tego konta (analitycznie wg jednostek) ujmowano przypis podatku Vat należnego wynikający z deklaracji częściowych w korespondencji ze stroną Ma konta 224-1-87 Vat do US, natomiast na stronie Ma tego konta (analitycznie wg jednostek) ujmowano wpływy podatku Vat od jednostek w korespondencji ze stroną Wn konta 133-1-05.

- 133-1-05 „Rachunek budżetu – Podatek Vat” – które służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym przeznaczonym do obsługi Powiatu jako podatnika podatku Vat.



Na stronie Wn tego konta ujmowano wpływy podatku Vat z poszczególnych jednostek w korespondencji ze stroną Ma odpowiedniego konta analitycznego 224, natomiast na stronie Ma tego konta ujmuje się zapłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego zgodnie z deklaracją VAT-7 Powiatu Pińczowskiego w korespondencji ze stroną Wn konta 224-1-87 Vat do US.

Ewidencja księgową w zakresie VAT w 2019 roku w Starostwie prowadzona była na kontach:

- 225-3-1 „Rozrachunki z budżetami -VAT”,
- 225-3-3 „Rozrachunki z tytułu VAT – odprowadzenie do US”,
- 221-4-1 „Rozrachunki z tytułu Vat”

Konta te służą do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku VAT z Organem.

Na stronie Ma konta 225-3-1 ujmowano przypis podatku Vat wynikający z wystawianych faktur przez Starostwo w korespondencji z kontem 221-4-1 „Rozrachunki z tytułu Vat”, Na stronie Wn ujmowano przypis kwoty podatku VAT wynikający z deklaracji Vat za dany miesiąc w korespondencji ze stroną Ma konta 225-3-3. Natomiast na stronie Wn konta 225-3-3 ujmowano odprowadzenie podatku Vat na konto Organu w korespondencji ze stroną Ma konta 130-1 § 4530.

Z powyższego wynika, że Powiat w roku 2019 i do dnia kontroli nie dostosował obowiązującej polityki rachunkowości do faktycznie stosowanych rozwiązań w jednostce w zakresie podatku Vat.

Jednostka nie dopełniła tym samym obowiązku wynikającego art. 10 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych. Do kierownika jednostki należy ustalenie tej dokumentacji w formie pisemnej oraz jej aktualizacja.

Wspólne wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowiące załącznik Nr II/1 do protokołu kontroli złożyli Skarbnik i Starosta.

W treści wyjaśnienia podano:

„(...) informuję, iż przyjęte Zarządzeniem Starosty nr 7.2018 zasady scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług Powiatu Pińczowskiego zawierają uregulowania w zakresie rozliczenia VAT przyjęte we wstępnej fazie wprowadzania centralizacji VAT w jednostkach. W powyższych uregulowaniach przyjęto, że ewidencja księgową rozliczenia VAT prowadzona będzie w Urzędzie. W toku wdrażania procedur dokonano zmiany z Urzędu na Organ, jak również dokonano zmiany kont stosowanych w celu rozliczenia VAT z jednostkami podlegającymi centralizacji. Obecnie ewidencja księgową rozliczenia podatku VAT prowadzona jest w księdze rachunkowej budżetu na koncie 133 – „Podatek VAT” oraz koncie 224 – „Podatek VAT”. W wyniku przeoczenia nie dokonano aktualizacji stosowanych w praktyce uregulowań w zakresie rozliczenia VAT oraz zapisów polityki rachunkowości. Jesteśmy w trakcie dokonywania zmian w zapisach ww. dokumentów.”

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Starosta jako Kierownik jednostki oraz Skarbnik.

Kserokopia Zarządzeń Starosty Nr 6.2018 i Nr 7.2018 z dnia 12 lutego 2018 roku oraz wydruk zestawienia obrotów i sald (analityka) dziennika Nr 1 Organu stanowi akta kontroli Nr AK/II/4.

Każda z jednostek organizacyjnych Powiatu objętych centralizacją podatku VAT składała co miesiąc deklaracje VAT-7 (również w sytuacji wykazywania danych zerowych), do których załączała uproszczoną ewidencję zakupu i sprzedaży za dany miesiąc. Na podstawie deklaracji częściowych jednostek organizacyjnych i Urzędu oraz uproszczonych ewidencji zakupów i sprzedaży, sporządzano scentralizowaną deklarację VAT-7 Powiat za dany miesiąc.

Na dzień 31.12.2019 roku (dziennik Nr 1):

- konto 224 wykazywało saldo Ma w kwocie ogółem **1.289,04 zł** na które składało się:
 - konto 224-1-83 kwota 301,90 zł,
 - konto 224-1-85 kwota 902,99 zł,
 - konto 224-1-89 kwota 84,15 zł.

Powyższe środki zostały przekazane w grudniu 2019 roku na rachunek budżetu Powiatu tytułem zapłaty podatku VAT należnego za miesiąc grudzień 2019 roku (co wynika z deklaracji częściowych jednostek).

- Konto 225-3-3 (75020 - § 4530) wskazywało saldo Ma w kwocie **4.451,96 zł** wynikające z deklaracji za miesiąc grudzień 2019 roku sporządzonej przez Starostwo Powiatowe.

Powyższa kwota została przekazana na rachunek budżetu Powiatu w dniu 23.01.2020 r. (WB nr 1) kwota 4.269,28 zł oraz w dniu 12.02.2020 r. (WB nr 4) kwota 155,68 zł.

Powyższe wskazuje, że Powiat był zobowiązany do zapłaty podatku VAT na rzecz Urzędu Skarbowego w wysokości **5.741,00 zł**, (deklaracja zbiorcza za miesiąc grudzień 2019 roku przekazana do US w dniu 24.01.2020 r.) na kwotę tę składają się VAT należny do US wynikający z deklaracji częściowych złożonych przez jednostki za miesiąc grudzień 2019 r.

Powiat dokonał wpłaty podatku VAT na konto US w dniu 23.01.2020 r. (WB nr 1).

Kontrolą objęto rozliczenia Powiatu z jednostkami gminnymi z tytułu podatku VAT na przykładzie rozliczenia podatku za lipiec 2019 roku. Jednostki terminowo złożyły częściowe deklaracje VAT-7 tj. do 15-go sierpnia 2019 roku.

W powyższym zakresie dokonywano następujących operacji:

1) **przypis podatku VAT** na podstawie deklaracji częściowych VAT-7 poszczególnych jednostek.

a) VAT należny ujmowano zapisem: Wn 224 - wg jednostek i Ma 224-1-87 i dotyczył następujących jednostek:

- DPS w Pińczowie VAT należny – 264,40 zł,
- ZSZ w Pińczowie VAT należny – 158,09 zł,
- Starostwo Powiatowe VAT należny – 2.937,60 zł.

Pozostałe jednostki złożyły deklaracje zerowe.

Kwota podatku VAT do przekazania na rzecz Urzędu Skarbowego wyniosła ogółem 3.358,00 zł.

2) **wpłata podatku VAT** przez ww. jednostki w kwocie ogółem 3.358,09 zł na rachunek bankowy w zakresie rozliczeń podatku VAT nastąpiła terminowo (WB nr 37 z dnia 09.08.2019 r. kwota 158,09zł; WB nr 35 z dnia 02.08.2019 r. kwota 262,40 zł; WB nr 38 z dnia 26.08.2019 r. kwota 2.937,60 zł) – operacje ujęto zapisem Wn 133-1-05 i Ma 224 (wg jednostek),

3) **przelew podatku VAT do US** wg scentralizowanej deklaracji VAT-7 w kwocie ogółem (po zaokrągleniu) 3.358,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Pińczowie nastąpił w dniu 26.08.2019 r. (WB nr 38) operację ujęto Wn 224-1-87 i Ma 133-1-05.

6. Sprawozdawczość

6.1 Sprawozdania finansowe

Kontrolą objęto nw. sprawozdania sporządzone na dzień 31.12.2019 roku:

- bilans z wykonania budżetu Powiatu Pińczowskiego,
- bilans jednostki Starostwa Powiatowego w Pińczowie,
- rachunek zysków i strat jednostki Starostwa Powiatowego w Pińczowie,

- zestawienie zmian w funduszu jednostki Starostwa Powiatowego w Pińczowie.

Bilans z wykonania budżetu powiatu

Kontrolę bilansu z wykonania budżetu Powiatu Pińczowskiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku przeprowadzono w zakresie poprawności wykazania danych aktywów i pasywów w kolumnie „Stan na koniec roku” we wszystkich wierszach. W wyniku porównania danych wykazanych w Bilansie w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej organu za 2019 rok nieprawidłowości nie stwierdzono. Sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika i Zarząd Powiatu stosownie do zapisów § 33 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Bilans sporządzono w dniu 23 marca 2020 roku zgodnie z terminem określonym w § 32 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Sprawozdania finansowe jednostki Starostwo Powiatowe w Pińczowie

Na dzień 31 grudnia 2019 roku, tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe obejmujące bilans jednostki Starostwo Powiatowe, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania zostały sporządzone w dniu 31 marca 2020 roku tj. z zachowaniem terminu ustalonego w § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, na właściwych formularzach określonych w zał. nr 5, nr 10 i nr 11 do ww. rozporządzenia. Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika i Starostę.

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w Bilansie jednostki, Zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz Rachunku zysków i strat jednostki, ustalono, iż dane wykazane w ww. sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki za 2019 rok.

6.2 Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto roczne n/w jednostkowe sprawozdania Starostwa:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 roku (korekta nr 1 z dnia 20.02.2020 r.);

- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2019 roku (korekta nr 2 z dnia 19.02.2020 r.);

oraz sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego:

- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 roku (sporządzone w dniu 20.02.2020 r.);

- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2019. (sporządzone w dniu 20.02.2020 r.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie

- terminowości sporządzenia wszystkich ww. sprawozdań,

- w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej – próby wyszczególniono w poniższych ustaleniach kontroli.

Ustalenia kontroli:

W zakresie terminowości sporządzania sprawozdań nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-NDS została opisana w części III *Budżet jednostki samorządu terytorialnego* niniejszego protokołu kontroli.

➤ **Sprawozdanie Rb-28S Starostwa**

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych (kol. 6) oraz zobowiązań ogółem (kol. 7) we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalono, iż dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - analityka do konta 130 wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz w zakresie zobowiązań do kont 201, 225, 229, 231, 240 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

➤ **Sprawozdanie Rb-27S Starostwa**

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S w zakresie dochodów wykonanych (kol. 7) we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalono, iż dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - analityka do konta 130 i 901 wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz w zakresie należności (kol. 9) we wszystkich wykazanych w sprawozdaniu podziałkach klasyfikacji budżetowej ustalono, iż dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - analityka do konta 221 wg podziałek klasyfikacji budżetowej;

Ponadto ustalono:

a) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziałce budżetowej 756/75621/0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” wykazano udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6.447.442,00 zł, pomimo iż w 2019 roku tj. w okresie sprawozdawczym na rachunek bankowy budżetu wpłynęły udziały w podatku w kwocie ogółem 6.600.911,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a kwota faktycznie otrzymaną wynosi 153.469,00 zł (udziały, które wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 9 stycznia 2019 r. - Wb Nr 6, a dotyczyły 2018 r.).

Zgodnie z przepisem § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej natomiast zgodnie z § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymane z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty udziałów, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr II/2 do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Powiatu.

W treści wyjaśnienia podano:

„W sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziałce budżetowej 756/75622/0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” wykazano pomyłkowo udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6.447.442,00 zł. Nieprawidłowość tą sprostowano w korekcie nr 2

sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 2) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale budżetowej 756/75622/0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” wykazano prawidłową kwotę w wysokości 6.600.911,00 zł. zgodnie z wpływami udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na rachunek bankowy budżetu w okresie sprawozdawczym 2019 r.

W dniu 26.05.2020 roku przekazano do RIO w Kielcach sprawozdanie RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1).”

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik.

Kserokopia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.(korekta Nr 1) oraz Wb Nr 6, , wydruk z konta 133-1-00 dla podziałki 75622 § 0010, WB nr 6, nr 27, nr 48, nr 69, nr 87, nr 108, nr 130, nr 152, nr 173, nr 195, nr 215, nr 237, nr 244 , stanowią akta kontroli Nr AK/II/5.

b) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale budżetowej 758/75801/2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” prawidłowo wykazano kwotę 17.146.602,00 zł, tj. dochody wykonane w kwocie 17.054.226,00 zł pomniejszone o subwencję oświatową otrzymaną w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. w kwocie 1.316.809,00 zł i powiększone o otrzymane w grudniu 2019 r. dochody z tytułu części oświatowej subwencji na styczeń 2020 r. w kwocie 1.409.185, 00 zł.

c) kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych wykazane w podziale 75621/0020 w kolumnach „Należności” oraz „Dochody wykonane”, są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów, stosownie do § 3 ust. 2 pkt 2b zał. nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

d) dane wykazane w kolumnie: 5 „Należności”, 10 „zaległości netto” oraz 11 „nadpłaty” w podziale klasyfikacji budżetowej 700/70005/2360, 710/71012/2360, są zgodne z danymi wykazanymi odpowiednio w kol. 2 „Należności”, kol. 3 „Zaległości” oraz kol. 4 „Nadpłaty” części B sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 roku stosownie do § 6 ust. 4 i ust. 5 zał. nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wykaz należności Starostwa wg stanu na dzień 31.12.2019 r. (Tabela Nr 8) stanowi akta kontroli Nr AK/II/6.

➤ Sprawozdanie Rb-ST

W sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2019 roku w poz. „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 6.582.068,30 zł stanowiącą saldo konta 133 (Wn) „Rachunek bieżący budżetu” WB nr 9 z 31.12.2019 r. (150.498,85 zł), WB nr 250 z 31.12.2019 r. (5.458.574,55 zł), WB nr 5 z dnia 31.12.2019 r. (12.336,86 zł), WB nr 13 z dnia 31.12.2019 r. (81,64 zł), WB nr 3 z dnia 31.12.2019 r. (3,01 zł), WB nr 11 z dnia 31.12.2019 r. (2,81 zł), WB nr 1 z dnia 31.12.2019 r. (54,09 zł), WB nr 64 z dnia 31.12.2019 r. (2.656,81 zł), WB nr 26 z dnia 31.12.2019 r. (1,02 zł), WB nr 3 z dnia 31.12.2019 r. (957.753,03 zł), WB nr 91 z dnia 31.12.2019 r. (105,63 zł). Kwota 2.019,25 zł wykazana w wierszu 1 „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wynika z salda Ma konta 224-1-25 w zakresie dotacji, których zwrot nastąpił w styczniu 2020 roku (WB nr 5 z 09.01.2020 r.). W wierszu 2 „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” została wykazana kwota 1.624.185,00 zł, stanowiąca saldo Ma konta 909.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Kontrolą w zakresie terminowości sporządzania w 2019 roku sprawozdań w zakresie operacji finansowych objęto:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (sporządzone dnia 24.01.2020 r.), korekta nr 1 (sporządzona dnia 31.01.2020 r.)
- Rb-N kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (sporządzone w dniu 31.01.2020 r.), korekta nr 1 (sporządzona dnia 20.02.2020 r.).

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku w sprawozdaniu Rb-Z (kompletnie) oraz Rb-N (wybrane pozycje).

Ustalenia kontroli:

Sprawozdania zostały sporządzone z zachowaniem terminu ustalonego w § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, na właściwych formularzach określonym w zał. nr 1 i nr 3 do ww. rozporządzenia. Sprawozdania zostały podpisane przez Skarbnika i Starostę.

W wyniku kontroli prawidłowości wykazania danych w kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2019 roku ustalono, że w wierszu N3. „gotówka i depozyty” w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” w kol. 10 „banki” prawidłowo wykazano kwotę 5.111.339,43 zł, wynikającą z ewidencji księgowej kont: 130 oraz 133;

Prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-Z została opisana w części III *Budżet jednostki samorządu terytorialnego* niniejszego protokołu kontroli.

7. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zostały określone w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 14/2002 z dnia 24 września 2002 r. Starosty Powiatu Pińczowskiego.

Zarządzeniem Nr 39/2019 z dnia 30 grudnia 2018 roku Starosta zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji poprzez weryfikację i potwierdzenie sald niektórych aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

W § 2 powołano komisję inwentaryzacyjną, natomiast w § 3 wyszczególniono składniki aktywów i pasywów podlegające inwentaryzacji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania terminów, częstotliwości oraz prawidłowości zastosowania metody przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2019 roku dla wybranych składników aktywów i pasywów.

Ustalania kontroli:

Inwentaryzacja metodą spisu z natury

a) inwentaryzacja środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym i strzeżonym, pozostałych środków trwałych, wyposażenia

Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych oraz pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu Starostwa została przeprowadzona wg stanu na dzień 30.11.2018 roku.

Zarządzeniem Nr 1.2018 z dnia 22 listopada 2018 roku Starosta powołał Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych.

Arkusze spisowe spełniają wymogi dowodów księgowych tj.:

- były oznaczone numerem, datą oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
- były zaopatrzone w podpisy osób przeprowadzających inwentaryzację, oraz osoby dokonującej wyceny,
- zawierały nr inwentarzowy, wycenę składników inwentaryzowanych oraz ich wartość.

Zespół spisowy sporządził sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.

Z przedstawionego sprawozdania wynika, nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych w drodze spisu z natury była przeprowadzona wg stanu na dzień 31.11.2014 roku zgodnie z Zarządzeniem Starosty Nr 22.2014 z dnia 5 listopada 2014 roku.

b) Inwentaryzacja środków pieniężnych w Kasie

Na dzień 31.12.2019 roku przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Starostwa.

Zarządzeniem Nr 35.2019 z dnia 11 grudnia 2019 roku Starosta powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji kontroli kasy.

Z Protokołu sporządzonego na okoliczność powyższej inwentaryzacji, podpisanego przez członków komisji oraz kasjera – jako osoby materialnie odpowiedzialnej wynika, że rzeczywisty stan gotówki w Kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym gotówki wykazany w raportach kasowych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że terminy i częstotliwość inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów zostały zachowane stosownie do postanowień zawartych w art. 26 ust. 1 w związku z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji.

W drodze weryfikacji dokumentów źródłowych z danymi w ewidencji księgowej dokonano inwentaryzacji:

- wartości niematerialnych i prawnych – saldo konta 020,
- środków trwałych w budowie (inwestycje rozpoczęte) – saldo konta 080,
- gruntów (konto 011-0),
- środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony ,
- należności i zobowiązania jednostki (konta zespołu „2” – 201, 221, 225, 229, 231, 240),
- inne aktywa i pasywa ujmowane w ewidencji budżetu na kontach: 224, 909, 960, 961).

W wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji dokumentów źródłowych z danymi w ewidencji księgowej nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wyniki inwentaryzacji zostały odpowiednio udokumentowane odpowiednimi protokołami weryfikacji.

Poprzednia inwentaryzacja aktywów i pasywów objętych metodą weryfikacji dokumentów źródłowych z danymi w ewidencji księgowej przeprowadzona została według stanu na dzień 31.12.2018 r., zatem zachowane zostały terminy i częstotliwość inwentaryzacji poszczególnych składników.

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald

a) Inwentaryzacja środków na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Starostwa Powiatowego w Pińczowie (jednostka) oraz Powiatu Pińczowskiego (organ) przeprowadzoną na dzień 31.12.2019 roku. Na podstawie kontroli potwierdzeń sald przesłanych przez Bank Spółdzielczy w Pińczowie oraz sald poszczególnych kont dla rachunków bankowych budżetu (konto 133, 136) i jednostki budżetowej (konta 130, 135, 139) wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2019 stwierdzono, że dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą uzgodnienia sald. Salda kont rachunków bankowych wykazane w ewidencji księgowej budżetu i jednostki są zgodne z odpowiednimi saldami środków na rachunkach bankowych wykazanymi w bankowym potwierdzeniu sald.

b) Inwentaryzacja sald zaciągniętych kredytów bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację sald zaciągniętych kredytów bankowych w Banku Gospodarstwa Krajowego w Kielcach (BGK) oraz Banku Spółdzielczym w Pińczowie (BS) przeprowadzoną na dzień 31.12.2019 roku. Na podstawie kontroli potwierdzeń sald przesłanych przez BGK oraz BS oraz sald poszczególnych kont analitycznych do konta 134 wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2019 stwierdzono, że dokonano inwentaryzacji zaciągniętych kredytów bankowych drogą uzgodnienia sald. Salda zaciągniętych kredytów bankowych wykazane w bankowych potwierdzeniach sald są zgodne z ewidencji księgową budżetu prowadzoną do konta 134.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Uchwała budżetowa i plan finansowy Starostwa Powiatowego

Uchwała budżetowa

Rada Powiatu uchwałą Nr IV/21/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku uchwaliła budżet Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok. W uchwale określono:

a) w § 1 dochody budżetu w kwocie 56.234.317,35 zł, z tego:

- dochody bieżące 48.902.506,01 zł,
- dochody majątkowe 7.331.811,34 zł.

b) w § 2 wydatki budżetu w kwocie 55.010.696,63 zł, z tego:

- wydatki bieżące 44.128.442,63 zł,
- wydatki majątkowe 10.882.254,00 zł.

Po zmianach dokonanych w ciągu roku ostateczna kwota:

a) planowanych dochodów wyniosła 61.808.711,49 zł, z tego:

- dochody bieżące 53.557.667,15 zł,
- dochody majątkowe 8.251.044,34 zł.

b) planowanych wydatków wyniosła 64.087.709,11 zł, z tego:

- wydatki bieżące 51.057.006,60 zł,
- wydatki majątkowe 13.030.702,51 zł.

W załączniku Nr 5 do uchwały budżetowej zaplanowano przychody budżetu w kwocie 0,00 zł, natomiast rozchody w kwocie 1.223.620,72 zł z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów.

Po zmianach, na koniec 2019 roku kwota przychodów została zaplanowana w wysokości 3.502.618,30 zł, w tym z tytułu wolnych środków kwota 802.618,30 zł, z tytułu kredytów 2.700.000,00 zł, natomiast kwota rozchodów pozostała bez zmian zgodnie z zał. nr 5 do uchwały Nr XI/60/2019 Rady Powiatu w Pińczowie z dnia 24 września 2019 roku.

W § 3 ww. uchwały budżetowej zaplanowano nadwyżkę budżetu w wysokości 1.223.620,72 zł w całości przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów.

Po zmianach dokonanych w ciągu 2019 roku ostatecznie w § 2 uchwały Nr XI/60/2019 Rady Powiatu zaplanowano, deficyt budżetu w wysokości 2.278.997,62 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 802.618,30 zł oraz z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.476.379,32 zł.

W § 8 uchwały budżetowej ustalono limity zobowiązań, zaciąganych w celu sfinansowania przejściowego deficytu budżetu z tytułu kredytów w kwocie 2.000.000,00 zł, po zmianach dokonanych w ciągu roku ostatecznie w uchwale Nr XI/60/2019 w § 3 ustalono nowe brzmienie § 8 uchwały budżetowej tj. ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów w tym:

- na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 1.476.379,32 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.223.620,68 zł,
- na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł.

W § 9 uchwały budżetowej Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów do kwot wynikających z limitów zobowiązań, o których mowa w § 8 uchwały.

Stosownie do treści art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w uchwale Nr IV/21/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok, w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale Nr IV/20/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pińczowskiego na lata 2019-2033.

Uchwałami Nr 2935/2018 oraz 2936/2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, wydał pozytywną opinię o projekcie uchwały budżetowej Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok oraz o projekcie uchwały Rady Powiatu Pińczowskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2033. Uchwałą Nr 3085/2019 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 28.08.2019 roku, Powiat Pińczowski uzyskał pozytywną opinię o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Plan finansowy Starostwa Powiatowego w Pińczowie

Kontrolę planu finansowego Starostwa Powiatowego w Pińczowie za 2019 rok przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości sporządzenia planu finansowego,
- prawidłowości dokonanych zmian w planie finansowym w 2019 roku w oparciu o uchwały Rady i Zarządu Powiatu podjęte w miesiącu listopadzie 2019 r.,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji konta 980 (próbą objęto miesiąc listopad 2019 r.).



Plan finansowy dla jednostki Starostwo Powiatowe na 2019 rok został ustalony i zatwierdzony uchwałą Nr 12/2019 Zarządu Powiatu Pińczowskiego z dnia 29.01.2019 roku. Przedmiotowy plan finansowy sporządzono zgodnie z art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono, że w trakcie roku budżetowego dokonywano zmian planu finansowego w oparciu o uchwały Rady Powiatu oraz Uchwały Zarządu Powiatu wprowadzające zmiany do budżetu Starostwa na rok 2019.

Zapisy na koncie 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych" dokonywane były zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

2. Bankowa obsługa Powiatu.

W 2019 roku obsługę bankową budżetu Powiatu Pińczowskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej prowadził Bank Spółdzielczy z siedzibą w Pińczowie, na podstawie umowy o prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego i rachunków pomocniczych w złotych zawartej w dniu 18 lutego 2016 roku pomiędzy Powiatem reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu oraz Zastępcę Przewodniczącego Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika a dwoma Przedstawicielami Banku. Umowę zawarto na okres 5 lat, od dnia 29.02.2016 roku do dnia 28.02.2021 roku.

Umowa została podpisana w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego obsługi bieżącej budżetu Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych w trybie przetargu nieograniczonego (nr ogłoszenia na stronie BZP 360234-2015 z dnia 31.12.2015 r.). Ofertę złożył 1 bank, Bank Spółdzielczy w Pińczowie, którego oferta spełniła warunki zawarte w SIWZ. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia umieszczono na stronie BZP pod nr 39742-2016 z dn. 23.02.2016 r.). Do wyboru banku zastosowano przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

3. Poręczenia i gwarancje

Zgodnie z informacją udzieloną przez Starostę i Skarbnika Powiatu (załącznik Nr III/1 do protokołu kontroli) Powiat Pińczowski w latach 2016-2020 nie udzielał poręczeń i gwarancji jak również nie dokonywał wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

W związku z powyższym w Wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020 – 2034 przyjętej uchwałą Rady Powiatu Nr XIII/78/2019 z dnia 17.12.2019 roku oraz uchwałą Rady Powiatu Nr XVII/106/2020 z dnia 05.05.2020 r. (ostatnia zmiana do WPF na dzień kontroli) nie wykazano danych dotyczących wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycja 2.1.2. wzoru WPF) oraz wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji podlegających wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań (pozycja 2.1.2.1. wzoru WPF).

4. Dług publiczny, przychody i rozchody

W 2019 roku Powiat nie uzyskał przychodów z tytułu pożyczek, emisji papierów wartościowych, spłaty udzielonych pożyczek, prywatyzacji majątku, nadwyżki z lat ubiegłych oraz nie dokonywał rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych, udzielonych pożyczek, co wynika ze złożonego przez Skarbnika i Starostę wspólnego oświadczenia, stanowiącego załącznik Nr III/1 do protokołu kontroli.

Przychody

W 2019 roku Powiat zaciągnął jeden kredyt. Przychód z tytułu zaciągniętego przez Powiat kredytu wyniósł 2.700.000,00 zł, co wynika z ewidencji księgowej konta 134 oraz sprawozdania Rb-NDS.

Kontrolą objęto prawidłowość zawarcia w 2019 rok umowy kredytowej w Banku Spółdzielczym w Pińczowie w kwocie 2.700.000,00 zł (bez procedury przetargowej).

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr IV/21/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 roku (ze zm.) upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek do kwot wynikających z limitów zobowiązań, tj. 2.700.000,00 zł, w tym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – kwota 1.476.379,32 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – kwota 1.223.620,68 zł.

Rada Powiatu uchwałą Nr XI/61/2019 z dnia 24 września 2019 roku wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 2.700.000,00 zł.

II Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą Nr 3107/2019 z dnia 17 października 2018 roku pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu w kwocie 2.700.000,00 zł przez Powiat Pińczowski.

W wyniku przeprowadzonej procedury zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie Powiatowi Pińczowskiemu kredytu długoterminowego w wysokości 2.700.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów, dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty złożonej przez Bank Spółdzielczy w Pińczowie (ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 510240486-N-2019).

W dniu 4 listopada 2019 roku Powiat Pińczowski reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie umowę kredytową Nr 6389-300001-10-61-13 KR-19-00427 na udzielenie długoterminowego kredytu nieodnawialnego w kwocie 2.700.000,00 zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Bank postawił do dyspozycji kredytobiorcy kredyt do dnia 31.12.2019 roku, w transzach, w terminach i wysokościach dostosowanych do potrzeb Kredytobiorcy.

Bank zastosował karencję w spłacie rat kapitału do dnia 31.01.2020 r.

Zgodnie z § 7 ust. 2 umowy ostateczny termin spłaty kredytu, odsetek i innych należności przypada na dzień 31.12.2034 roku.

Odsetki od kredytu podlegają spłacie w terminach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca. Z ewidencji księgowej konta 134-1-04 wynika, że w 2019 roku bank przekazał 2 transze kredytu w łącznej kwocie 2.700.000,00 zł. tj:

- w dniu 02.12.2019 r. kwota 1.500.000,00 zł (WB Nr 232),
- w dniu 30.12.2019 r. kwota 1.200.000,00 zł (WB Nr 249).

Przedmiotowe operacje ujęto prawidłowo na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i na stronie Ma konta 134-1-04 „Kredyty bankowe”.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że w dniu 14 lutego 2019 roku Powiat Pińczowski reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie umowę o kredyt w rachunku bieżącym Nr 6389-37011-101 RB-05-03462 na maksymalną kwotę 2.000.000,00 zł. z przeznaczeniem na pokrycie występującego przejściowego deficytu budżetu Powiatu w 2019 roku zgodnie z udzielonym upoważnieniem przez Radę Powiatu.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i awarancji

Według stanu na dzień 31.12.2019 roku konto 134 wykazuje saldo Ma w kwocie 13.512.312,12. Kwota ta została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. (korekta 1) w części A. *Zobowiązania według tytułów dłużnych w poz. E2 kredyty i pożyczki E2.2 długoterminowe*, kol. 10 „wierzyciele krajowi banki”.

W kontrolowanej jednostce nie występowały zobowiązania wymagalne na koniec IV kwartału 2019 roku.

Szczegółowy wykaz zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji w latach 2018-2019 wraz ze wskazaniem stanu zadłużenia z tych tytułów na dzień 01.01.2018 r., 31.12.2018 r., 31.12.2019 r. stanowi akta kontroli Nr AK/III/1.

Rozchody

Kwota zadłużenia z tytułu kredytów w wysokości 13.512.312,12 zł według stanu na dzień 31.12.2019 r. wynika z następujących umów:

1) umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 6389-300001-10-61-13 KR-19-00427 z dnia 04.11.2019 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 2.700.000,00 zł (umowa opisana powyżej).

Na dzień 31.12.2019 roku kwota kredytu pozostałego do spłaty wynosiła **2.700.000,00 zł**.

W 2019 roku nie dokonywano spłaty odsetek z tytułu przedmiotowego kredytu.

2) umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 6389-30001-10-61-13 KR-18-00517 z dnia 16.11.2018 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 2.500.000,00 zł.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Kontrola ustaliła, że w 2019 roku dokonano spłaty kredytu w łącznej kwocie 166.665,96 zł (12 rat kapitałowych w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 13.888,83 zł każda) w terminach i kwotach wynikających z zawartej umowy.

Na dzień 31.12.2019 roku kwota pozostała do spłaty wynosiła **2.333.334,04 zł**.

W 2019 roku spłat rat odsetkowych dokonywano miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca zgodnie z § 6 zawartej umowy na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2019 wyniosła łączną kwotę 74.185,79 zł.

3) umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 6389-300001-10-61-13 KR-17-00570 z dnia 24.08.2017 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.000.000,00 zł.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Kontrola ustaliła, że w 2019 roku dokonano spłaty kredytu w łącznej kwocie 66.666,00 zł (12 rat kapitałowych w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 5.555,50 zł każda) w terminach i kwotach wynikających z zawartej umowy.

Na dzień 31.12.2019 roku kwota pozostała do spłaty wynosiła **866.668,00 zł**.

W 2019 roku spłat rat odsetkowych dokonywano miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca zgodnie z § 6 zawartej umowy na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2019 wyniosła łączną kwotę 28.865,00 zł.

4) umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 6389-KR-15-00911 z dnia 17.12.2015 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.550.000,00 zł.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Kontrola ustaliła, że w 2019 roku dokonano spłaty kredytu w łącznej kwocie 155.000,04 zł (12 rat kapitałowych w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 12.916,67 zł każda) w terminach i kwotach wynikających z zawartej umowy.

Na dzień 31.12.2019 roku kwota pozostała do spłaty wynosiła 929.999,84 zł.

W 2019 roku spłat rat odsetkowych dokonywano miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca zgodnie z § 6 zawartej umowy na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2019 wyniosła łączną kwotę 32.001,40 zł.

5) umowa o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym (kredyt konsolidacyjny) Nr 12/1271 z dnia 23.07.2012 roku zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 12.529.331,00 zł.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.

Kontrola ustaliła, że w 2019 roku dokonano spłaty kredytu w łącznej kwocie 835.288,68 zł (12 rat kapitałowych w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości 69.607,39 zł każda) w terminach i kwotach wynikających z zawartej umowy.

Na dzień 31.12.2019 roku kwota pozostała do spłaty wynosiła 6.682.310,24 zł.

W 2019 roku spłat rat odsetkowych dokonywano miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca zgodnie z § 13 zawartej umowy na podstawie informacji otrzymywanych z banku. Wysokość odsetek spłaconych w roku 2019 wyniosła łączną kwotę 205.964,51 zł.

6) Ponadto ustalono, że w dniu 14 lutego 2019 roku Powiat Pińczowski reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie umowę o kredyt w rachunku bieżącym Nr 6389-37011-101 RB-05-03462 na maksymalną kwotę 2.000.000,00 zł. z przeznaczeniem na pokrycie występującego przejściowego deficytu budżetu Powiatu w 2019 roku. Kontrola ustaliła, że z tytułu zawartej umowy w 2019 roku Powiat zapłacił odsetki w wysokości 975,75 zł.

Wysokość spłaconych w roku 2019 odsetek od w/w kredytów wyniosła łącznie 341.992,45 zł i została prawidłowo wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-285 wg podziałki 757/75702/§ 8110 oraz wg ewidencji księgowej.

Kserokopia ww. umów kredytowych objętych kontrolą, wydruk z ewidencji konta 134 (analityka) stanowią akta kontroli Nr AK/III/2.

Deficyt/nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Powiatu Pińczowskiego określono, iż na dzień 31 grudnia 2019 roku:

a) dochody budżetu zostały wykonane w kwocie 55.168.043,89 zł, co stanowi 89,25 % dochodów planowanych (po zmianach), z tego:



- dochody bieżące 52.528.051,55 zł (98,07 %),
 - dochody majątkowe 2.639.992,34 zł (31,99 %).
- b) wydatki budżetu zostały wykonane w kwocie 52.337.866,63 zł, co stanowi 81,66 % wydatków planowanych (po zmianach), z tego:
- wydatki bieżące 49.459.793,31 zł (96,87 %),
 - wydatki majątkowe 2.878.973,32 zł (22,08 %).

Wykonane wydatki bieżące (49.459.793,31 zł) są niższe niż wykonane dochody bieżące (52.528.051,55 zł) powiększone o wolne środki o kwotę 802.618,30 zł, stosownie do postanowień art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku porównania zapisów w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w kolumnie 3 sprawozdania Rb-NDS ustalono, iż dane w zakresie wykonanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów: wiersz A. *Dochody* w kwocie 55.168.043,89 zł; wiersz B. *Wydatki* w kwocie 52.337.866,63 zł; wiersz D1. *Przychody*, w tym: wiersz D11. *kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych* w kwocie 2.700.000,00 zł; wiersz D2. *Rozchody*, w tym: wiersz D21. *splaty kredytów i pożyczek* w kwocie 1.223.620,68 zł, odpowiadają zapisom w ewidencji księgowej (konto 901, 902, 134) oraz danym wykazanym w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S i Rb-28S.

Kwotę wolnych środków wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS w wysokości 802.618,30 zł zamiast w wysokości 802.611,37 zł. Różnica stanowi kwotę 6,93 zł. Z danych zawartych w Bilansie z wykonania budżetu Powiatu na dzień 31.12.2018 roku, wynika, że w „Pasywach” w kolumnie „Stan na koniec roku” w pozycji II.2 „wynik na operacjach niekasowych” wykazano kwotę (-) 6,93 zł, o którą należało pomniejszyć wysokość wolnych środków.

Z uchwały budżetowej na 2019 rok Nr IV/21/2019 po zmianach wynika, iż deficyt budżetu w kwocie 2.278.997,62 zł pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z wolnych środków oraz z zaciągniętych kredytów i pożyczek. W części E. „Finansowanie deficytu” sprawozdania Rb-NDS za 2019 rok wskazano, iż na finansowanie deficytu zaangażowano kwotę 802.618,30 zł z wolnych środków oraz 1.476.379,32 zł z kredytów i pożyczek, co oznacza że w całości został sfinansowany źródłami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-NDS za 2019 rok wynika, iż budżet 2019 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 2.830.177,26 zł, która stanowi różnicę pomiędzy dochodami wykonanymi a wydatkami wykonanymi.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Pińczowskiego

Rada Powiatu uchwałą Nr XIII/78/2019 z dnia 17.12.2019 roku przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Pińczowskiego na lata 2020 – 2034. Zmian w WPF dokonano następującymi uchwałami Rady Powiatu: XVI/103/2020 z dnia 10.03.2020 r, XVII/106/2020 z dnia 05.05.2020 r, oraz Uchwałą Zarządu Nr 149/2020 z dnia 23.03.2020 r.

Kontrolą objęto dane wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Pińczowskiego na lata 2020 – 2034 ujęte w Uchwale Rady Nr XIII/78/2019 z dnia 17.12.2019 roku oraz w uchwale Rady Nr XVII/106/2020 z dnia 5 maja 2020 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pińczowskiego na lata 2020 – 2034 (stan na 5 maja 2020 roku).

Skontrolowano czy w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2020 – 2034 rozchody z tytułu spłat kredytów w kolumnie 5.1 „spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” oraz w kolumnie 10.6 „spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, wykazano w prawidłowych wysokościach wynikających z zawartych umów (wg dokumentacji źródłowej) tj. w sposób realistyczny, stosownie do wymogu wynikającego z art. 226 ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia kontroli:

Ustalono, iż dane w latach 2010 - 2034 w zakresie rozchodów z tytułu spłaty kredytów już zaciągniętych wykazanych w kol. 10,6 „Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” na lata 2019-2034 wykazano w kwotach, wynikających z zawartych umów kredytowych. Prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej w w/w uchwałach rozchody w zakresie spłat zadłużenia z tytułu kredytów znajdują odzwierciedlenie w obowiązującej dokumentacji.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie dotyczące lat 2020-2025 przedstawia poniższa tabela.

„Spłata rat kapitałowych kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych – rozchody (kolumna 5.1. WPF)”.

2020	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	1.403.620,68 zł	BGK Warszawa 835.288,68 zł. BS Pińczów 2015r. 155.000,04 zł. BS Pińczów 2017r.66.666,00 zł BS Pińczów 2018r. 166.665,96 zł. BS Pińczów 2019r. 180.000,00 zł Razem 1.403.620,68 zł	0
2021	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	1.403.620,68 zł	BGK Warszawa 835.288,68 zł. BS Pińczów 2015r. 155.000,04 zł. BS Pińczów 2017r.66.666,00 zł BS Pińczów 2018r. 166.665,96 zł. BS Pińczów 2019r. 180.000,00 zł Razem 1.403.620,68 zł	0
2022	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	1.403.620,68 zł	BGK Warszawa 835.288,68 zł. BS Pińczów 2015r. 155.000,04 zł. BS Pińczów 2017r.66.666,00 zł BS Pińczów 2018r. 166.665,96 zł. BS Pińczów 2019r. 180.000,00 zł Razem 1.403.620,68 zł	0
2023	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	1.403.620,68 zł	BGK Warszawa 835.288,68 zł. BS Pińczów 2015r. 155.000,04 zł. BS Pińczów 2017r.66.666,00 zł BS Pińczów 2018r. 166.665,96 zł. BS Pińczów 2019r. 180.000,00 zł Razem 1.403.620,68 zł	0

[Signature]

[Signature]

2024	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	1.403.620,68 zł	BGK Warszawa 835.288,68 zł. BS Pińczów 2015r. 155.000,04 zł. BS Pińczów 2017r.66.666,00 zł BS Pińczów 2018r. 166.665,96 zł. BS Pińczów 2019r. 180.000,00 zł Razem 1.403.620,68 zł	0
2025	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	1.403.620,68 zł	BGK Warszawa 835.288,68 zł. BS Pińczów 2015r. 155.000,04 zł. BS Pińczów 2017r.66.666,00 zł BS Pińczów 2018r. 166.665,96 zł. BS Pińczów 2019r. 180.000,00 zł Razem 1.403.620,68 zł	0

Kontrolą objęto także prawidłowość wykazania danych w kolumnie 5.1.1 „łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań”

Stwierdzono, iż w objętym kontrolą WPF Powiatu Pińczowskiego na lata 2020-2034, w kol. 5.1.1 „łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań” oraz w kolumnie 5.1.1.1 „kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy” w latach 2020 - 2032 wykazano wyłączenia w kwocie 62.900,00 zł natomiast w roku 2033 w kwocie 63.400,00 zł.

Z zestawienia sporządzonego przez Skarbnik Powiatu (załącznik Nr III/2 do protokołu kontroli) wynika, że w 2019 roku zaniechano realizacji dwóch zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wraz z należnymi odsetkami, które planowane były do finansowania zaciągniętym w dniu 16 listopada 2018 roku kredytem długoterminowym tj. „Rozwój e-społeczeństwa w partnerstwie z Gminami Złota, Działoszyce, Michałów i Powiatem Pińczowskim” oraz „Rewitalizacja obszarów miejskich i wiejskich – utworzenie parku gier i zabaw oraz wykonanie instalacji PV-fotowoltaicznej przy hali widowiskowo-sportowej”, co wynika z „Wykazu przedsięwzięć do WPF” stanowiącego załącznik Nr 2 do Uchwały Rady Powiatu Nr IV/20/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku.

Stosowanie art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r., poz. 92). wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, której wzór stanowi załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia.

Wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie stanowiące załącznik Nr III/3 do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Powiatu.

W treści wyjaśnienia podano:

„(...) informuję, iż w wyniku przeoczenia nie zaktualizowano łącznej kwoty rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowym wyłączeniem z limitu spłaty zobowiązań wykazanych w kolumnie 5.1.1 oraz 5.1.1.1 w wierszach od 2020 roku do 2034 roku w załączniku nr 1 do Uchwały Rady Powiatu

Nr XII/78/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pińczowskiego na lata 2020-2034.

Informujemy, iż aktualizacji łącznej kwoty rozchodów o których mowa wyżej dokonamy najbliższą zmianą WPF."

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Powiatu.

Kserokopia Uchwał Rady Powiatu Nr IV/20/2019, Nr XIII/78/2019 oraz Nr XVII/106/2020 stanowi akta kontroli Nr AK/III/3.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie dotyczące lat 2020-2025 przedstawia poniższa tabela.

„Łączna kwota rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań (kol. 5.1.1. WPF).

2020	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	62.900,00 zł	55.850,00 zł	7.050,00 zł
2021	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	62.900,00 zł	55.850,00 zł	7.050,00 zł
2022	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	62.900,00 zł	55.850,00 zł	7.050,00 zł
2023	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	62.900,00 zł	55.850,00 zł	7.050,00 zł
2024	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	62.900,00 zł	55.850,00 zł	7.050,00 zł
2025	Dane wg WPF	Dane wg dokumentacji źródłowej	Różnica
	62.900,00 zł	55.850,00 zł	7.050,00 zł

Ponadto ustalono, że w Powiecie Pińczowskim w latach 2020-2034 nie występuje spłata zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych po 01.01.2019 roku, co wynika z danych zawartych w WPF w kolumnie 10.7.2.1 „spłata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.” oraz z wspólnego oświadczenia złożonego przez Starostę i Skarbnika (załącznik Nr III/4 do protokołu kontroli).

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych

Z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pińczowskiego na lata 2020–2034 objętej kontrolą wynika, że obliczone na podstawie prognozowanych wielkości budżetowych relacje spłat zobowiązań finansowych i kosztów ich obsługi z tytułu odsetek, nie przekraczają w latach 2020-2034 indywidualnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z faktem, iż dane niezbędne do wyliczenia wskaźnika spłaty zobowiązań, zostały wykazane w prawidłowych wielkościach, co ustalono w trakcie kontroli, należy przyjąć że wysokość wskaźnika spłaty zadłużenia wykazana w WPF Powiatu Pińczowskiego na lata 2020–2034 jest prawidłowa.

Pomimo wykazania w WPF „łącznej kwoty rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi włączeniami z limitu spłaty zobowiązań (kol. 5.1.1. WPF)” niezgodnie z dokumentami źródłowymi, roczny wskaźnik spłaty zobowiązań nie przekracza wskaźnika maksymalnego - czyli relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Zawieranie umów mogących wywoływać negatywne skutki dla finansów Gminy

W zakresie zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu nie stwierdzono by Powiat Pińczowski:

- zawierał z innymi podmiotami umowy (porozumienia), na podstawie których podmioty te sfinansowałyby zobowiązania j.s.t wobec osób trzecich – jednostka nie jest dłużnikiem wobec takich podmiotów,
- poniósł wydatki w tym celu, aby inny podmiot wykonujący jego zadania (np. spółka) mógł spłacać swoje zobowiązania (np. kredyt),
- dokonał sprzedaży innemu podmiotowi swoich nieruchomości z prawem ich odkupienia przez jednostkę,
- posiadał zobowiązania finansowe, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu lub pożyczki, (ale nie są kredytem ani pożyczką), w tym tzw. sprzedaży zwrotnej,
- posiadał zobowiązania wobec instytucji parbankowych.

Wspólne oświadczenie złożone na powyższą okoliczność przez Starostę i Skarbnika stanowi załącznik Nr III/5 do protokołu kontroli.

IV. DOCHODY BUDŻETOWE POWIATU PIŃCZOWSKIEGO

(kontrolowała Małgorzata Gała)

1. Subwencje

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Pińczowskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta Nr 1) ustalono, że w okresie objętym kontrolą dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 23.403.360,00 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej (758/75801/2920) – 17.054.226,00 zł,
- środki rezerwy subwencji ogólnej (758/75802/ 2760) 134.038,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (758/75803/2920) – 4.073.721,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej (758/75832/ 2920) – 2.141.375,00 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wprowadzenia wszystkich części subwencji ogólnej do budżetu,
- poprawności ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej.

Przedmiotem powyższej kontroli były:

- Uchwała Rady Powiatu Nr IV/21/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok,
- Uchwały Rady Powiatu w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2019 rok: Nr VI/33/2019 z dnia 29 marca 2019 roku, Nr XII/72/2019 z dnia 26 listopada 2019 roku, Nr XIII/91/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku,
- pismo Ministerstwa Finansów nr ST8.4750.8.2018 z dnia 12 października 2018 roku, nr ST8.4750.2.2019 z dnia 13 lutego 2019 roku, nr ST5.4750.8.2019.p z dnia 13 września 2019 roku, nr ST3.4751.10.2019 z dnia 11.12.2019 r,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu Uchwałą IV/21/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST8.4750.8.2018 z dnia 12 października 2018 roku, w kwocie ogólnej 23.333.617,00 zł, w tym:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej 4.073.721,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej 2.141.375,00 zł,
- część oświatowa subwencji ogólnej 17.118.521,00 zł.

W 2019 roku dokonywano następujących zmian w zakresie zwiększenia, zmniejszenia kwot subwencji:

- pismem znak: ST8.4750.2.2019 z dnia 13 lutego 2019 roku zmniejszono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 264.908 zł. Zmiany zostały wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr VI/33/2019 Rady Powiatu z dnia 29 marca 2019 roku,
- pismem znak: ST5.4750.8.2019.p z dnia 13 września 2019 roku zwiększono część oświatową subwencji o kwotę 200.613,00 zł. Zmiana została wprowadzona do budżetu Uchwałą Nr XII/72/2019 Rady Powiatu z dnia 26 listopada 2019 roku,
- pismem znak: ST3.4751.10.2019 z dnia 11 grudnia 2019 roku wprowadzono do budżetu środki z rezerwy subwencji ogólnej jako środki na uzupełnienie dochodów powiatu (758/75802/2760). Zmiana została wprowadzona do budżetu Uchwałą Nr XIII/91/2019 Rady Powiatu z dnia 17 grudnia 2019 roku.

Łączna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok została wprowadzona do budżetu w sposób prawidłowy zgodny z w/w pismami z Ministerstwa Finansów.

W wyniku kontroli ewidencji dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej za 2019 rok stwierdzono, że- dochody zostały wykazane w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetowe” (strona Ma) w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej (758/75801/2920) w korespondencji ze stroną Wn konta 133 „Rachunek budżetu”.

2. Dochody z tytułu opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej (Starostwo) za okres od początku roku do 31.12.2019 roku (korekta nr 1) ustalono, że Powiat Pińczowski uzyskał m.in. dochody z tytułu:

- opłaty komunikacyjnej zaklasyfikowanej do rozdziału 75618 § 0420 w kwocie 772.425,00 zł,
- opłaty geodezyjnej zaklasyfikowanej do rozdziału 71012 § 0690 w kwocie 343.446,03 zł,
- opłaty za wydanie prawa jazdy zaklasyfikowanej do rozdziału 75618 § 0650 w kwocie 103.326,00 zł,
- opłaty za dzienniki budowy zaklasyfikowanej do rozdziału 75020 § 0690 w kwocie 2.744,00 zł,
- opłaty za karty wędkarskie zaklasyfikowanej do rozdziału 75020 § 0690 w kwocie 720,00 zł,
- opłaty za licencje zaklasyfikowanej do rozdziału 75618 § 0590 w kwocie 18.185,50 zł,
- opłaty za holowanie zaklasyfikowanej do rozdziału 75618 § 0690 w kwocie 3.627,00 zł,
- opłat pobieranych na podstawie przepisów ustawy Prawo ochrony środowiska zaklasyfikowanych do rozdziału 90019 § 0690 w kwocie 31.826,65,00 zł.

Kontrolą objęto:

- dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej,



- dochody z tytułu opłaty za wydanie prawa jazdy,
- dochody z tytułu opłaty geodezyjnej,
- dochody z tytułu opłaty za licencje i koncesje.

2.1. Wpływy z tytułu opłaty komunikacyjnej

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Starostwo) za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 roku Powiat uzyskał dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej w łącznej kwocie 772.425,00 zł (756/75618/0420).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- Ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1990 ze zm.),
- Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016 roku - w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (Dz. U. z 2019 r. poz. 1840),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016 roku - w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik (Dz. U. z 2016 r. poz. 457)

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania i ewidencjonowania wpływów z tytułu opłaty komunikacyjnej w miesiącu październiku 2019 roku (dochody w wysokości 64.062,25 zł).

Przedmiotem kontroli były:

- dowody wpłat, raporty kasowe, przelewy bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą wpłaty były wnoszone m.in. z tytułu: rejestracji nowych pojazdów, motocykli, przyczep, ciągników, motoroweru zakupionych na terenie Polski, czasowej rejestracji pojazdów, rejestracji samochodów z zagranicy, wydania wtórników nalepek na szybę, wydania wtórnika karty pojazdu, wydania (wymiany) dowodu rejestracyjnego, wydania wtórnika tablic rejestracyjnych, opłaty za rejestrację czasową wywozu samochodu za granicę, zezwolenie na pojazdy uprzywilejowane, wpisu do ewidencji instruktorów.

Wysokość pobranych opłat z powyższych tytułów była zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Dochody z tytułu w/w opłat wykazano w sprawozdaniu Rb 275 na dzień 31.12.2019 roku w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (756/75618/0420).

Dochody budżetowe z tytułu opłaty komunikacyjnej w ewidencji księgowej Starostwa ujmowano po stronie Wn konta 101 i po stronie Ma konta 221 (wpłaty w kasie ujęte w raportach kasowych).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2 Wpływy z tytułu opłaty za wydanie prawa jazdy

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (Starostwo) za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 roku Powiat uzyskał dochody z tytułu opłaty za wydanie prawa jazdy w łącznej kwocie 103.326,50 zł (756/75618/0650).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami. (Dz. U. poz. 83).

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania i ewidencjonowania wpływów z tytułu opłaty za wydanie prawa jazdy w miesiącu grudniu 2019 roku (dochody w wysokości 8.035,00 zł).

Przedmiotem kontroli były:

- dowody wpłat, raporty kasowe, wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą wpłaty za wydanie prawa jazdy wnoszone były w wysokości 100,00 zł, natomiast za wydanie prawa jazdy międzynarodowego 35,00 zł.

Wysokość pobranych opłat z powyższych tytułów była zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Dochody z tytułu w/w opłat wykazano w sprawozdaniu Rb 275 na dzień 31.12.2019 roku w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (756/75618/0650).

Dochody budżetowe z tytułu opłaty za wydanie prawa jazdy w ewidencji księgowej Starostwa ujmowano po stronie Wn konta 101 i po stronie Ma konta 221 (wpłaty w kasie ujęte w raportach kasowych).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3 Wpływy z tytułu opłaty geodezyjnej

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej (Starostwo) za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 roku Powiat uzyskał dochody z tytułu opłaty geodezyjnej w łącznej kwocie 343.446,03 zł (710/71012/0690).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2019 r., poz. 725 z późn. zm.) zwanej w dalszej części protokołu ustawą Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 9 lipca 2014 r. w sprawie udostępniania materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, wydawania licencji oraz wzoru Dokumentu Obliczenia Opłaty (Dz. U z 2019 r., poz. 434).

Kontrolą objęto prawidłowość poboru opłaty za opracowania geodezyjne i kartograficzne oraz ewidencjonowania wpływów z tytułu opłaty geodezyjnej w miesiącu listopadzie 2019 roku (dochody w wysokości 22.748,51 zł).

Przedmiotem kontroli były:

- dowody wpłat, raporty kasowe, wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą opłaty były wnoszone za udostępnianie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego lub wykonanie czynności o których mowa w art. 40 b ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne tj. m.in.:

- wypis z rejestru gruntów,



- wyrys z mapy ewidencyjnej,
- wypis z wykaz działek ewidencyjnych,
- arkusze mapy zasadniczej w postaci drukowanej i ich kopie,
- arkusze mapy ewidencji gruntów i budynków,
- mapy zasadnicze w postaci wektorowej,
- mapy zasadnicze w postaci rastrowej,
- wypis z kartoteki budynków,
- uwierzytelnianie dokumentów,
- wypis z wykazu podmiotów,
- zbiór baz danych EGIB,
- ortofotomapy,
- kopie materiałów innych niż wymienione w tabelach 1-15,
- wypis z rejestru lokali,
- uzgodnienie usytuowania projektowanej sieci uzbrojenia terenu.

Przedmiotem kontroli były:

- dowody wpłat, raporty kasowe, wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Wysokość należnej opłaty oraz sposób jej wyliczenia utrwalano każdorazowo w Dokumentie Obliczenia Opłaty stosownie do art. 40e. ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Dochody były prawidłowo i terminowo ujmowane w ewidencji księgowej Starostwa zapisem 101/221 (wpływ do kasy), zapisem 130/221 (wpłata na rachunek).

Ustalono, że w 2019 roku dochody z tytułu wpływów z opłaty geodezyjnej w kwocie 343.446,03 zł zostały prawidłowo zaklasyfikowane do rozdziału 71012 § 0690 i wykazane w sprawozdaniu Rb 275 na dzień 31.12.2019 roku (korekta nr 1).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.4 Wpływy z tytułu opłat za koncesje i licencje

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej (Starostwo) za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 roku (korekta nr 1) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 roku Powiat uzyskał dochody z tytułu opłaty za koncesje i licencje w łącznej w kwocie 18.185,50 zł, zaklasyfikowane w podziale 756/75618/0590.

Kontrolą objęto dochody z powyższego tytułu uzyskane w II kwartale 2019 roku na łączną kwotę 5.747,50 zł. Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości poboru i ewidencji w/w opłat.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 roku w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 916).

Przedmiotem kontroli były:

- dowody wpłat, raporty kasowe, wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

W 2019 roku opłaty były wnoszone m. in. z tytułu: wydania zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, za wydanie wypisu z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, za wydanie zaświadczenia na krajowy przewóz drogowy, za zmianę zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego.

Wysokość pobranych opłat z powyższych tytułów była zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ww. rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 roku w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych.

Dochody z tytułu w/w opłat wykazano w sprawozdaniu Rb 27S na dzień 31.12.2019 roku w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (756/75618/0650).

Dochody budżetowe z tytułu opłaty za koncesje i licencje w ewidencji księgowej Starostwa ujmowano po stronie Wn konta 101 i po stronie Ma konta 221 (wpłaty w kasie ujęte w raportach kasowych).

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

(kontrolował Rafał Banach)

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 ustalono, iż plan wydatków po zmianach wprowadzonych w 2019 r. wynosił 64.087.709,11 zł. Na koniec 2019 r. wydatki budżetowe zostały wykonane w wysokości 52.337.866,63 zł, co stanowiło 81,66 % ustalonego planu.

Realizacja wydatków budżetowych w podziale na majątkowe i bieżące wynosiła odpowiednio: 2.878.073,32 zł (22,08 % planu) oraz 49.459.793,31 zł (96,87 % planu).

WYNAGRODZENIA

1. Wydatki bieżące

1.1 Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

Zgodnie z danymi jednostkowego sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Pińczowie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz ewidencji księgowej, poniesione w 2019 r. wydatki zaklasyfikowane w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” w nw. rozdziałach stanowiły kwotę 3.626.433,76 zł, w tym:

- 86.594,70 zł w rozdziale 02002,
- 679.698,66 zł w rozdziale 60014,
- 382.655,86 zł w rozdziale 71012,
- 151.615,05 zł w rozdziale 71015,
- 2.286.469,12 zł w rozdziale 75020,
- 2.592,00 zł w rozdziale 75045,
- 36.808,37 zł w rozdziale 75411.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), dalej



ustawa o pracownikach samorządowych,

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 1040 ze zm.), dalej ustawa Kodeks Pracy,

- ustawy o samorządzie powiatowym,

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.), dalej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.,

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.), dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r.,

- 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 pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.), dalej rozporządzenie z dnia 8 stycznia 1997 r.,

- zarządzenia nr 3.2019 Starosty Pińczowskiego z dnia 10 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Pińczowie. Kserokopia załącznika Nr 1 do zarządzenia nr 3.2019 z dnia 10.01.2019 r. „Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pińczowie” stanowi akta kontroli Nr AK/V/1.

Kontrolą poniesionych wydatków na wynagrodzenia osobowe za okres II półrocza 2019 roku objęto nw. pracowników Starostwa Powiatowego (szczegółowy wykaz osób objętych próbą kontrolną stanowi akta kontroli Nr AK/V/2 zatrudnionych na stanowiskach:

- Starosta (pozycja nr 1 wykazu),
- Wicestarosta (pozycja nr 2 wykazu),
- Sekretarz (pozycja nr 4 wykazu),
- Skarbnik (pozycja nr 60 wykazu do dnia 14.01.2020 r.) oraz Skarbnik pełniący tą funkcję od dnia 14.01.2020 r. (pozycja nr 3 wykazu),
- Kierownik (pozycja nr 11 wykazu),
- Inspektor (pozycja nr 13 wykazu),
- Podinspektor (pozycja nr 14 wykazu),
- Specjalista (pozycja nr 27 wykazu),
- Główny Specjalista (pozycja nr 31 wykazu),
- Kasjer (pozycja nr 35 wykazu),
- Geodeta Powiatowy (pozycja nr 41 wykazu),
- Referent (pozycja nr 45 wykazu),
- Młodszy Referent (pozycja nr 46 wykazu),
- Kierowca (pozycja nr 51 wykazu),
- Pomoc administracyjna (pozycja nr 52 wykazu).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalania przez Radę Powiatu wynagrodzenia dla Przewodniczącego Zarządu Powiatu,

- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla pozostałych pracowników Starostwa Powiatowego, tj. zgodnie z przepisami i regulaminem wynagradzania oraz w wysokości przewidzianej dla danego stanowiska i kategorii zaszerogowania,
- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia list wypłat pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez osoby upoważnione.

Ustalenia kontroli.

1) Zasady wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego uregulowano zarządzeniem nr 3.2019 Starosty Pińczowskiego z dnia 10 stycznia 2019 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Pińczowie w którym określono: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania (w tym m.in: wykaz stanowisk pracowniczych, kategorii zaszerogowania wskazujących minimalny i maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, minimalne wymagania kwalifikacyjne), warunki przyznawania oraz wypłacania nagród, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę.

2) Wysokość miesięcznego wynagrodzenia Przewodniczącego Zarządu Powiatu obowiązującego do dnia 31 czerwca 2018 r. została ustalona uchwałą nr II/12/2014 Rady Powiatu z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Przewodniczącego Zarządu Powiatu. Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, maksymalne wynagrodzenie pracowników zatrudnianych na podstawie wyboru, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2288). Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2a ustawy budżetowej na 2018 r. z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 291), określona została w wysokości 1.789,42 zł. Wynagrodzenie Przewodniczącego Zarządu Powiatu, zgodnie z regulacjami wynikającymi z ww. uchwały Rady Powiatu, nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej, tj. kwoty 12.525,94 zł i wynosiło 12.086,00 zł/brutto. Z dniem 19 maja 2018 roku w życie weszło rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku. Rozporządzeniem wprowadzono nowe, niższe stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego pracowników samorządowych z podziałem na okresy ich obowiązywania, tj. do dnia 30 czerwca 2018 roku (część A) i od dnia 1 lipca 2018 roku (części B) do każdej z trzech Tabel I, II i III, stanowiących załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z Tabelą nr I, część B w zakresie wynagrodzenia Starosty w Powiecie do 60 tyś mieszkańców wynagrodzenie zasadnicze winno mieścić się w przedziale od 3.400,00 zł do 4.700,00 zł, zaś maksymalna kwota dodatku funkcyjnego nie może przekraczać kwoty 1.900,00 zł. Uchwałą nr XL/214/2018 Rady Powiatu z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Przewodniczącego Zarządu Powiatu dostosowano wysokość wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego do kwot nieprzekraczających ich maksymalnego poziomu wynikającego z Tabeli I (część B) załącznika nr 1 ww. rozporządzenia.

Obowiązujące od dnia 21.11.2018 r. wynagrodzenie Przewodniczącego Zarządu Powiatu ustalono uchwałą Nr I/7/2018 Rady Powiatu z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Przewodniczącego Zarządu Powiatu. Wynagrodzenie Starosty, zgodnie z regulacjami wynikającymi z ww. uchwały Rady Powiatu, nie przekraczało maksymalnego poziomu wynikającego z Tabeli I (część B) załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku. Wynagrodzenie Przewodniczącego Zarządu Powiatu, zgodnie z regulacjami wynikającymi

z ww. uchwały Rady Powiatu, nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej, tj. kwoty 12.525,94 zł i wynosiło 10.166,00 zł/brutto.

3) Wysokość miesięcznego wynagrodzenia Wicestarosty ustalone zostało przez Starostę. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała maksymalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, tj. Wicestarosty, z podziałem na okresy ich obowiązywania, tj. do dnia 30 czerwca 2018 roku (część A) i od dnia 1 lipca 2018 roku (części B) Tabel stanowiących załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku. Ponadto dnia 18.04.2019 r. Wicestarostie został przyznany i wypłacany dodatek specjalny z tytułu dodatkowych czynności, tj. pozyskiwania dodatkowych środków na infrastrukturę powiatu pińczowskiego oraz za nadzór nad pozyskiwaniem i wykorzystaniem środków unijnych. Stosownie do § 9 pkt 1 Regulaminu wynagradzania dodatek ten został przyznany na okres 1 roku licząc od dnia 18.04.2019 r. w kwocie 2.224,00 zł/miesięcznie brutto. Dodatek specjalny nie przekraczał 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

4) Wynagrodzenie Skarbnika (zatrudnionego na podstawie powołania do dnia 31.12.2019 r.) ustalone zostało przez Starostę. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała maksymalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, tj. Skarbnika, z podziałem na okresy ich obowiązywania, tj. do dnia 30 czerwca 2018 roku (część A) i od dnia 1 lipca 2018 roku (części B) Tabel stanowiących załącznik nr 2 do przedmiotowego rozporządzenia. Ponadto Skarbnikowi zgodnie z § 9 pkt 1 Regulaminu wynagradzania z tytułu powierzenia dodatkowych zadań został przyznany na okres 1 roku licząc od dnia 01.01.2019 r. w kwocie 2.376,00 zł/miesięcznie brutto. Dodatek specjalny nie przekraczał 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

- Wynagrodzenie Skarbnika (zatrudnionego na podstawie powołania od dnia 14.01.2020 r.) ustalone zostało przez Starostę. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała maksymalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, tj. Skarbnika, z podziałem na okresy ich obowiązywania, tj. do dnia 30 czerwca 2018 roku (część A) i od dnia 1 lipca 2018 roku (części B) Tabel stanowiących załącznik nr 2 do przedmiotowego rozporządzenia.

5) Wynagrodzenie Sekretarza ustalone zostało przez Starostę. Wysokość wynagrodzenia pracownika na stanowisku Sekretarza nie przekraczała stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego ustalonego w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania.

6) Pozostałym pracownikom objętym próbą kontrolną zatrudnionym na podstawie umowy o pracę wynagrodzenia ustalił Starosta, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Przyznana w angażach kwota wynagrodzenia zasadniczego nie była niższa od minimum określonego dla poszczególnych stanowisk w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku. Wynagrodzenie nie przekraczało maksymalnego wynagrodzenia określonego Regulaminem Wynagradzania. Wysokość dodatku za wieloletnią pracę dla pracowników objętych próbą kontrolną została ustalona prawidłowo. Na podstawie list płac oraz kart wynagrodzeń za II półrocze 2018 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.

6) Kontrola w zakresie wykorzystania urlopów wypoczynkowych przez pracowników Starostwa Powiatowego wykazała, iż na dzień 15.05.2020 r. ilość należnych niewykorzystanych z roku 2019

urlopów wypoczynkowych wynosiła maksymalnie 26 dni. Na podstawie sporządzonego wykazu pn. „Wykorzystanie urlopów wypoczynkowych pracowników Starostwa Powiatowego” ustalono, że ilość należnych niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych z roku 2019 kierownictwa Starostwa wynosiła:

- Starosta wykorzystał urlop wypoczynkowy w całości,
- Wicestarosta wykorzystał urlop wypoczynkowy w całości,
- Sekretarz posiadał 26 dni niewykorzystanego urlopu,
- Skarbnik został odwołany dnia 14.01.2020 r. – nie wypłacono ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Największą ilość dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za rok ubiegły posiadali pracownicy zatrudnieni na stanowiskach: Kierownik Wydziału Spraw Społecznych, Starszy specjalista w wydziale finansowym (26 dni), Inspektor w wydziale finansowym (25 dni), Starszy Specjalista w wydziale finansowym (22 dni), Główny specjalista ds. kadr, Kierownik Wydziału Architektury i Budownictwa (20 dni), Specjalista ds. społecznych i zdrowia (19 dni), kierowca, Inspektor w Wydziale Komunikacji i Transportu, Inspektor ds. inwestycji (16 dni), Specjalista ds. ewidencji gruntów i budynków, Kierownik Wydziału Komunikacji i Transportu (14 dni). Pozostali pracownicy posiadają zaległe urlopy wypoczynkowe za 2019 r. wynoszące od kilku do kilkunastu dni.

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. Informacja sporządzona przez Głównego Specjalistę ds. Kadr w sprawie wykorzystania urlopu wypoczynkowego za 2019 r. przez pracowników Starostwa Powiatowego stanowi akta kontroli nr AK/V/3.

7) Sprawdzeniu poddano również prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych w oparciu o art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, jako próbę kontrolną przyjmując ustalenie wynagrodzenia dla kierowników Domu Pomocy Społecznej w Pińczowie, Powiatowego Urzędu Pracy w Pińczowie, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie.

Do dnia 10 stycznia 2019 r. obowiązywało zarządzenie nr 8.2016 Starosty Pińczowskiego z dnia 24 marca 2016 roku w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych Powiatu Pińczowskiego.

Od dnia 10 stycznia 2019 roku obowiązuje Zarządzenie Nr 4.2019 Starosty Pińczowskiego w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych Powiatu Pińczowskiego.

Na podstawie dokumentacji w/s ustalenia wynagrodzenia, tj. angaży znak: SK.X.229.77.2018 z dnia 19.12.2018 r. oraz SK.X.220.17.2019 z dnia 25.03.2019 r. dla Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Pińczowie, SK.X.220.62.2018 z dnia 19.12.2018 r. oraz SK.X.220.62.2019 z dnia 25.06.2019 r. dla Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Pińczowie, SK.X.220.135.2018 z dnia 19.12.2018 r. oraz SK.X.220.135.2019 z dnia 25.06.2019 r. dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie stwierdzono, że ustalone w angażach wynagrodzenia kierowników jednostek organizacyjnych w 2019 roku nie przekraczały kwoty maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych wynagrodzeń ustalonych przez Starostę w zarządzeniu nr 4.2019 z dnia 10 stycznia 2019 r.

8) W zakresie przyznawania dodatków specjalnych pracownikom Starostwa Powiatowego ustalono, że zgodnie z § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego, pracownikowi

samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może być przyznany dodatek specjalny na okres 1 roku w wysokości do 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tego pracownika.

W 2019 r. Starosta przyznał dodatek specjalny 3 pracownikom ujętym pod poz. 2, 14, 60, sporządzonego wykazu pracowników stanowiącego akta kontroli Nr AK/V/2. Kontrolą w zakresie przyznania i wypłaty dodatków specjalnych w 2019 roku objęto ww. pracowników.

Ustalenia kontroli.

Dodatki specjalne przyznano w związku z okresowym zwiększeniem zadań wykonywanych na zajmowanym stanowisku. Wysokość przyznanych dla ww. pracowników dodatków wynosiła nie więcej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, a okres na jaki przyznano dodatek specjalny nie przekraczał 1 roku. Na okoliczność przyznania dodatku specjalnego sporządzano pisma potwierdzające ich przyznanie, ze wskazaniem okresu, na jaki został przyznany dodatek specjalny, które zamieszczano w aktach osobowych pracowników.

Odprawa emerytalna

W 2019 r. dokonano wypłaty odprawy emerytalnej dla 3 pracowników Starostwa w łącznej kwocie 93.933,20 zł. Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę odprawy emerytalnej dla pracowników Starostwa ujętych w wykazie odpraw emerytalnych wypłaconych w 2019 r. stanowiącym akta kontroli Nr AK/V/4. W wyniku kontroli ustalono, że wysokość odprawy emerytalnej dla ww. pracowników naliczono 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 ustawy o pracownikach samorządowych. Listy płac odpraw emerytalnych nr: 8/WD/3/2019 z dnia 29.03.2019 r., 2/WD/4/2019 z dnia 17.04.2019 r., 3/WD/7/2019 z dnia 29.07.2019 r. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Na podstawie list płac ustalono, że w 2018 roku wydatki poniesione na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 7 pracowników Starostwa Powiatowego wyniosły ogółem 45.259,22 zł. Próbą kontrolną objęto wydatki z tytułu wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 3 pracowników, ujętych w wykazie stanowiącym akta kontroli Nr AK/V/2 poz. 1, 2, 66 oraz czterech pracowników nieujętych w wykazie.

- dnia 21.11.2018 r. w związku z rozwiązaniem stosunku pracy pracownicy ujęci pod pozycjami nr 1 i 2 sporządzonego wykazu pracowników nabyli prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze odpowiednio 16 dni za 2018 r. (pracownik ujęty pod pozycją nr 2 wykazu) oraz 36 dni za 2017 r. i 33 dni za 2018 r. (pracownik ujęty pod pozycją nr 2 wykazu).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop z 2018 r., do którego pracownicy nabyli prawo w 2018 r. (21.11.2018 r.), obliczono przy zastosowaniu współczynnika ekwiwalentowego, który w 2018 r. wynosił 20,92, tj.:

- dla pracownika ujętego pod poz. nr 1 wykazu pracowników $10.166,00 : 20,92 = 485,94 \times 16 \text{ dni} = 7.775,14 \text{ zł}$.

- dla pracownika ujętego pod poz. nr 2 wykazu pracowników $8.544,00 : 20,92 = 408,41 \times 36 \text{ dni} = 14.702,74 \text{ zł}$, $8.544,00 : 20,92 = 408,41 \times 33 \text{ dni} = 13.477,53 \text{ zł}$ – łącznie 28.180,27 zł.

Do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop do którego ww. pracownicy nabyli prawo po dniu 8 listopada 2018 r. należało zastosować współczynnik urlopowy obowiązujący w 2017 r., tj. 20,83 i obliczyć należny ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w następujący sposób:

- dla pracownika ujętego pod poz. nr 1 wykazu pracowników $10.166,00 : 20,83 = 488,04 \times 16 \text{ dni} = 7.808,64 \text{ zł}$.

- dla pracownika ujętego pod poz. nr 2 wykazu pracowników $8.544,00 : 20,83 = 410,17 \times 36 \text{ dni} = 14.766,12 \text{ zł}$ oraz $8.544,00 : 20,83 = 410,17 \times 33 \text{ dni} = 13.535,61 \text{ zł}$ łącznie – 28.301,61 zł

W związku z powyższym zaniżono wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop dla pracownika ujętego pod poz. nr 1 wykazu pracowników o 33,50 zł, dla pracownika ujętego pod poz. nr 2 wykazu pracowników o 121,34 zł. Kserokopia pism w sprawie nabycia przez ww. pracowników prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop stanowi akta kontroli Nr AK/V/5. Wyjaśnienie Starszego Specjalisty w wydziale Finansowym w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/1 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że w wyniku przeoczenia ekwiwalent za niewykorzystany urlop z 2018 r., do którego Starosta i Wicestarosta nabyli prawo po 8 listopada 2018 r., obliczono przy zastosowaniu współczynnika 20,92, a powinien być zastosowany współczynnik 20,83. Informuje, że zostanie to skorygowane w m-c czerwcu 2020 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Starszy Specjalista w wydziale Finansowym.

W powyższym zakresie udzielono pracownikowi instruktażu, z którego protokół stanowi załącznik Nr V/2 do protokołu kontroli.

Na podstawie list płac ustalono, że w 2019 roku wydatki poniesione na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wyniosły ogółem 10.991,06 zł. Próbą kontrolną objęto wydatki poniesione w 2019 r. z tytułu wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 6 pracowników Urzędu, ujętych w wykazie stanowiącym akta kontroli Nr AK/V/2 (poz. 2, 55, 63, 64, 65, 66). Wykaz wypłaconych w latach 2018 - 2019 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla kierownictwa Starostwa Powiatowego w Pińczowie stanowi akta kontroli Nr AK/V/6.

Ustalenia kontroli.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za okres 2018 – 2019 r. ustalono i wypłacono za rzeczywistą liczbę dni niewykorzystanego przez pracowników urlopu. Do obliczenia ekwiwalentu wypłaconego w 2018 r. dla dwóch pracowników zastosowano nieprawidłowy współczynnik 20,92, zamiast 20,83, który miał zastosowanie do obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, do którego pracownicy nabyli prawo po dniu 8 listopada 2018 r., tj. zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Listy wypłat ekwiwalentów sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty przez osoby upoważnione.

Ponadto ustalono, że Starosta pismem znak SK.X.2350.2.2018 z dnia 29.01.2018 r. poinformował Wicestarostę o niewykorzystanym urlopie wypoczynkowym za 2016 r. w ilości 32 dni oraz za 2017 rok w ilości 36 dni zobowiązując jednocześnie Wicestarostę do złożenia wniosku urlopowego za zaległy urlop wypoczynkowy z 2016 r. w terminie do 15.02.2018 r.

Kolejnym pismem znak SK.X.2350.5.2018 z dnia 03.09.2018 r. Starosta poinformował Wicestarostę o niewykorzystanym urlopie wypoczynkowym za 2017 r. w ilości 36 dni zobowiązując jednocześnie Wicestarostę do przestrzegania postanowień wynikających z Kodeksu pracy. Do upływu

kadencji Wicestarosta nie wykorzystał należnego za 2017 rok urlopu wypoczynkowego w wymiarze 36 dni. W związku z powyższym Wicestarosta nabył prawo do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w wymiarze 36 dni za rok 2017 oraz 33 dni za rok 2018 w dniu wygaśnięcia stosunku pracy, tj. dnia 21.11.2018 r. Kserokopia pism znak SK.X.2350.2.2018 z dnia 29.01.2018 r., SK.X.2350.5.2018 z dnia 03.09.2018 r. stanowi akta kontroli Nr AK/V/7.

Nagrody jubileuszowe

W 2019 roku wypłacono 6 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 41.928,70 zł, dla pracowników objętych w wykazie stanowiącym akta kontroli Nr AK/V/2 pod pozycjami: 4, 31, 34, 41, 58, 66. Próbą kontrolną objęto nagrody jubileuszowe przyznane i wypłacone dla ww. pracowników. Kontrolę przeprowadzono w zakresie: prawidłowości przyznania w 2019 r. nagród jubileuszowych dla ww. pracowników przez uprawniony organ, prawidłowości naliczenia nagród, zgodności wypłaconych nagród z decyzjami o ich przyznaniu, terminowości wypłacenia nagród, przestrzegania obowiązku sprawdzania listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty. Wykaz pracowników którym wypłacono nagrodę jubileuszową stanowi akta kontroli Nr AK/V/8.

Ustalenia kontroli.

W aktach osobowych pracowników objętych kontrolą znajdują się pisma informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej oraz dokumentacja potwierdzająca staż pracy. Podstawę obliczenia wysokości nagrody stanowiło wynagrodzenie pracownika przysługujące mu w dniu nabycia prawa do nagrody, stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Ustalenia podstawy do naliczenia nagrody jubileuszowej dokonano w oparciu o dokumenty znajdujące się w aktach osobowych pracownika. Nagrody dla pracowników Urzędu objętych kontrolą naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości. Wypłaty nagród jubileuszowych dla ww. pracowników dokonywano niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody stosownie do § 8 ust. 1, ust. 5 oraz ust.7 ww. rozporządzenia. Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.

Zgodnie z miesięcznym jednostkowym sprawozdaniem Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2020 roku, wydatki poniesione w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wyniosły ogółem kwotę 236.761,97 zł, w tym:

- 7.204,77 zł w rozdziale 02002,
- 28.932,12 zł w rozdziale 71012,
- 12.463,53 zł w rozdziale 71015,
- 188.161,55 zł w rozdziale 75020.

Kontrolą wydatków poniesionych w 2020 roku z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok objęto tych samych pracowników, co w zakresie wynagrodzeń osobowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok,

- zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym za 2019 rok dla ww. pracowników,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Ustalenia kontroli.

Podstawa do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok dla pracowników ujętych pod poz. 1, 2, 4, 11, 13, 14, 27, 31, 35, 41, 45, 46, 51, 52, 60 została naliczona prawidłowo. Wynagrodzenie dla osób uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalono na podstawie przepisów ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego w 2019 roku, zgodnie z art. 4 ww. ustawy oraz przepisami § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 17.02.2020 r. (WB nr 28/2019) z dnia 17.02.2020 r. na łączną kwotę 236.761,97 zł, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. nr: 2/WD/2/2020 z dnia 17.02.2020 r., 3/WD/2/2020 z dnia 17.02.2020 r., 4/WD/2/2020 z dnia 17.02.2020 r., 5/WD/2/2020 z dnia 17.02.2020 r., 6/WD/2/2020 z dnia 17.02.2020 r. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.

Wynagrodzenia bezosobowe

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S (korekta Nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że w 2019 r. poniesiono wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) w łącznej kwocie 38.218,43 zł zaklasyfikowane do nw. rozdziałów:

- 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” w kwocie 1.451,86 zł,
- 75020 „Starostwa Powiatowe” w kwocie 12.136,40 zł,
- 75045 „Kwalifikacja wojskowa” w kwocie 16.275,12 zł,
- 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” w kwocie 2.833,00 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 900,00 zł,
- 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” w kwocie 2.400,05 zł,
- 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” w kwocie 2.222,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia z zawartymi umowami,
- przestrzegania w 2019 roku przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet w celu realizacji nw. umów
- obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Próbą kontrolną objęto umowy zlecenie i o dzieło zawarte w 2019 roku, zaklasyfikowane w nw. rozdziałach:

75020 „Starostwa Powiatowe”

- w dniu 20.12.2018 r. Powiat Pińczowski reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę o dzieło Nr SK.X.2151.1.2018. Zgodnie z postanowieniami tej umowy Usługodawca zobowiązał się do przeprowadzenia audytu wewnętrznego i przygotowanie

sprawozdania z wykonania audytu za lata 2018, 2019, 2020 zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Strony umowy ustaliły rozpoczęcie wykonania przedmiotu umowy na dzień 20.12.2018 r., a wykonanie przedmiotu umowy za 2018 r. do dnia 29.11.2019 r., za 2019 r. do dnia 30.04.2020 r., za 2020 r. do dnia 31.03.2021 r.

Za wykonanie czynności będących przedmiotem umowy Usługodawca otrzymać miał wynagrodzenie w łącznej kwocie 30.000,00 zł brutto, przy czym za każdy rok audytu 10.000,00 zł.

Za wykonanie audytu za 2018 r. Usługodawca przedłożył zamawiającemu dzieło dnia 12.11.2019 r. rachunek nr 1/2019 na kwotę 10.000,00 zł. Rachunek został sprawdzony pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzony do wypłaty. Zapłaty wynagrodzenia dokonano dnia 22.11.2019 r. (WB 203 z dnia 22.11.2019 r.) w kwocie ustalonej w zawartej umowie.

- w dniu 20.12.2018 r. Powiat Pińczowski reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę zlecenie Nr SK.X.2151.1.2019. Zgodnie z postanowieniami tej umowy Zleceniobiorca przyjął do wykonania czynności polegające na nadzorze pieca gazowego w budynku Starostwa przy ul. Zacisze 5 i w budynku przy ul. Żwirki i Wigury 40 w terminie od 01.01.2019 r. do dnia 30.06.2019 r. Za wykonanie czynności będących przedmiotem umowy Zleceniobiorca otrzymać miał wynagrodzenie w kwocie 360,00 zł brutto/miesiąc w tym 180,00 zł za nadzór pieca gazowego w budynku Starostwa przy ul. Zacisze oraz 180,00 zł przy założeniu, że przedmiotowa usługa realizowana będzie w wymiarze nie większym niż 24 godziny w miesiącu.

Stosownie do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2018 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2019 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1794) od dnia 1.01.2019 r. obowiązywała minimalna stawka godzinowa w wysokości 14,70 zł. Na podstawie ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia zawartej w dniu 31.12.2018 r. potwierdzonej przez osobę upoważnioną przez Zleceniodawcę ustalono, że Zleceniobiorca wykonywał pracę przez 24 godziny miesięcznie. Za wykonane prace wypłacono wynagrodzenie w kwocie 360,00 zł brutto (stawka godzinowa 15,00 zł).

Wynagrodzenie płatne miało być w systemie miesięcznym po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę rachunku wystawionego na podstawie sporządzonej co miesiąc informacji o liczbie godzin wykonywania zlecenia dostarczonej do Zleceniodawcy w terminie poprzedzającym wypłatę wynagrodzenia. Rachunki zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty. Lista wypłat została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby uprawnione. Zapłaty wynagrodzenia dokonano terminowo w kwocie ustalonej w zawartej umowie.

- w dniu 28.06.2019 r. Powiat Pińczowski reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę zawarł umowę zlecenie Nr SK.X.2151.13.2019. Zgodnie z postanowieniami tej umowy Zleceniobiorca przyjął do wykonania czynności polegające na przeprowadzeniu w dniu 28.06.2019 r. szkolenia z zakresu ochrony informacji niejawnych, przy czym łączny czas realizacji zlecenia wynosić miał 5 godzin. Za wykonanie czynności będących przedmiotem umowy Zleceniobiorca otrzymać miał wynagrodzenie w kwocie 1.000,00 zł brutto. Wynagrodzenie płatne miało być po przedłożeniu rachunku wystawionego przez Zleceniobiorcę na podstawie sporządzonej przez Zleceniobiorcę informacji o liczbie godzin wykonywania zlecenia. Rachunek został sprawdzony pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym. Lista wypłat została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby uprawnione. Zapłaty wynagrodzenia dokonano terminowo w kwocie ustalonej w zawartej umowie.

75045 „Kwalifikacja wojskowa”

- w dniu 04.02.2019 r. Powiat Pińczowski reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę zlecenie Nr SK.X.2150.1.2019. Zgodnie z postanowieniami tej umowy Zleceniobiorca przyjął do wykonania czynności polegające na pełnieniu obowiązków świetlicowego kwalifikacji wojskowej w terminie od dnia 04.02.2019 r. do dnia 14.02.2019 r. Za wykonanie czynności będących przedmiotem umowy Zleceniobiorca otrzymać miał wynagrodzenie w kwocie 1.200,00 zł brutto przy założeniu, że okres wykonywania usługi nie przekroczy 80 godzin. Stwierdzono, że wynagrodzenie za wykonanie przez Zleceniobiorcę czynności objętych ww. umową ustalono z zachowaniem minimalnej stawki godzinowej obowiązującej w 2019 roku.

Wynagrodzenie płatne miało być po przedłożeniu rachunku wystawionego przez Zleceniobiorcę na podstawie sporządzonej przez Zleceniobiorcę informacji o liczbie godzin wykonywania zlecenia. Rachunek został sprawdzony pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym. Lista wypłat została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby uprawnione. Zapłaty wynagrodzenia dokonano terminowo w kwocie ustalonej w zawartej umowie.

- w dniu 04.02.2019 r. Powiat Pińczowski reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł cztery umowy zlecenie Nr SK.X.2150.1.2019. Zgodnie z postanowieniami tych umów Zleceniobiorcy przyjęli do wykonania czynności polegające na wprowadzaniu danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniu wojskowych dokumentów osobistych w terminie od dnia 04.02.2019 r. do dnia 14.02.2019 r. Za wykonanie czynności będących przedmiotem umowy każdy ze Zleceniobiorców otrzymać miał wynagrodzenie w kwocie 1.200,00 zł brutto przy założeniu, że okres wykonywania usługi nie przekroczy 80 godzin. Stwierdzono, że wynagrodzenie za wykonanie przez Zleceniobiorcę czynności objętych ww. umową ustalono z zachowaniem minimalnej stawki godzinowej obowiązującej w 2019 roku.

Wynagrodzenie płatne miało być po przedłożeniu rachunku wystawionego przez Zleceniobiorcę na podstawie sporządzonej przez Zleceniobiorcę informacji o liczbie godzin wykonywania zlecenia. Rachunek został sprawdzony pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym. Lista wypłat została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby uprawnione. Zapłaty wynagrodzenia dokonano terminowo w kwocie ustalonej w zawartych umowach.

Ponadto ustalono, że:

W badanej próbie zawarta przez Zarząd Powiatu umowa zlecenie powodująca powstanie zobowiązania pieniężnego w wysokości 1.000,00 zł nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej. Kserokopia umowy zlecenia Nr SK.X.2151.13.2019 na przeprowadzenie szkolenia z zakresu ochrony informacji niejawnych stanowi akta kontroli Nr AK/V/9. Wyjaśnienie Starosty w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/3 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że w wyniku przeoczenia na umowie dotyczącej wykonania czynności polegających na przeprowadzeniu szkolenia z zakresu informacji niejawnych nie zawarto kontrasygnaty Skarbnika.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Starosta.

Odprowadzanie składek na PFRON

Z danych rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 r. nie poniesiono wydatków tytułem wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Ustalenia kontroli.

W okresie lipiec – grudzień 2019 r. stan zatrudnienia w Starostwie Powiatowym wynosił powyżej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, przy równoczesnym osiągnięciu 6% wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych. W związku z powyższym na podstawie art. 21 ust. 2 cytowanej ustawy kontrolowana jednostka w 2019 roku podlegała zwolnieniu z wpłaty na PFRON. Kontrolowana jednostka przekazała Zarządowi PFRON informacje miesięczne INF-1- (w okresie lipiec - grudzień 2019 r.) oraz roczną informację INF-2 o zatrudnianiu, kształceniu lub o działalności osób niepełnosprawnych według ustalonego wzoru w terminie, stosownie do art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych. W wyniku kontroli prawidłowości wykazania danych w złożonych przez Starostwo Powiatowe informacjach INF-1 za okres II półrocza 2019 r., ustalono, że kontrolowana jednostka w części C „Dane o zatrudnieniu i kształceniu” C.1 „Pracownicy” w poz. 17, 18, i 20 wykazywała dane zgodne ze stanem rzeczywistym.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy oraz odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość regulowania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy za III kwartał 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS P DRA i wyciągów bankowych (WB nr 136 z dnia 02.08.2019 r., WB nr 155 z dnia 04.09.2019 r., WB Nr 174 z dnia 04.10.2019 r. Ustalono, iż składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.).

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontrolą objęto terminowość odprowadzenia podatku dochodowego za III kwartał 2019. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wyciągów bankowych WB Nr 144 z dnia 19.08.2019 r., WB Nr 165 z dnia 19.09.2019 r., WB nr 182 z dnia 18.10.2018 r). Ustalono, iż podatek dochodowy odprowadzono terminowo, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387).

1.2 Wydatki z tytułu diet dla radnych

Z rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 r. poniesione zostały wydatki w związku z wypłatą diet dla radnych w rozdziale 75019 § 3030 w wysokości 208.822,59 zł.

Kontrolę wydatków z tytułu diet radnych dokonano na podstawie:

- ustawy o samorządzie powiatowym,

- ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 198), dalej ustawa budżetowa na 2019 r.,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 709), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu,
- uchwały nr III/12/2018 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania zryczałtowanej miesięcznej diety dla radnych oraz dla pełniących nieodpłatnie funkcję członków Zarządu.
- list obecności na sesjach i komisjach za okres II półrocza 2019 r.,
- list płac diet dla radnych za okres II półrocza 2019 r.,
- wyciągów bankowych,
- ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności naliczenia i wypłaty diet z przysługującymi dietami ustalonymi przez Radę Powiatu,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia list wypłaty diet pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków,
- sprawdzono również, czy wszyscy radni VII kadencji złożyli, zgodnie z art. 25c ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym wymagane oświadczenia majątkowe, tj. na zakończenie kadencji 2014-2018 na 2 miesiące przed upływem kadencji.

Ustalenia kontroli.

1) Zgodnie z § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu w powiatach poniżej 60 tyś. mieszkańców, maksymalna dieta radnego nie mogła przekraczać 70% maksymalnej diety określonej w art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym, zgodnie z którym wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtora krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W 2019 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe została określona w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit „a” ustawy budżetowej na rok 2019 w kwocie 1.789,42 zł. W związku z powyższym maksymalna wysokość diety radnego w powiatach poniżej 60 tyś. mieszkańców wynosiła 1.878,89 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 1,5 = 2.684,13 \times 70\% = 1.878,89 \text{ zł}$).

Uchwałą nr III/12/2018 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2018 r. ustalono wysokość diet, w formie ryczałtu miesięcznego, która została zróżnicowana w zależności od pełnionych funkcji w Radzie Powiatu i wynosiła dla Przewodniczącego Rady Powiatu – 99% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, dla Wiceprzewodniczących Rady Powiatu – 73% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, dla Radnych oraz członków komisji – 57% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, dla Przewodniczących komisji – 73% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej, dla Członków Zarządu – 77% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej. Obliczona na podstawie ww. uchwały dieta wynosiłaby: dla Przewodniczącego Rady Powiatu 2.657,28 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 1,5 = 2.684,13 \times 99\% = 2.657,28 \text{ zł}$), dla Wiceprzewodniczących Rady Powiatu 1.959,41 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 1,5 = 2.684,13 \times 73\% = 1.959,41 \text{ zł}$), dla Radnych oraz członków komisji 1.529,95 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 1,5 = 2.684,13 \times 57\% = 1.529,95 \text{ zł}$), dla Przewodniczących komisji 1.959,41 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 1,5 = 2.684,13 \times 73\% = 1.959,41 \text{ zł}$), dla Członków Zarządu 2.066,78 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 1,5 = 2.684,13 \times 77\% = 2.066,78 \text{ zł}$).

2) Kontrola ustaliła, że naliczenia i wypłaty diet dokonywano na podstawie obowiązujących przepisów prawa, tj. art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców, tj.

- dla Przewodniczącego Rady Powiatu – 99% (1.860,10 zł),
- dla Wiceprzewodniczących Rady Powiatu – 73% (1.371,58 zł),
- dla Radnych oraz członków komisji – 57% (1.070,96),
- dla Przewodniczących komisji – 73% (1.371,58 zł),
- dla Członków Zarządu – 77% (1.446,74 zł).

Szczegółowe wyliczenie diet dla radnych według ww. uchwały sporządzone na podstawie list wypłat za okres lipiec – grudzień 2019 r. oraz kserokopia uchwały nr III/12/2018 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2018 r. list wypłat za miesiące listopad – grudzień 2019 r., list obecności radnych na sesjach Rady Powiatu oraz wyciągów bankowych stanowiących akta kontroli Nr AK/V/10.

Z uwagi na fakt, że naliczenia i wypłaty diet dla radnych dokonywano na podstawie art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym oraz § 3 pkt. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców kontrolujący zwrócił się do Skarbnika i Starosty o wyjaśnienie dlaczego diety dla radnych naliczano i wypłacano niezgodnie z Uchwałą Rady Powiatu nr III/12/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku? Wspólne wyjaśnienie Starosty i Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/4 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że kwota wynagrodzenia dla osób państwowych zajmujących kierownicze stanowiska wg ustawy budżetowej na 2019 rok wynosi 1.789,42 zł. Półtora krotność tej kwoty, zgodnie z art.21 ust.5 ustawy o samorządzie powiatowym wynosi: $1.789,42 \text{ zł} \times 150\% = 2.684,13 \text{ zł}$. Zgodnie z §3 rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym powiatu (Dz. U. Nr 61, poz.709) radnemu przysługuje w ciągu miesiąca dieta w wysokości: 70% maksymalnej wysokości diety w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców, tj.: $2.684,13 \text{ zł} \times 70\% = 1.878,89 \text{ zł}$. Z powyższego wyliczenia wynika, że kwota bazowa, stanowiąca podstawę wyliczenia ryczałtu dla radnych wynosi – 1.878,89 zł. Przy ustaleniu wysokości diet, zgodnie z art.21 ust.4 ustawy o samorządzie powiatowym – bierze się pod uwagę funkcje pełnione przez radnego. Członek Komisji $1.878,89 \times 57\% = 1.070,96 \text{ zł}$, Przewodniczący Komisji $1.878,89 \times 73\% = 1.371,58 \text{ zł}$, Członek Zarządu $1.878,89 \times 77\% = 1.446,74 \text{ zł}$, V-ce Przewodniczący Rady $1.878,89 \times 73\% = 1.371,58 \text{ zł}$, Przewodniczący Rady $1.878,89 \times 99\% = 1.860,10 \text{ zł}$.

Stosownie do § 3 przedmiotowej uchwały w przypadku nieusprawiedliwionych nieobecności radnych w sesjach Rady, posiedzeniach Komisji, posiedzeniach Zarządu potrącona będzie należność z ryczałtu proporcjonalnie do odbytych w danym miesiącu posiedzeń.

W zakresie naliczenia i wypłaty diet dla radnych ustalono, że podstawą naliczenia i wypłaty ryczałtowanych miesięcznych diet były listy obecności na posiedzeniach komisji, Zarządu oraz sesjach Rady Powiatu. Wypłaty ryczałtowanej diety dla Przewodniczącego Rady, członków Zarządu oraz pozostałych Radnych dokonywano terminowo i w kwotach zgodnych z art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Wydatki z tytułu wypłaty diet dla radnych zaklasyfikowano prawidłowo.

3) Radni Powiatu Pińczowskiego VII kadencji złożyli, zgodnie z art. 25c ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym wymagane oświadczenia majątkowe, tj. na zakończenie kadencji 2014-2018 na 2 miesiące przed upływem kadencji.

1.3 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Z rocznego sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2019 r. wykonane wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaklasyfikowane w § 4440 w nw. rozdziałach stanowiły kwotę 76.435,07 zł, w tym:

- 2.493,51 zł w rozdziale 02002,
- 9.444,40 zł w rozdziale 71012,
- 3.740,28 zł w rozdziale 71015,
- 54.523,09 zł w rozdziale 75020,
- 6.233,79 zł w rozdziale 85410.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352), dalej ustawa o ZFŚS,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43 poz. 349).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS za 2019 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2019 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Ustalenia kontroli.

1. Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy o ZFŚS wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

Do ustalenia planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przyjęto:

- 59 etatów pracowników Starostwa (59 x 1.200,00 zł)

Nie dokonywano zwiększenia wysokości odpisu na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.

Wysokość planowanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2019 rok wyniosła 70.800,00 zł.

Przekazanie środków finansowych z tytułu naliczonego odpisu na ZFŚS na 2019 rok na rachunek bankowy Funduszu nastąpiło w miesiącu marcu w kwocie 9.500,00 zł w miesiącu lutym w kwocie 3.300,00 zł, w miesiącu marcu w kwocie 1.000,00 zł, w miesiącu kwietniu w kwocie 27.650,00 zł oraz w miesiącu maju w kwocie 11.650,00 zł co stanowiło łącznie 75% planowanego odpisu, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS.

W miesiącu wrześniu przekazano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 17.000,00 zł, tj. kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy planowanym odpisem, a kwotą odpisu przekazaną do dnia 31.05.2019 r. (70.800,00 zł - 53.100,00 zł).

W październiku 2019 r. dokonano zwiększenia planowanego odpisu do kwoty 76.435,01 zł. Ustalenia planowanej kwoty odpisu dokonano proporcjonalnie w oparciu o obowiązujące od stycznia do lipca

przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. ogłoszone przez Prezesa GUS w kwocie 3.278,14 zł oraz w oparciu o obowiązujące od sierpnia do grudnia przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r. ogłoszone przez Prezesa GUS w kwocie 3.389,90 zł przyjmując w okresie:

od 01.01.2019 r. – 31.07.2019 r. - 59,23 etatu x 1.229,30 zł x 7 : 12 = 42.473,34 zł,

od 01.08.2019 r. – 31.12.2019 r. - 58,10 etatu x 1.271,20 zł x 5 : 12 = 30.773,63 zł,

14 emerytów (styczeń – lipiec), 1 emeryt (marzec – lipiec) oraz 1 emeryt (lipiec) – 1.775,28 zł,

16 emerytów (sierpień - grudzień) – 1.412,80 zł.

W miesiącu październiku przekazano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 5.635,07 zł, tj. kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy planowanym odpisem, a kwotą odpisu przekazaną do dnia 30.09.2019 r. (76.435,07 zł - 70.800,00 zł).

Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń (zmniejszeń) przekazywano na rachunek bankowy Funduszu (z rachunku bankowego Funduszu) w kwotach oraz w terminach określonych w art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 ze zm.), dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na koniec 2019 r. w związku z przeliczeniem odpisu do faktycznej przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w tzw. warunkach normalnych oraz przeciętnej liczby emerytów i rencistów nie dokonano korekty naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Odpis na fundusz naliczono z prawidłowego odpisu podstawowego, tj. za okres styczeń - lipiec i sierpień - grudzień kwota odpowiednio 1.229,30 zł i 1.271,21 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy oraz za okres styczeń - lipiec i sierpień - grudzień kwota odpowiednio 204,88 zł i 211,87 zł na jedną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz w stosunku do jednego emeryta i rencisty.

2. Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet oraz realizacja planu wydatków

Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania w 2019 roku przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet w celu realizacji nw. 10 umów zawartych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 700 rozdział 70005 § 4300 (1 umowa),
- dział 710 rozdział 71012 § 4300 (1 umowa),
- dział 750 rozdział 75020 § 6060 (1 umowa),
- dział 750 rozdział 75020 § 4210 (1 umowa),
- dział 851 rozdział 85111 § 4270 (1 umowa),
- dział 855 rozdział 85510 § 4270 (1 umowa),
- dział 900 rozdział 90019 § 4300 (1 umowa),
- dział 921 rozdział 92120 § 4170 (1 umowa),
- dział 926 rozdział 92605 § 4170 (2 umowy).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- umowy skutkujące zaciąganiem zobowiązań,
- uchwałę Nr IV/21/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok ze zmianami,
- ewidencję księgową konta 130, 980 i 998 dla ww. podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dokumenty księgowe tj. faktury, rachunki i WB

- dział 700 rozdział 70005 § 4300

W dniu 21.11.2019 roku zawarto umowę Nr 29/GN/2019, której przedmiotem była rozbiórka budynku mieszkalnego położonego na działce 304/2 stanowiącej własność Skarbu Państwa za wynagrodzeniem brutto 13.530,00 zł. Plan finansowy w ww. podziałce na dzień zawarcia umowy wynosił 51.027,00 zł, wykonanie 24.695,14 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych umów w tej podziałce 24.695,14 zł. Zaangażowanie na stronie Ma konta 998 ujęto pod datą 21.11.2019 r. w kwocie wynikającej z umowy. Zapłaty za zadanie dokonano terminowo w kwocie 13.530,00 zgodnie z wystawioną przez Wykonawcę fakturą Vat.

- dział 710 rozdział 71012 § 4300

W dniu 20.09.2019 roku zawarto umowę Nr 24/GN/2019, której przedmiotem było wykonanie opracowania geodezyjnego polegającego na utworzeniu Powiatowej Bazy GESUT (II etap) dla jednostki ewidencyjnej Złota za wynagrodzeniem brutto 45.264,00 zł. Plan finansowy w ww. podziałce na dzień zawarcia umowy wynosił 163.608,00 zł, wykonanie 97.669,50 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych w tej podziałce umów 97.669,50 zł. Zaangażowanie na stronie Ma konta 998 ujęto pod datą 14.11.2019 r. w kwocie wynikającej z umowy. Zapłaty za zadanie dokonano terminowo na podstawie faktury Vat na kwotę 45.264,00 zł wystawionej przez Wykonawcę.

- dział 750 rozdział 75020 § 6060

W dniu 28.06.2019 roku zawarto umowę (bez numeru), której przedmiotem był zakup serwera za wynagrodzeniem brutto 18.982,00 zł. Plan finansowy w ww. podziałce na dzień zawarcia umowy wynosił 120.000,00 zł, wykonanie 17.087,16 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych w tej podziałce umów 17.087,16 zł. Zaangażowanie na stronie Ma konta 998 ujęto pod datą 17.07.2018 r. w kwocie wynikającej z umowy. Zapłaty za zadanie dokonano terminowo na podstawie faktury Vat na kwotę 18.982,00 zł wystawionej przez Wykonawcę.

- dział 750 rozdział 75020 § 4210

W dniu 02.01.2019 roku zawarto umowę Nr 1/2019, której przedmiotem było wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych za wynagrodzeniem brutto 63.538,11 zł. Plan finansowy w ww. podziałce na dzień zawarcia umowy wynosił 392.189,00 zł, wykonanie 5.501,70 zł. Zaangażowanie na stronie Ma konta 998 ujęto pod datą 02.01.2019 r. w kwocie wynikającej z umowy. Zapłaty za realizację zamówienia dokonywano w terminie 30 dni po przedstawieniu faktur przez Wykonawcę.

- dział 851 rozdział 85111 § 4270

W dniu 25.09.2019 roku zawarto umowę Nr PiPR.IV.2511.2.2019, której przedmiotem było wykonanie przebudowy muru ogrodzeniowego za wynagrodzeniem brutto 35.670,00 zł. Plan finansowy w ww. podziałce na dzień zawarcia umowy wynosił 35.761,00 zł, wykonanie 0,00 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych w tej podziałce umów 0,00 zł. Zaangażowanie na stronie Ma konta 998 ujęto pod datą 15.11.2019 r. w kwocie wynikającej z umowy. Zapłaty za zadanie dokonano w dniu 15.11.2019 r. w kwocie 35.670,00 zł po przedstawieniu faktury przez Wykonawcę.

- dział 854 rozdział 85410 § 4270

W dniu 19.02.2019 roku zawarto umowę Nr 6.ORISO.2019, której przedmiotem było wykonanie prac remontowych pomieszczeń znajdujących się w budynku Powiatu Pińczowskiego w celu przystosowania

dla potrzeb archiwum zakładowego za wynagrodzeniem brutto 20.788,39 zł. Plan finansowy w ww. podziałce na dzień zawarcia umowy wynosił 37.310,00 zł, wykonanie 13.302,26 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych w tej podziałce umów 13.302,26 zł. Zaangażowanie na stronie Ma konta 998 ujęto pod datą 19.02.2019 r. w kwocie wynikającej z umowy. Zapłaty za zadanie dokonano w dniu 26.03.2019 r. w kwocie 20.788,39 zł po przedstawieniu faktury przez Wykonawcę.

- dział 900 rozdział 90019 § 4300

W dniu 02.04.2019 roku zawarto umowę nr 1/2019 na wykonanie opracowań uproszczonych planów urzędzenia lasu i inwentaryzacji stanu lasu dla lasów nie stanowiących własności Skarbu Państwa położonych na terenie gminy Pińczów za wynagrodzeniem brutto 34.068,06 zł. Plan finansowy w ww. podziałce na dzień zawarcia umowy wynosił 110.000,00 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych w tej podziałce umów 500,00 zł. Zaangażowanie na stronie Ma konta 998 ujęto pod datą 27.12.2019 roku w kwocie wynikającej z umowy. Zapłaty za zadanie dokonano w dniu 30.12.2019 r. po przedstawieniu faktury przez Wykonawcę.

- dział 921 rozdział 92120 § 4170

W dniu 03.12.2019 roku zawarto umowę Nr PIP.IV.041.4.1.2019 dotyczącą pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego za wynagrodzeniem brutto 2.048,00 zł. Plan finansowy w ww. podziałce na dzień zawarcia umowy wynosił 0,00 zł, wykonanie 0,00 zł, zobowiązania z wcześniej zawartych w tej podziałce umów 0,00 zł. Zaangażowanie na stronie Ma konta 998 ujęto pod datą 10.12.2019 r. w kwocie wynikającej z umowy. Zapłaty za zadanie dokonano w dniu 12.12.2019 r. (WB nr 217). Starosta dokonał zaciągnięcia zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie Powiatu na 2019 r. Przekroczenie na dzień zawarcia umowy, tj. 03.12.2019 r. wyniosło 2.048,00 zł. Zwiększenia planu finansowego dokonano w dniu 10.12.2019 r. uchwałą Nr 120/2019 Zarządu Powiatu z dnia 10 grudnia 2019 r. na kwotę 2.400,05 zł.

Zgodnie z:

- art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153,

- art. 261 ww. ustawy kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Kserokopia umowy z dnia 03.12.2019 r., uchwały Zarządu Powiatu Nr 120/2019 z dnia 10.12.2019 r. w sprawie zmian w budżecie na 2019 rok oraz dokumenty źródłowe stanowią akta kontroli Nr AK/V/11. Wspólne wyjaśnienie Starosty i Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/5 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że w *dziale 921, rozdziale 92120, § 4340 zaplanowano środki (Uchwała nr X/56/2019 Rady Powiatu z dnia 02.08.2019 r.) na prace remontowo-konserwatorskie przy zabytkowej baszcie ogrodowej. Prace musiał odebrać inspektor nadzoru, który nie mógł okazać faktury, w związku z czym zawarto z nim umowę zlecenie nr PIPR.041.4.1.2019, na którą dokonano przesunięcia środków z § 4340 na § 4170 w dniu 10.12.2019 r. Uchwałą nr 120/2019 Zarządu Powiatu. Na dzień zapłaty tj. 12.12.2019 r. były już środki w dziale 921, rozdziale 92120, § 4170.*

Odpowiedzialność za zaciąganie zobowiązań bez posiadania zabezpieczonych środków w planie finansowym ponosi Starosta.

- dział 926 rozdział 92605 § 4170

W dniu 01.03.2019 roku zawarto dwie umowy zlecenia nr SK.X.2151.5.2019, SK.X.2151.5.2019, na sędziowanie Powiatowej Ligi Siatkówki Męskiej i Kobiecej za wynagrodzeniem brutto 600,00 zł brutto każda. Plan finansowy w ww. podziałce na dzień zawarcia umów wynosił 2.000,00 zł, wykonanie 122,00 zł. Zaangażowanie na stronie Ma konta 998 ujęto pod datą 02.03.2019 r. w kwocie wynikającej z ww. umów. Zapłaty za wykonane zlecenia dokonano w dniu 29.03.2018 r. w łącznej kwocie 1.012,00 zł po przedstawieniu rachunków przez Zleceniobiorców.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce wystąpiły przypadki ujmowania zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” pod datą poniesienia wydatku, zamiast pod datą faktycznego zawarcia umowy, tj.:

- Umowa Nr 24/GN/2019 z dnia 20.09.2019 roku - zaangażowanie środków w dziale 710 rozdziale 71012 § 4300 w kwocie 45.264,00 zł ujęto na koncie 998 w dniu 14.11.2019 r., tj. pod datą poniesienia wydatku,

- Umowa (bez numeru) z dnia 28.06.2019 roku - zaangażowanie środków w dziale 750 rozdziale 75020 § 6060 w kwocie 18.982,00 zł ujęto na koncie 998 w dniu 17.07.2019 r., tj. pod datą poniesienia wydatku,

- Umowa Nr PiPR.IV.2511.2.2019 z dnia 25.09.2019 roku - zaangażowanie środków w dziale 851 rozdziale 85111 § 4270 w kwocie 35.670,00 zł ujęto na koncie 998 w dniu 15.11.2019 r., tj. pod datą poniesienia wydatku,

- Umowa Nr 1/2019 z dnia 02.04.2019 roku - zaangażowanie środków w dziale 900, rozdziale 90019 § 4300 w kwocie 34.068,06 zł ujęto na koncie 998 w dniu 30.12.2019 r., tj. pod datą poniesienia wydatku. Kserokopia umów Nr 24/GN/2019 z dnia 20.09.2019 roku, (bez numeru) z dnia 28.06.2019 roku, PiPR.IV.2511.2.2019 z dnia 25.09.2019 roku, 1/2019 z dnia 02.04.2019 roku wraz z fakturami oraz wydrukami z konta 998 dla podziałki klasyfikacji budżetowej 710/71012/4300, 750/75020/6060, 851/85111/4270, 900/90019/4300, stanowi akta kontroli Nr AK/V/12.

Stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w ewidencji księgowej ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” określonymi w obowiązującej polityce rachunkowości, w związku z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. 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. Wspólne wyjaśnienie Starosty i Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/5 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że wydatki dotyczące umów nr 1/2019 z dnia 02.04.2019 r. dotyczącej wykonania opracowań uproszczonych planów urządzenia lasu i inwentaryzacji stanu lasu dla lasów nie stanowiących

własności Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Pińczów, z dnia 28.06.2019r. dotyczącej zakupu serwera, nr PiPR.IV.2511.2.2019 z dnia 25.09.2019 r. dotyczącej przebudowy muru ogrodzeniowego, nr 24/GN/2019 z dnia 20.09.2019 r. dotyczącej prac geodezyjnych, ujęto na koncie 998- zaangażowanie wydatków pod datą poniesienie wydatku, ponieważ w/w umowy zostały dostarczone do Wydziału Finansowego wraz z fakturą. Wszystkie wydatki dotyczące w/w umów były uzgodnione przez pracowników merytorycznych ze Skarbnikiem i przyjęte do planu przed podpisaniem umowy.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Starosta oraz Skarbnik.

Upoważnienie do dokonywania wydatków

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Powiatu objęto wydatki jednostki na dzień 18 października, 14 listopada 2019 roku we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawionych w ewidencji księgowej planu konta 980 i wykonania wydatków – konto 130. Dokonano porównania zapisów na koncie 130 z zapisami konta pozabilansowego 980 według podziałek klasyfikacji budżetowej. Z ewidencji księgowej kont 980 i 130 wynika, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym. Wydruki z konta 980 i 130 na dzień 18 października, 14 listopada 2019 roku we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej stanowią akta kontroli Nr AK/V/13.

3. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

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 Powiat Pińczowski za 2019 rok oraz terminowości wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych w 2019 roku w nw. jednostkach oświatowych:

- Zespół Szkół Zawodowych im. S. Staszica w Pińczowie,
- Liceum Ogólnokształcące im. H. Kołłątaja w Pińczowie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Pińczowie,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pińczowie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dokumentacji jednostek oświatowych będącej w posiadaniu Starostwa.

Na podstawie art. 30a Karty Nauczyciela Powiat Pińczowski dokonał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215).

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 31.08.2019 r. średnioroczna liczba etatów wynosiła dla:

- nauczycieli stażystów – 0,40,
- nauczycieli kontraktowych – 7,52
- nauczycieli mianowanych – 14,04
- nauczycieli dyplomowanych – 80,63

Od dnia 01.09 do 31.12.2019 r. średnioroczna liczba etatów wynosiła dla:

nauczycieli stażystów – 1,54,
nauczycieli kontraktowych – 4,36
nauczycieli mianowanych – 19,22,
nauczycieli dyplomowanych – 78,31.

2) 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 1 poprzez średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela. Otrzymane w ten sposób (w skali Powiatu) sumy średnich wynagrodzeń dla poszczególnych grup nauczycieli przedstawiają się następująco:

nauczyciele stażyści – 30.303,98 zł,
nauczyciele kontraktowi – 267.961,25 zł,
nauczyciele mianowani – 862.025,09 zł,
nauczyciele dyplomowani – 5.537.916,71 zł.

3) Z informacji szkół o faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku szkoły dokonały wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w wysokości:

nauczyciele stażyści – 28.245,68 zł,
nauczyciele kontraktowi – 253.326,53 zł,
nauczyciele mianowani – 822.536,85 zł,
nauczyciele dyplomowani – 5.369.329,06 zł.

Kwoty te są zgodne ze złożonym do RIO „Sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Powiat Pińczowski”.

4) Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst – Powiat Pińczowski” ustalono, że kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2019 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 2019 została prawidłowo wyliczona i odpowiednio wyniosła dla:

nauczycieli stażystów – 2.058,30 zł (wynik ujemny),
nauczycieli kontraktowych – 14.634,72 zł (wynik ujemny),
nauczycieli mianowanych – 39.488,24 zł (wynik ujemny),
nauczycieli dyplomowanych – 168.587,65 zł (wynik ujemny).

5) W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w 2019 roku w szkołach prowadzonych przez Powiat Pińczowski nie osiągnięto średnich wynagrodzeń nauczycieli na stopniach awansu zawodowego: nauczyciela stażysty, nauczyciela kontraktowego, nauczyciela mianowanego i nauczyciela dyplomowanego. Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonano z zachowaniem terminu ustawowego stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

6) „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Pińczowski za 2019 r.” sporządzone zostało prawidłowo w ustawowym terminie oraz przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej

w Kielcach, Radzie Powiatu, Związkom Zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz Dyrektorom ww. jednostek oświatowych, stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela.

Naliczenie i wypłata wynagrodzenia dla pracowników jednostek oświatowych (pedagogicznych i niepedagogicznych) za czas nieświadczenia pracy na podstawie art. 23 ust 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych za miesiąc kwiecień 2019 r.

W Powiecie Pińczowskim w 2019 r. funkcjonowały 4 jednostki oświatowe, tj. Zespół Szkół Zawodowych im. S. Staszica w Pińczowie, Liceum Ogólnokształcące im. H. Kołłątaja w Pińczowie, Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Pińczowie, Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pińczowie. W związku z odbywającym się w miesiącu kwietniu 2019 r. strajkiem nauczycieli zwrócono się do Starosty o wyjaśnienie czy nauczyciele zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Powiatu Pińczowskiego brali udział w strajku. Z uzyskanej od Starosty informacji, stanowiącej załącznik Nr V/6 do protokołu kontroli wynika, że *nauczyciele zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Powiatu Pińczowskiego nie brali udziału w odbywającym się w 2019 roku strajku nauczycieli. W związku z powyższym nie było podstaw do potrącania nauczycielom wynagrodzenia za ten czas.*

4. Wydatki niewygasające

Z rocznego sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że w 2019 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem końca roku. W 2019 r. Rada Powiatu nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

5. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Stosownie do art. 13a ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu zobowiązany był do sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym i zamieszczenia jego treści na stronie internetowej.

Uchwałą Nr IV/21/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 r. został uchwalony budżet Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok. Zamawiający sporządził plan zamówień publicznych i zamieścił jego treści na stronie internetowej, stosownie do art. 13a ust. 1 ustawy Pzp.

5.1 Wydatki bieżące z uwzględnieniem zamówień publicznych

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych objęto:

1. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.700.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów”.

2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usługi prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Wykonanie kompleksowej dostawy gazu ziemnego wysokometanowego typu E na potrzeby Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych”.

Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność przeprowadzonych postępowań na wybór Wykonawcy zamówienia publicznego z przepisami ustawy Pzp oraz realizacji postanowień zawartych w umowie. Ustalenia kontroli:

1. „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.700.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

z tytułu zaciągniętych kredytów”.

Uchwałą Nr IV/21/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 roku został uchwalony budżet Powiatu na 2019 rok. W § 8 ww. uchwały ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł w tym kredyty. Zgodnie z treścią § 9 ww. uchwały Zarząd Powiatu został upoważniony do zaciągania kredytów do kwot wynikających z limitów określonych w § 8, tj. 2.000.000,00 zł. Uchwałą nr XI/60/2019 Rady Powiatu z dnia 24 września 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2019 r. dokonano zmiany § 8 ustalając limity z tytułu kredytów w tym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.476.379,32 zł (kredyt w kwocie 1.476.379,32 zł) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 1.223.620,68 zł (zaciągnięte kredyty w kwocie 1.223.620,68 zł). Uchwałą Nr XI/61/2019 Rady Powiatu z dnia 24 września 2019 r. zmienioną uchwałą Nr XII/73/2013 wyrażono zgodę na zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 2.700.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu na 2019 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Uchwałą Nr 3107/2019 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 17 października 2019 roku została wydana pozytywna opinia w sprawie możliwości spłaty kredytu w kwocie 2.700.000,00 zł przez Powiat Pińczowski.

Zgodnie z zapisami SIWZ przedmiot niniejszego zamówienia obejmował udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.700.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości niższych niż kwota określona w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp.

Kierownik Zamawiającego nie skorzystał z uprawnienia określonego w art. 18 ust. 2 ustawy Pzp i nie powierzył wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności pracownikom Zamawiającego.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona dnia 16.09.2019 r. na kwotę 768.195,00 zł netto, co stanowiło równowartość 178.165,22 euro. Ustalenia wartości szacunkowej dokonano na podstawie stawki WIBOR 1M w wysokości 1,64% na 16.09.2019 r. powiększonej o 2%.

Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,3117 zgodnie z wówczas obowiązującym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Pzp ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. usługę.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. z dniem 03.10.2019 r. pod nr ogłoszenia 604691-N-2019. Ogłoszenie o zamówieniu zostało również umieszczone w miejscu publicznie dostępnym - na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 03.10.2019 r. do dnia 17.10.2019 r., stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Pzp. W treści ogłoszenia o zamówieniu zawarte zostały wszystkie informacje, stosownie do art. 41 ustawy Pzp. SIWZ udostępniono w BIP od dnia 03.10.2019 r. do dnia 17.10.2019 r. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty na ww. usługę była cena o wadze - 100%.

Po opublikowaniu przez Zamawiającego na stronie internetowej SIWZ Wykonawcy zainteresowani uczestnictwem w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zwrócili się do Zamawiającego, na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy Pzp o wyjaśnienie treści SIWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami Zamawiający przekazał Wykonawcom, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy Pzp oraz zamieścił na stronie internetowej bez ujawniania źródła zapytania. Wyjaśnienia treści SIWZ prowadziły do zmiany terminu składania ofert. W związku z powyższym dnia 09.10.2019 r. Zamawiający, stosownie do art. 11c ustawy

Pzp zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod numerem ogłoszenia 540214163-N-2019.

W części I SIWZ – opis przedmiotu zamówienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. usługę Zamawiający nie określił wymogu zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę 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. 29 ust. 3a ustawy Pzp. W SIWZ nie określono również sposobu dokumentowania zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, uprawnienia Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez Wykonawcę wymogu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, oraz sankcji z tytułu niespełnienia wymogu, zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Pzp. Kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia stanowi akta kontroli Nr AK/V/14. Wyjaśnienie Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/7 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że *Zamawiający interpretując zapisy art. 29 ust. 3a ustawy Pzp uznał, iż w przypadku usługi „Udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 2.700.000,00 zł. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów” nie występują czynności, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 Kodeksu pracy, dlatego też w opisie przedmiotu zamówienia nie określił wymagań zatrudnienia przez wykonawcę.*

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik.

Integralną część SIWZ stanowiły formularz ofertowy, zestawienie kosztów, oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia, uchwały Rady Powiatu w Pińczowie nr: IV/20/2019, IV/21/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r., XI/59/2019, XI/60/2019, XI/61/2019 z dnia 24 września 2019 r., uchwały Zarządu Powiatu w Pińczowie nr: 96/2019, 97/2019 z dnia 24 września 2019 r., uchwały II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach nr: 2635/2017 z dnia 10 kwietnia 2017 r., 2816/2018 z dnia 28 marca 2018 r., 2935/2018, 2936/2018 z dnia 03 grudnia 2018 r., 3025/2019 z dnia 08 kwietnia 2019 r., sprawozdania Rb-NDS, Rb-Z, Rb -27S, Rb – 28S za lata 2016-2019, zaświadczenie z Urzędu Skarbowego o niezaleganiu z płatnością podatku dochodowego, zaświadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu z płatnością składek, zaświadczenie z Banku Spółdzielczego. Termin realizacji przedmiotowego zamówienia został określony przez Zamawiającego i wskazany w SIWZ, tj. udzielenie kredytu długoterminowego na okres 15 lat (spłata kredytu od 31.01.2020 r. do dnia 30.12.2034 r.).

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie ww. usługi przeprowadzone zostało przez komisję przetargową powołaną zarządzeniem Starosty Nr 27.2019 z dnia 03.10.2019 r. Członkowie komisji przetargowej, inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz Starosta, jako kierownik Zamawiającego złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

W przedmiotowym postępowaniu wymagane było wniesienie wadium, którego kwotę ustalono na 13.500,00 zł. Zamawiający ograniczył sposób wniesienia wadium tylko do formy pieniężnej. Stosownie do art. 45 ust. 6 pkt 1-5 ustawy Pzp Wadium może być wnoszone w jednej lub kilku następujących formach: pieniądzu, poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że poręczenie kasy jest zawsze poręczeniem pieniężnym, gwarancjach bankowych, gwarancjach ubezpieczeniowych, poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 stawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (Dz. U. z 2019 r. poz. 310, 836 i 1572). Powyższy katalog określa formy,

w których wykonawcy mogą wносить wadium w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. Wybór formy wadium zależy od wyłącznego uznania wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego. Kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia stanowi akta kontroli Nr AK/V/14. Wyjaśnienie Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/7 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że w wyniku błędnej interpretacji przepisu art. 45 ust. 6 w SIWZ dotyczących przetargu na „*Udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu długoterminowego w wysokości 2.700.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów*” zawarto zapis, że zamawiający żąda od wykonawców wniesienia wadium w formie pieniężnej.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik.

Ponadto stwierdzono, że Zamawiający w SIWZ określił, że termin składania ofert upływa w dniu 15.10.2019 r. o godz. 12⁴⁵ wyznaczając jednocześnie termin na wniesienie wadium do dnia 14.10.2019 r., tj. na jeden dzień przed upływem terminu składania ofert. W związku z dokonaną zmianą terminu składania ofert na dzień 17.10.2019 r. godz. 12⁴⁵. Zamawiający dokonał zmiany terminu wpłaty wadium na dzień 16.10.2019 r., tj. również na jeden dzień przed upływem terminu składania ofert zamieszczając informację dotyczącą zmiany terminu wpłaty wadium w BIP. Stosownie do art. 45 ust. 3 ustawy Pzp wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert. Z uwagi na fakt, iż wadium zabezpiecza ofertę, powinno być ono wniesione przed upływem terminu składania ofert. Zamawiający nie może żądać od wykonawców wniesienia wadium wcześniej (np. na kilka dni przed upływem terminu składania ofert). Jeżeli wykonawca wnosi wadium w formie pieniężnej, to będzie ono skutecznie wniesione, gdy najpóźniej w terminie składania ofert kwota ta zostanie uznana na rachunku bankowym wskazanym przez zamawiającego. To wykonawca ponosi wszelkie ryzyko związane ze skutecznością dostarczenia zamawiającemu wadium i konsekwencje jego ewentualnego braku przed terminem składania ofert. Kserokopia ogłoszenia o zmianie ogłoszenia Nr 540214163-N-2019 z dnia 09.10.2019 r. oraz informacje dotyczące zmiany terminu wpłaty wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „*Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.700.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów*” stanowi akta kontroli Nr AK/V/15. Wyjaśnienie Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/7 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że *Zamawiający przy żądaniu wniesienia wadium na jeden dzień przed upływem terminu składania ofert uwzględnił okres przepływu środków pieniężnych. Mając na uwadze przepisy ustawy o zamówieniach publicznych w przyszłości termin wniesienia wadium będzie określony zgodnie z art. 45 pkt. 3.*

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik.

Kwota wadium nie przekraczała 3% wartości zamówienia podstawowego, stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy Pzp. Zamawiający w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło dwóch wykonawców, tj.

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Cena brutto
1	Bank Spółdzielczy w Pińczowie ul. Plac Wolności 21, 28-400 Pińczów	527.777,79 zł
2	Bank Gospodarstwa Krajowego Al. Jerozolimskie 7, 00-955 Warszawa Region Świętokrzyski ul. Zagórska 20, 25-359 Kielce	572.616,41 zł

Zgodnie z treścią SIWZ przedmiotowego zamówienia wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia musieli spełniać warunki udziału określone w art. 22 ust. 1b pkt 1 ustawy Pzp dotyczące posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów. Wykonawcy byli zobowiązani również wykazać, nie później niż na dzień składania ofert spełnianie ww. warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia z powodu niespełniania warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 przedstawiając dokumenty i oświadczenia, o których mowa w pkt 4 SIWZ, tj. oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia. W celu potwierdzenia, że wykonawca posiada kompetencje lub uprawnienia do prowadzenia określonej działalności zawodowej, zamawiający żądał złożenia oświadczenia o posiadaniu uprawnień do wykonywania działalności kredytowej określone w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187).

Zamawiający zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie zamieścił informacji dotyczącej obowiązku przedłożenia przez wykonawców w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji określonych w art. 86 ust 5 ustawy Pzp oświadczenia o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej. Stosownie do art. 41 pkt 7a ustawy Pzp ogłoszenie o zamówieniu zawiera między innymi wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia. Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu Nr 604691-N-2019 z dnia 03.10.2019 r. Stanowi akta kontroli Nr AK/V/16. Stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera co najmniej wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia. Powyższe przepisy wskazują, że zamawiający nie może pominąć w ogłoszeniu o zamówieniu ani w specyfikacji istotnych warunków zamówienia informacji na temat wymagań odnoszących się do dokumentowania przez wykonawców spełnienia postawionych warunków i braku podstaw wykluczenia z postępowania. Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawców, którzy należąc do tej samej grupy kapitałowej, w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów, złożyli odrębne oferty, oferty częściowe lub wnioski o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, chyba że wykażą, że istniejące między nimi powiązania nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Skoro zatem, wskazane powyżej okoliczności mogą skutkować wykluczeniem wykonawcy z postępowania, zamawiający musi mieć możliwość weryfikacji ich zaistnienia. Stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Pzp w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Zgodnie z § 5 pkt 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu zamawiający może żądać między innymi oświadczenia wykonawcy o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W związku z powyższym zamawiający zobowiązany jest do zamieszczenia informacji dotyczącej obowiązku przedłożenia przez wykonawców oświadczenia o przynależności albo braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia stanowi akta kontroli Nr AK/V/14. Wyjaśnienie Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/7 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że w wyniku przeoczenia zapisów art. 24 ust. 1 pkt 23 Pzp Zamawiający nie wymagał od wykonawców złożenia oświadczenia o przynależności bądź braku

przynależności do grupy kapitałowej.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik.

Otwarcia ofert dokonano w terminie i miejscu wskazanym w zmienionym ogłoszeniu, tj. w Starostwie Powiatowym w dniu 17.10.2019 r. o godz. 13⁰⁰. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaka zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego w wysokości 768.195,00 zł. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, tj. Kierownik Zamawiającego, członkowie komisji przetargowej złożyły dnia 17.10.2019 r. na drukach ZP – 1 oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Wykonawcy wnieśli wadium w kwocie 13.500,00 zł stosownie do art. 45 ust. 6 pkt 1 przed upływem terminu składania ofert, stosownie do art. 45 ust. 3 ustawy Pzp.

Zamawiający po otwarciu ofert nie zamieścił na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert. Zamawiający dopiero dnia 22.10.2019 r., tj. w dniu dokonania wyboru oferty najkorzystniejszej i przekazania tej informacji wykonawcom zamieścił na stronie internetowej informację dotyczącą firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach, jako informację o wyborze oferty najkorzystniejszej. Stosownie do art. 86 ust. 5 ustawy Pzp niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach. Kserokopia informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej stanowi akta kontroli Nr AK/V/17. Wyjaśnienie Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/7 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że *Zamawiający w wyniku błędnej interpretacji na stronie internetowej zamieścił informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamiast informacji z otwarcia ofert.*

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik.

W sekcji IV.2.3 ogłoszenia o zamówieniu ww. postępowania Zamawiający przewidział możliwość przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp (procedura odwrócona), zgodnie, z którym Zamawiający może w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona, jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu.

Pomimo, że Zamawiający przewidział możliwość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie art. 24 aa ustawy Pzp po otwarciu ofert odstąpił od jej stosowania. Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu nr 604691-N-2019 z dnia 03.10.2019 r. stanowi akta kontroli Nr AK/V/16. Wyjaśnienie Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/7 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że *zapis o zastosowaniu procedury odwróconej w ogłoszeniu o zamówieniu w sekcji IV.2.3 został przewidziany w wyniku błędu pisarskiego.*

Kontrolujący potwierdza argumenty przedstawione w złożonym wyjaśnieniu. Zgodnie z art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp, zamawiający ma prawo przewidzieć zastosowanie tzw. "procedury odwróconej" w ramach prowadzonego przetargu nieograniczonego. Brak przewidzenia zastosowania tej procedury, zgodnie z ww. przepisem ustawy Pzp, uniemożliwia zamawiającemu skorzystanie z tej procedury. W sytuacji odwrotnej jednak, kiedy zamawiający przewidział możliwość zastosowania tzw. "procedury odwróconej", a następnie w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdza, że jest to nieuzasadnione z jakichś względów czy niecelowe, może odstąpić od stosowania tej procedury. Na powyższe wskazuje określenie: "możliwość" skorzystania z tzw. "procedury

odwróconej", a więc uprawnienia występującego po stronie zamawiającego.

Zamawiający dokonał badania złożonych ofert w zakresie przesłanek odrzucenia oferty, a następnie dokonał oceny ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie opisu kryteriów oceny ofert i wagi kryterium oraz sposobu oceny ofert określonych w SIWZ. W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Pińczowie uznana została za najkorzystniejszą i otrzymała w kryterium cena - 100,00 pkt. Kserokopia oferty złożonej przez Bank Spółdzielczy w Pińczowie stanowi akta kontroli Nr AK/V/18. Prace komisji przetargowej zakończyły się dnia 22.10.2019 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 08.11.2019 r. przez Kierownika Zamawiającego zgodnie z wymogami określonymi przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania.

Dnia 22.10.2019 r. Wykonawcy uczestniczący w postępowaniu zostali poinformowani listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru o wyborze najkorzystniejszej oferty, ofertach odrzuconych oraz o wykonawcach wykluczonych z postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego. Zawiadomienie o wyborze zostało wywieszane w miejscu publicznie dostępnym - na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 22.10.2019 r. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczona została również na stronie internetowej Zamawiającego niezwłocznie po dokonaniu wyboru, tj. dnia 22.10.2019 r. wyboru oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy Pzp. Zawiadomienie zawierało wszystkie elementy, stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Pzp.

Z wybranym w wyniku przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Wykonawcą Powiat reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł dnia 04.11.2019 r. umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym Nr 6389-300001-10-16-13 KR-19-00427 na udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 2.700.000,00 zł. Termin podpisania umowy został wyznaczony, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp. W umowie określono terminy i kwoty spłaty rat kredytu, tj. od stycznia 2020 r. do grudnia 2034 r. Kserokopia umowy dotyczącej udzielenia kredytu długoterminowego z dnia 04.11.2019 r. wraz z harmonogramem spłat stanowi akta kontroli Nr AK/V/19. Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana, jako najkorzystniejsza dokonano zwrotu wadium w kwocie 13.500,00 zł niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Pzp, natomiast wykonawcy którego oferta została uznana za najkorzystniejszą Zamawiający dokonał zwrotu kwoty 13.500,00 zł wniesionej na poczet wadium niezwłocznie po podpisaniu umowy, stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy Pzp. Kserokopia dowodów zwrotu wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.700.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów” stanowi akta kontroli Nr AK/V/20.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Zamawiający zamieścił niezwłocznie po zawarciu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510240486-N -2019 w dniu 08.11.2019 r., stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczonym pod nr 5110240486-N-2019 w Biuletynie Zamówień Publicznych, w sekcji IV pkt IV.2, podano błędne informacje dotyczące „Całkowitej wartości zamówienia”. W ogłoszeniu wskazano kwotę 527.777,79 zł (bez VAT) natomiast z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wartość

ta została oszacowana przez Zamawiającego na kwotę 768.195,00 zł (bez VAT). W objaśnieniach do punktu IV.2 w sekcji IV „Całkowita wartość zamówienia” wzoru ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, stanowiącego załącznik nr 4 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1127), mowa jest o szacunkowej całkowitej wartości, dlatego w ww. punkcie winna być wskazana wartość zamówienia ustalona stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy Pzp. Zgodnie z przywołanym przepisem, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówieniu nr 510240486-N-2019 stanowi akta kontroli Nr AK/V/21. Wyjaśnienie Skarbnika w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/7 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że w wyniku błędnej interpretacji zapisu w sekcji IV.2 – Całkowita wartość zamówienia, wskazano kwotę 527.777,79 zł (bez VAT), która jest kwotą przedstawioną w ofercie najkorzystniejszej i określa koszt udzielenia i obsługi kredytu długoterminowego zamiast wartości oszacowanej przez Zamawiającego.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Skarbnik.

W dniu 02.12.2019 r. bank przekazał na rachunek bankowy Powiatu I transzę kredytu w kwocie 1.500.000,00 zł (WB Nr 232) natomiast dnia 30.12.2019 r. przekazana została II transza kredytu w kwocie 1.200.000,00 zł (WB 249).

2. „Wykonanie kompleksowej dostawy gazu ziemnego wysokometanowego typu E na potrzeby Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych”.

Dnia 06.06.2019 r. Powiat Pińczowski zawarł z jednostkami organizacyjnymi Powiatu, tj. Liceum Ogólnokształcącym w Pińczowie, Zespołem Szkół Zawodowych w Pińczowie, Powiatowym Ośrodkiem Kultury Sportu Turystyki i Rekreacji w Pińczowie, Zespołem Opieki Zdrowotnej w Pińczowie, Powiatowym Zarządem Dróg, Specjalnym Ośrodkiem Szkolno – Wychowawczym oraz Domem Pomocy Społecznej porozumienie dotyczące wspólnego przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Uczestnicy postępowania, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy Pzp wyznaczyli Powiat Pińczowski jako Zamawiającego upoważnionego do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie kompleksowej dostawy gazu ziemnego wysokometanowego typu E w trybie przetargu nieograniczonego. Po wyborze najkorzystniejszej oferty przez strony porozumienia zawarte zostaną odrębne umowy w sprawie zamówienia publicznego. Dnia 07.06.2019 r. Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę Nr 8.ORiSO.2019 z firmą New Power Sp. z o.o. przedmiotem której było przygotowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie kompleksowej dostawy gazu ziemnego wysokometanowego typu E na potrzeby Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych”. Powiat Pińczowski udzielił jednocześnie firmie New Power pełnomocnictwa do dokonania w imieniu mocodawcy następujących czynności: przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na kompleksową dostawę gazu, reprezentowania Mocodawcy przed wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego sprzedawcą gazu w sprawach związanych z rozwiązaniem dotychczasowej umowy oraz zawarciem umowy kompleksowej dostawy gazu w szczególności skontrolowanie czy istotne postanowienia umowy zostały uwzględnione w umowie kompleksowej dostawy gazu ziemnego przedłożonej przez Wykonawcę Zamawiającemu do podpisu, prowadzenia korespondencji w zakresie wynikającym z pełnomocnictwa, dokonywania czynności jakie

pełnomocnik uzna za uzasadnione w celu skutecznego dokonania powyższych czynności. Udzielone pełnomocnictwo nie obejmowało prawa do zaciągania zobowiązań i zawierania umów w imieniu i na rzecz Mocodawcy.

Zgodnie z zapisami SIWZ przedmiot niniejszego zamówienia obejmował wykonanie kompleksowej dostawy gazu ziemnego wysokometanowego typu E na potrzeby Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych, tj. Domu Pomocy Społecznej w Pińczowie, Liceum Ogólnokształcącego im. Hugona Kołłątaja w Pińczowie, Powiatowego Ośrodka Kultury Sportu Turystyki i Rekreacji w Pińczowie, Powiatowego Zarząd Dróg w Pińczowie, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pińczowie, Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie, Zespołu Szkół Zawodowych w Pińczowie. Całkowite szacunkowe zapotrzebowanie gazu ziemnego w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2021 r. wynosi 8 482 882 kWh. Na koszty korzystania z przedmiotu zamówienia w ww. okresie składają się: opłata za sprzedaż gazu, opłata abonamentowa, opłata dystrybucyjna stała i opłata dystrybucyjna zmienna. Zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia objętego niniejszym postępowaniem określa szczegółowy opis przedmiotu zamówienia stanowiący załącznik nr 1 do SIWZ. Kserokopia umowy Nr 8.ORiSO.2019 zawartej przez Zarząd Powiatu z firmą New Power Sp. z o.o. z dnia 07.06.2019 r. oraz pełnomocnictwo udzielone firmie New Power Sp. z o.o. stanowi akta kontroli Nr AK/V/22.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla wartości wyższych niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp.

Dnia 09.06.2019 r. powołana została komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona w dniu 19.10.2018 r. na kwotę 1.342.125,02 zł netto, co stanowiło równowartość 311.275,14 euro. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,3117 zgodnie z obowiązującym wówczas rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. Wartość zamówienia została ustalona, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy Pzp. ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. dostawę. Kserokopia protokołu o udzielenie zamówienia publicznego stanowi akta kontroli Nr AK/V/23.

Oszacowanie przedmiotu zamówienia wskazuje, że wartość zamówienia przekroczyła równowartość kwoty 221 000 euro dla dostaw lub usług, określonej w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2479). Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na ww. dostawę w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 40 ust. 3 ustawy Pzp, poprzez przekazanie dnia 16.07.2019 r. ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 19.07.2019 r. pod numerem 2019/S 138-339374. Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 19.07.2019 r. Ponadto Zamawiający zamieścił ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym - na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego od dnia 19.07.2019 r. do dnia 21.08.2019 r. W treści ogłoszenia o zamówieniu zawarte zostały wszystkie informacje określone w art. 41 pkt 1 – 15 ustawy Pzp. SIWZ udostępniono w BIP od dnia 19.07.2019 r. W SIWZ zawarto informacje określone w art. 36 ust. 1 pkt 1-17 ustawy Pzp. Kserokopia SIWZ postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie kompleksowej dostawy gazu ziemnego wysokometanowego typu E na potrzeby Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych” stanowi akta kontroli

Nr AK/V/24. Jedynym kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty na wykonywanie ww. dostawy była cena o wadze – 100 %.

Dnia 30.07.2019 r. jeden z oferentów zwrócił się do Zamawiającego, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy Pzp o wyjaśnienie treści SIWZ. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami Zamawiający przekazał w dniu 07.08.2019 r. Wykonawcom, którym przekazał SIWZ oraz zamieścił treść zapytań wraz z wyjaśnieniami na stronie internetowej, bez ujawniania źródła zapytania, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy Pzp. Zamawiający na skutek udzielonych wyjaśnień nie przedłużył terminu składania ofert.

Integralną część SIWZ stanowiły: szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, formularz oferty, zużycie w poszczególnych miesiącach roku kalendarzowego, formularz cenowy, oświadczenie złożone w formie Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia, istotne postanowienia umowy, pełnomocnictwo, oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej, wykaz dostaw, potwierdzenie należytego wykonania umowy, informacja o podwykonawstwie.

Zamawiający nie dopuszczał możliwości składania ofert częściowych, wariantowych, zawarcia umowy ramowej oraz nie przewidział aukcji elektronicznej. Zamawiający nie przewidział możliwość udzielenia zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp.

Termin realizacji przedmiotowego zamówienia został określony przez Zamawiającego i wskazany w SIWZ, tj. od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r. (24 miesiące).

Istotne postanowienia umowy stanowiące załącznik do SIWZ przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawierały zapisy o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego Wykonawcy w przypadku zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, stosownie do art. 142 pkt 5 ustawy Pzp, zgodnie z którym umowa zawarta na okres dłuższy niż 12 miesięcy zawiera postanowienia o zasadach wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmiany stawki podatku od towarów i usług, wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę albo wysokości minimalnej stawki godzinowej, ustalonych na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, zasad podlegania ubezpieczeniom społecznym lub ubezpieczeniu zdrowotnemu lub wysokości stawki składki na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę. Kserokopia załącznika Nr 6 do SIWZ pn. „istotne postanowienia umowy” stanowi akta kontroli Nr AK/V/25.

Termin związania ofertą został ustalony na 60 dni od upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert, tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp. Oferty należało złożyć w terminie do dnia 21.08.2019 r. do godziny 11⁰⁰. Termin wyznaczony na składanie ofert został ustalony z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert i nie był krótszy niż 35 dni, stosownie do art. 43 ust. 2 ustawy Pzp. W przedmiotowym postępowaniu przetargowym zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 26.000,00 zł. Kwota wadium nie przekraczała 3% wartości zamówienia stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy Pzp. Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło dwóch wykonawców, tj.



Lp.	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa brutto
1	PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o., ul. Jana Kazimierza 3, 01 – 248 Warszawa	1.501.402,82 zł
2	Fortum Marketing and Sales Polska S.A., ul. Heweliusza 9, 80-890 Gdańsk	1.476.822,92 zł

Zgodnie z treścią SIWZ przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia musieli spełniać warunki udziału określone w art. 22 ust. 1b ustawy Pzp dotyczące posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów. Wykonawcy byli zobowiązani również wykazać, nie później niż na dzień składania ofert spełnianie ww. warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw do wykluczenia z powodu niespełniania warunków, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 12 – 23 przedstawiając dokumenty i oświadczenia, o których mowa w SIWZ, tj. oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia. W celu potwierdzenia, że wykonawca posiada kompetencje lub uprawnienia do prowadzenia określonej działalności zawodowej, Zamawiający żądał złożenia aktualnie obowiązującej koncesji na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu paliwami gazowymi wydaną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki zgodnie z wymogami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne ważną w okresie wykonywania zamówienia. Wykonawcy byli zobowiązani wykazać, że w okresie 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności wykonawcy jest krótszy – w tym okresie wykonał na rzecz co najmniej dwóch klientów kompleksową dostawę gazu ziemnego wysokometanowego typu E o wielkości 4 Gwh w skali roku lub dla każdego z odbiorców. W wyniku dokonanej w trakcie kontroli weryfikacji postawionych warunków pod kątem ich związku z przedmiotem zamówienia oraz zachowania zasady proporcjonalności do przedmiotu zamówienia uwag nie wniesiono.

Otwarcia ofert dokonano w terminie wskazanym w ogłoszeniu, tj. w dniu 21.08.2019 r. o godz. 12⁰⁰ sporządzając z tej czynności protokół z sesji otwarcia ofert oraz zbiorcze zestawienie ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaka zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego w wysokości 1.650.813,77 zł brutto.

Zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert zamieścił na stronie internetowej informację, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, tj. Kierownik Zamawiającego, członkowie komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły dnia 21.08.2019 r. na drukach ZP – 1 oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Wykonawcy wnieśli wadium w formie pieniężnej, stosownie do art. 45 ust. 6 pkt 1 przed upływem terminu składania ofert, stosownie do art. 45 ust. 3 ustawy Pzp.

W celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp Wykonawcy w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej, na której udostępniono SIWZ informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, byli zobowiązani do złożenia oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, stosownie do art. 24 ust. 11 ustawy Pzp. Wykonawcy, stosownie do art. 24 ust. 11 ustawy Pzp złożyli oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w terminie

3 dni od dnia zamieszczenia przez Zamawiającego na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp.

W SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu ww. postępowania Zamawiający przewidział możliwość przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp (procedura odwrócona), zgodnie, z którym Zamawiający może w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona, jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu, o ile taka możliwość została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu.

Zamawiający dokonał badania złożonych ofert w zakresie przesłanek odrzucenia oferty, a następnie dokonał oceny ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie opisu kryteriów oceny ofert i wag tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert określonych w SIWZ.

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta złożona przez Fortum Marketing and Sales Polska S.A dotycząca realizacji przedmiotowego zamówienia została oceniona, jako najkorzystniejsza. Zamawiający dokonał wstępnej oceny spełniania wymaganych warunków Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona na podstawie złożonych wraz z ofertą oświadczeń. Następnie Zamawiający, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy Pzp wezwał Wykonawcę do złożenia aktualnych na dzień składania dokumentów w zakresie potwierdzającym spełnianie warunków udziału w postępowaniu lub kryteria selekcji, dokumentów potwierdzających spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, braku podstaw wykluczenia. Termin złożenia dokumentów nie był krótszy niż 10 dni, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy Pzp. W wyznaczonym terminie ww. Wykonawca złożył wszystkie wymagane przez Zamawiającego dokumenty. W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta złożona przez Fortum Marketing and Sales Polska S.A. dotycząca realizacji przedmiotowego zamówienia została najwyżej oceniona i otrzymała w kryterium cena - 100,00 pkt.

Prace komisji przetargowej zakończyły się dnia 26.09.2019 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 24.10.2019 r. przez Starostę. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania.

O wyborze oferty najkorzystniejszej dnia 05.09.2019 r. zostali poinformowani Wykonawcy uczestniczący w postępowaniu. Zawiadomienie o wyborze zostało wywieszane w miejscu publicznie dostępnym - na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od dnia 17.09.2019 r. do dnia 26.09.2019 r.

Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczona została również na stronie internetowej Zamawiającego dnia 05.09.2019 r., tj. niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 92 ust. 2 ustawy Pzp. Zawiadomienie zawierało wszystkie elementy, stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Pzp. Z wybranym w wyniku przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego Zarząd Powiatu zawarł w dniu 26.09.2019 r. umowę Nr Us/3429/09-2019/329/NG za wynagrodzeniem ustalonym za gaz bez akcyzy w kwocie 9,835 zł za gr/kWh, za gaz z akcyzą 1,28 zł/ GJ (gr/kWh – 10,197), abonament 0,00 zł /miesiąc. Zawarta przez Zarząd Powiatu umowa Nr Us/3429/09-2019/329/NG z dnia 26.09.2019 r. powodująca powstanie zobowiązania pieniężnego nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika, stosownie do art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej. Kserokopia umowy Nr US/3429/09-2019/329/NG wraz z załącznikami

na kompleksową sprzedaż paliwa gazowego stanowi akta kontroli Nr AK/V/26. Wyjaśnienie Starosty w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/3 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnień wynika, że w związku z faktem, że na umowie kompleksowej sprzedaży paliwa gazowego nr US/3429/09-2019/329/NG z dnia 26.09.2019 r. brak jest kontrasygnaty Skarbnika Powiatu Pińczowskiego, informuję, że sytuacja taka wynikła z tego, że Umowę sporządziła Firma Fortum Marketing, do naszego obowiązku należało przeanalizować zapisy umowy. W tym celu wersja robocza umowy została przedstawiona Radcy Prawnemu – który zaakceptował Umowę parafując – ten właśnie egzemplarz, następnie w celu uzyskania potwierdzenia, że jednostka dysponuje środkami pieniężnymi na zapłatę zobowiązania pieniężnego wynikającego z zawarcia tej umowy, czyli, że posiada i ma zaplanowane do pozyskania na ten cel środki, Pani Skarbnik zaparafowała projekt umowy. W wyniku przeoczenia nie uzyskano kontrasygnaty Pani Skarbnik na oryginalnym egzemplarzu umowy. Ustawa o samorządzie powiatowym zobowiązuje Urząd do uzyskiwania kontrasygnaty na wszystkich umowach powodujących skutki finansowe w postaci zobowiązań pieniężnych i zobowiązuję się do podjęcia działań w celu wyeliminowania podobnych sytuacji na przyszłość.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Starosta.

Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana dokonano zwrotu wadium w kwocie 26.000,00 zł dnia 19.09.2019 r., tj. niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza dokonano zwrotu wadium w kwocie 26.000,00 zł dnia 15.11.2019 r., tj. po upływie 49 dni od dnia zawarcia umowy. Stosownie do art. 46 ust. 1a ustawy Pzp wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano. Kserokopia dokumentów potwierdzających zwrot wadium stanowi akta kontroli Nr AK/V/27. Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich w przedmiotowym zakresie stanowi załącznik Nr V/8 do protokołu kontroli. Z treści wyjaśnienia wynika, że po przeprowadzonej analizie dokumentacji dot. zwrotu przez Zamawiającego wadium Wykonawcy, wynika, że przedmiotowe wadium, zostało zwrócone bez zbędnej zwłoki – w terminie, w jakim to technicznie było możliwe do dokonania. Stanowisko to uzasadniam faktem, że grupę zakupową tworzy 8 jednostek. W chwili gdy otrzymaliśmy komplet dokumentów do podpisu wraz z projektem Umowy od Wykonawcy z uzupełnioną (wskazana data - 29 wrzesień 2019 r.), przelałam ją do poszczególnych jednostek ze wskazaniem, że dokumenty te należy wypełnić, podpisać i odesłać do Wykonawcy a następnie poinformować mnie, o tym, że umowa wróciła zwrotnie – podpisana przez Wykonawcę. W momencie, kiedy wszystkie umowy wróciły (zaznaczam, że rozciągnęło się to w czasie) skierowałam pismo do Wydziału Finansowego o zwrot Wadium /w zał./. Ponieważ nie ma tak do końca definicji „niezwłoczności” i biorąc pod uwagę okoliczności, które mnie ograniczały aby dotrzymać przepisowych terminów, proszę o uznanie dokonanych przeze mnie czynności jako wykonanych bez zbędnej zwłoki.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Kierownik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Zamawiający przekazał Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 21.10.2020 r. Ogłoszenie o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 24.10.2020 r. pod numerem 2019/S 206-501698. W zakresie prowadzonych rozliczeń Zamawiający dokonuje płatności za rzeczywistą ilość dostarczonego gazu przy zastosowaniu cen wskazanych w istotnych postanowieniach umowy stanowiących integralną część umowy. Wykonawca przedłożył Zamawiającemu Powiatowi

Pińczowskiemu w okresie od dnia 01.01.2020 r., do dnia 30.04.2020 r. faktury VAT za dostawy gazu ziemnego wysokometanowego typu E o łącznej wartości 30.332,98 zł brutto, z 14 dniowym terminem płatności. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty. Zapłaty zobowiązań dokonywano zgodnie z ww. umową – 14 dni od dnia przedłożenia przez Wykonawcę faktur.

VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

1. Wydatki z tytułu dotacji

(kontrolował Rafał Banach)

Zestawienie udzielonych z budżetu Gminy dotacji w latach 2018-2019 stanowi akta kontroli Nr AK/VI/1.

1.1. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S (korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że zostały udzielone dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 7.225.293,61 zł w tym:

- dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty – § 2540 w łącznej kwocie 6.914.706,61 zł w tym dla Szkoły „AWANS” – 504.369,54 zł, dla Świętokrzyskiego Stowarzyszenia na Rzecz Aktywizacji Zawodowej i Pomocy Młodzieży w Kielcach – 84.453,60 zł, dla Fundacji Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Złote Serce” – 6.325.883,47 zł (80140);
- dotacja celowa dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 310.587,00 zł – § 2820 w kwocie 110.587,00 zł (85311); § 6570 w kwocie 200.000,00 zł (92120).

Kontrolę dotacji, podmiotowej dla Szkoły „AWANS” oraz dotacji celowej dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. św. Jana Apostoła i Ewangelisty przeprowadzono w zakresie prawidłowości ich udzielenia, przekazania oraz rozliczenia.

Dotacja podmiotowa dla Szkoły „AWANS”

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji objęto dotację podmiotową dla Szkoły „AWANS” w Pińczowie w kwocie 504.369,54 zł wg podziałki 801/80140/2540. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. przepisy:

- ustawy o finansach publicznych;
- ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 17), zwana dalej ustawą o finansowaniu zadań oświatowych;
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2019 r., poz. 1148 ze zm.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2018 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2395); rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2019 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2446 ze zm.). Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020 (Dz. U. z 2019 r., poz. 2446).

Kwota dotacji podmiotowych w ramach rozdziału 80140 § 2540 ustalona została w załączniku nr 9 do uchwały nr IV/21/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2019 rok w kwocie 6.512.000,00 zł. Po dokonanych w trakcie roku zmianach, wprowadzonych uchwałami Nr XII/72/2019 Rady Powiatu z dnia 26 listopada 2019 r., Nr XIII/80/2019 Rady Powiatu z dnia 17 grudnia 2019 r. zaplanowana dotacja w ramach ww. rozdziału



i paragrafu na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 6.914.706,00 zł, w tym dotacja dla szkoły AWANS w kwocie 504.369,54 zł. Pozostała kwota, tj. 6.410.337,07 zł dotyczyła dotacji udzielonej Świętokrzyskiemu Stowarzyszeniu na Rzecz Aktywizacji Zawodowej i Pomocy Młodzieży w Kielcach oraz Fundacji Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Złote Serce”. Plan wydatków oraz zrealizowane wydatki w podziale 801/80152/2540 prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-28S Powiatu za 2019 r.

Zgodnie z treścią art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, Rada Powiatu podjęła uchwałę nr XXXVIII/198/2018 z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Z treści ww. uchwały wynika m.in., że:

- dotacja udzielana jest na wniosek organu prowadzącego szkołę złożony w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (wzór wniosku stanowi załącznik nr 1 do regulaminu);

- transza dotacji na każdy miesiąc ustalana jest po przedstawieniu w terminie do 5 dnia każdego miesiąca informacji o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca,

- do 5 dnia każdego miesiąca, organ prowadzący szkołę niepubliczną o uprawnieniach szkół publicznych, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki zobowiązany jest przedstawić informację o liczbie uczniów, którzy w poprzednim miesiącu spełnili obowiązek dotyczący co najmniej 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, kwotę do rozliczenia wynikającą z różnicy pomiędzy liczbą uczniów wg stanu w pierwszym dniu poprzedniego miesiąca, a liczbą uczniów, którzy w poprzednim miesiącu spełnili warunek dotyczący co najmniej 50% frekwencji na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych,

- miesięczna transza dotacji jest przekazywana do ostatniego dnia miesiąca na rachunek bankowy jednostki dotowanej wskazany we wniosku o udzielenie dotacji z tym, że transza dotacji za styczeń przekazywana jest nie później niż do dnia 20 stycznia, a transza za grudzień do dnia 15 grudnia;

- organ prowadzący jednostkę dotowaną składa rozliczenie wykorzystania dotacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia działalności i 20 dni po zakończeniu roku według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do ww. uchwały. Wysokość stawek dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych oraz szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne w 2019 roku, o których mowa w art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych obowiązujących w 2019 r. ustalono uchwałą Nr 33/2019 r. Zarządu Powiatu z dnia 15 marca 2019 r. Z treści ww. uchwały wynika że stawka miesięczna dotacji na jednego ucznia wynosiła:

- w zawodowych szkołach niepublicznych posiadających uprawnienia szkoły publicznej, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki – 548,00 zł miesięcznie.

Miesięczna kwota dotacji na jednego ucznia/słuchacza szkoły niepublicznej dla dorosłych posiadającej uprawnienia szkoły publicznej wynosi:

- w szkołach policealnych dla dorosłych kształcących w zawodach technik bezpieczeństwa i higieny pracy – 117,34 zł miesięcznie na jednego ucznia/słuchacza,

- w szkołach policealnych dla dorosłych kształcących w zawodach nie wymienionych w pkt 1 – 180,37 zł miesięcznie na jednego ucznia/słuchacza,

- dla absolwentów szkoły policealnej (jednorazowo na jednego ucznia po uzyskaniu dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe – 960,11 zł,

- w liceach ogólnokształcących dla dorosłych – 89,25 zł.

Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Pińczowskiego na rok 2019 dla Szkoły „AWANS” wpłynął na właściwym druku w dniu 25 września 2018 r., tj. przed upływem wyznaczonego terminu (30.09.2018 r.). Informacje o faktycznej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach 2019 r. wpływały terminowo oraz na właściwym druku.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przekazane przez Powiat dla Szkoły „AWANS” w Pińczowie w III kwartale 2019 r. z przeznaczeniem dla:

- uczniów kształcących się w Prywatnej Policealnej Szkole Zawodowej „AWANS” (kwota dotacji przekazana w miesiącach: lipiec - 4.689,62 zł, sierpień – 4.689,62 zł, wrzesień – 5.771,84zł);
- uczniów kształcących się w Prywatnej Branżowej Szkole I Stopnia (kwota dotacji przekazana w miesiącach: lipiec – 30.162,00 zł, sierpień – 30.162,00 zł, wrzesień – 36.742,80 zł);
- uczniów kształcących się w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych „AWANS” (kwota dotacji przekazana w miesiącach: lipiec – 4.194,75 zł, sierpień – 4.194,75 zł, wrzesień – 3.213,00 zł). Szczegółowe dane dotyczące próby objętej kontrolą przedstawiono w tabeli poniżej:

Miesiąc	Miesięczna kwota dotacji na jednego ucznia	Liczba uczniów w miesiącu zgodnie ze złożoną informacją	Dotacja należna (kol. 4x kol. 5)	Kwota dotacji przekazana	Data przekazania dotacji (WB nr)	Różnica (kol. 4- kol. 5)
1	2	3	4	5	6	7
lipiec 2019 r.	180,37	26	4.689,62	4.689,62	30.07.2019 r. (WB nr 133)	0,00
sierpień 2019 r.	180,37	26	4.689,62	4.689,62	28.08.2019 r. (WB nr 150)	0,00
wrzesień 2019 r.	180,37	32	5.771,84	5.771,84	26.09.2019 r. (WB nr 170)	0,00
Razem	X	90	15.151,08	15.151,08	X	0,00
lipiec 2019 r.	548,40	55	30.162,00	30.162,00	30.07.2019r. (WB nr 133)	0,00
sierpień 2019 r.	548,40	55	30.162,00	30.162,00	28.08.2019r. (WB nr 205)	0,00
wrzesień 2019 r.	548,40	67	36.742,80	36.742,80	26.09.2019r. (WB nr 170)	0,00
Razem	X	177	97.066,80	97.066,80	X	0,00
lipiec 2019 r.	89,25	47	4.194,75	4.194,75	30.07.2019 r. (WB nr 188)	0,00
sierpień 2019 r.	89,25	47	4.194,75	4.194,75	28.08.2019r. (WB nr 205)	0,00
wrzesień 2019 r.	89,25	36	3.213,00	3.213,00	26.09.2019r. (WB nr 217)	0,00
Razem	X	130	11.602,50	11.602,50	X	0,00
Lipiec 2019 r.		128	39.046,37	39.046,37	30.07.2019r. (WB nr 133)	0,00
Sierpień 2019 r.		128	39.046,37	39.046,37	28.08.2019r. (WB nr 150)	0,00
Wrzesień 2019 r.		135	45.727,64	45.727,64	26.09.2019r. (WB nr 170)	0,00

Na podstawie badanej próby stwierdzono, że wysokość dotacji przyznanej i przekazanej dla Szkoły „AWANS” w III kwartale 2019 r., dla poszczególnej kategorii uczniów ustalono w oparciu o prawidłowe dane, zawarte w otrzymanej z Ministerstwa Finansów „Metryczce subwencji oświatowej dla Powiatu

Pińczowskiego na rok 2019" (nr GUS: 2608), takie jak: kategoria uczniów/słuchaczy; wagi zwiększające finansowy standard A – (P); finansowy standard A podziału subwencji w zł – (A); wskaźnik korygujący – (DI).

Ponadto stwierdzono, że całość dotacji przyznanej dla Szkoły „AWANS” w 2019 r., ujętej w podziale 801/80140/2540 przekazywano w 12 transzach miesięcznych, w terminach wynikających z treści art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. do ostatniego dnia każdego miesiąca, w tym części za styczeń i za grudzień przekazywano w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia 2019 r.

Organ prowadzący terminowo tj. w dniu 07.01.2020 r. oraz na prawidłowym druku złożył do Starostwa roczne rozliczenie przekazanej w roku 2019 dotacji z którego wynika, że przekazana dotacja w ramach rozdziału 80140 w łącznej kwocie 504.369,54 zł została wykorzystana w 100%. Powyższe środki przeznaczone na:

- wynagrodzenia pracowników – 420.855,44 zł,
- pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy) – 16.328,31 zł,
- opłaty za media – 5.448,89 zł;
- zakup materiałów, wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych – 19.477,14 zł
- bieżące naprawy – 8.533,96 zł;
- wydatki dotyczące wynajmu pomieszczeń – 10.843,00 zł;
- koszty szkolenia i zakwaterowania uczniów, którzy uczestniczą w zajęciach dydaktycznych w ramach kursów zawodowych – 22.269,00 zł;
- PFRON, zakup znaczków, badania profilaktyczne pracowników, zakup teczek akt osobowych, zakup świadectw, wyrobienie pieczętki – 613,80 zł.

Rozliczenie dotacji zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Kserokopia dokumentów dotyczących udzielenia z budżetu Powiatu dotacji podmiotowej dla Szkoły „AWANS” stanowi akta kontroli Nr AK/VI/2.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dotacja celowa dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. św. Jana Apostoła i Ewangelisty

Rada Powiatu uchwałą Nr XXVII/160/2013 z dnia 08 lutego 2013 r. określiła zasady udzielania dotacji na sfinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 35/2019 z dnia 15 marca 2019 r. ogłosił nabór wniosków o udzielenie dotacji celowej z budżetu Powiatu Pińczowskiego w 2019 r. na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku nieruchomym lub ruchomym wpisanym do rejestru zabytków znajdujących się na obszarze Powiatu Pińczowskiego. Treść uchwały wraz z ogłoszeniem została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa, stosownie do § 6 ust. 1 uchwały Nr XXVII/160/2013 z dnia 08 lutego 2013 r. Wypełnione wnioski wraz załącznikami należało złożyć w terminie do dnia 8 kwietnia 2019 roku do godziny 15³⁰.

Dotowany pn. Parafia Rzymsko-Katolicka pw. św. Jana Apostoła i Ewangelisty w dniu 08.04.2019 r. złożył wniosek o udzielenie dotacji celowej w wysokości 200.000,00 zł z przeznaczeniem na prace remontowe przy kaplicy św. Anny w Pińczowie polegające na usunięciu opaski i betonowych koryt wraz z robotami ziemnymi, izolacji poziomej, pracach konserwatorskich strefy cokołowej, wykonaniu opaski z montażem systemu odprowadzenia wód opadowych wraz z zagospodarowaniem terenu. Całkowity koszt robót został oszacowany na kwotę 400.969,25 zł. Wnioskowana kwota była zgodna z § 4 ust. 1 ww. uchwały, zgodnie z którym dotacja z budżetu na wykonanie prac lub robót budowlanych

przy jednym i tym samym zabytku może być udzielona w wysokości 50% ogółu nakładów na te prace lub roboty.

Wniosek spełniał wymogi formalne określone w ww. uchwale, tj.: złożony został w roku, w którym planowane jest rozpoczęcie prac oraz sporządzony został na druku stanowiącym załącznik nr 1 do ww. uchwały. Do wniosku załączono wszystkie wymagane dokumenty, wskazane § 5 ust. 1 uchwały, tj. aktualny dokument potwierdzający posiadanie tytułu prawnego do zabytku, kosztorys przewidywanych robót budowlanych, decyzję o wpisie zabytku do rejestru zabytków oraz fotograficzną dokumentację stanu zachowania zabytku.

Wysokość dotacji wg 92120 § 6570 dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. Św. Jana Apostoła i Ewangelisty na „Prace remontowe przy kaplicy św. Anny w Pińczowie” ustalona została w kwocie 200.000,00 zł w załączniku Nr 10 do uchwały Nr IV/21/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2019 r.

Rada Powiatu uchwałą Nr X/57/2019 z dnia 02 sierpnia 2019 r. przyznała dotację celową dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. św. Jana Apostoła i Ewangelisty na „Prace przy zabytku Kaplicy św. Anny z przełomu XVI/XVII wieku wpisanym do rejestru zabytków” w kwocie 200.000,00 zł. Uchwałą o przyznaniu dotacji zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pińczowie. Obowiązek jej zamieszczenia w BIP oraz na tablicy ogłoszeń wynika z § 3 ust. 1 uchwały Nr X/57/2019 z dnia 02 sierpnia 2019 r.

W dniu 10.09.2019 r. zawarto z Parafią Rzymsko-Katolicką pw. Św. Jana Apostoła i Ewangelisty umowę dotacji. Umowa dotacji została zawarta przez właściwy organ, tj. Zarząd Powiatu oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika.

Sporządzona na druku stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr 35/2019 Zarządu Powiatu z dnia 15 marca 2019 r. umowa dotacji określała wszystkie wymagane elementy, wskazane § 8 uchwały Nr XXVII/160/2013 Rady Powiatu z dnia 08 lutego 2013 r., tj. m.in.: opis prac lub robót budowlanych przy zabytku i termin ich wykonania, kwotę dotacji i terminy jej przekazywania, sposób i termin rozliczenia dotacji (przedłożenie Zarządowi pisemnego sprawozdania w terminie 30 dni od daty zakończenia realizacji zadania lecz nie później niż do 30 grudnia 2019 r. zawierające termin realizacji zadania objętego dotacją, zakres przeprowadzonych prac, zestawienie wydatków poniesionych na prace przy zabytku ogółem w tym: dotacje ze środków publicznych – wysokość, źródło i wskazanie prac na które zostały przeznaczone). Do zestawienia zbiorczego winny być dołączone potwierdzone za zgodność z oryginałem faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej, wyciągi z rachunku bankowego Wnioskodawcy przedstawiające dokonane operacje bankowe lub kopie przelewów bankowych potwierdzających poniesienie wydatków, protokoły zdawczo – odbiorcze robót objętych umową w którym strony potwierdzą wykonanie przedmiotu umowy oraz zawrą oświadczenie o kompletności i zgodności z prawem odbieranego zakresu prac. W umowie określono również sposób i termin zwrotu niewykorzystanej dotacji oraz zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (odpowiednio do 30.12.2019 r. oraz w terminie 14 dni od daty wezwania do zwrotu dotacji).

Nadto w umowie ustalono, że przyznane środki finansowe w kwocie 200.000,00 zł przekazane będą w terminie 14 dni od daty podpisania umowy. Na podstawie wyciągu bankowego Nr 165 ustalono, że dotację w kwocie 200.000,00 zł przekazano na rachunek bankowy dotowanego w dniu 19.09.2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie dotacji (14 dni od dnia zawarcia umowy). Sporządzone na druku stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XXVII/160/2013 Rady Powiatu z dnia 08 lutego 2013 r. sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Powiatu Pińczowskiego wpłynęło do Starostwa w dniu 03.12.2019 r., tj. w terminie określonym

w umowie dotacji. Do sprawozdania załączono wszystkie wymagane umową dokumenty, tj. kosztorys powykonawczy, protokół odbioru przeprowadzonych prac, obmiar przeprowadzonych prac oraz kserokopię faktury, kopie przelewów bankowych potwierdzających poniesienie wydatków. Ze przedłożonych dokumentów rozliczeniowych wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Złożone przez Parafię Rzymsko-Katolicką pod wezwaniem św. Jana Apostoła i Ewangelisty rozliczenie zostało zatwierdzone przez Starostę. Kserokopia dokumentów dotyczących udzielenia z budżetu Powiatu dotacji celowej dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pod wezwaniem św. Jana Apostoła i Ewangelisty w Pińczowie stanowi akta kontroli Nr AK/VI/3.

1.2 Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 2) wynika, że wydatki wykonane w 2019 r. z tytułu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych stanowiły łącznie kwotę 937.560,22 zł, w tym:

- dotacje podmiotowe z budżetu dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych – § 2480 w kwocie 360.000,00 zł (92109);
- dotacja celowa dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 577.560,22 zł – § 2800 w kwocie 5.000,00 zł (85111); § 6220 w kwocie 102.069,60 zł (85111); § 2320 w kwocie 80.379,06 zł (85508); § 2320 w kwocie 390.111,56 zł (85510);

Kontrolę dotacji, podmiotowej dla Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie przeprowadzono w zakresie prawidłowości ich udzielenia, przekazania oraz rozliczenia.

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

Wysokość dotacji podmiotowej dla Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie wg 92109 § 2480 kwocie 360.000,00 zł ustalona została w załączniku Nr 9 do uchwały Nr IV/21/2019 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2019 r.

W 2019 roku POKSTIR w Pińczowie funkcjonował jako samorządowa instytucja kultury i był finansowany na zasadach przewidzianych dla tych instytucji, tj. w formie dotacji podmiotowej. W badanym okresie z budżetu Powiatu dla POKSTIR przekazana została dotacja podmiotowa w kwocie 360.000,00 zł. Starosta Powiatu Zarządzeniem Nr 1/2016 z dnia 5 stycznia 2016 roku ustalił zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznawanej z budżetu Powiatu Pińczowskiego dla samorządowej instytucji kultury.

Stosownie do art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194) organizator przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że dotacja dla POKSTIR w Pińczowie przekazana została w 2019 roku w 12 transzach miesięcznych na pisemne wnioski Dyrektora wg zapotrzebowania instytucji kultury.

Dyrektor POKSTIR złożył w dniu 14.01.2020 roku rozliczenie dotacji podmiotowej za 2019 rok. Ustalono, że z przekazanej przez Powiat Pińczowski dotacji w wysokości 360.000,00 zł instytucja kultury wykorzystwała do końca 2019 roku środki finansowe na działalność bieżącą instytucji kultury, tj. zgodnie

z przeznaczeniem. Ze złożonego w dniu 14.01.2020 r. rozliczenia otrzymanej dotacji podmiotowej za 2019 r. wynika, że dotacja w wysokości 360.000,00 zł została wykorzystana w całości na działalność bieżącą instytucji kultury, głównie na wynagrodzenia i pochodne, a także na zakup materiałów, energii i innych usług.

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

Dotacja została przekazana w prawidłowej wysokości. Wydatki z tytułu w/w dotacji dla POKSTiR w Pińczowie wykazano w sprawozdaniu Rb 28S na dzień 31.12.2019 roku w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (921/92109/2480). Kserokopia dokumentów dotyczących udzielenia dotacji podmiotowej dla Powiatowego Ośrodka Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie stanowi akta kontroli Nr AK/VI/4. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Rozliczenie otrzymanych dotacji

(kontrolowała Małgorzata Gała)

W 2019 roku dochody wykonane Powiatu z tytułu dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa wyniosły ogółem **10.271.433,55 zł**, w tym:

- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (**§ 2110**) – łącznie kwota 6.480.888,55 zł (600/60095 – 249,00 zł; 700/70005 – 55.803,00 zł; 710/71012 – 241.368,00 zł; 710/71015 – 234.255,00 zł; 750/75045 – 32.100,00 zł; 752/75295 – 58.400,00 zł; 754/75411 – 4.169.870,00 zł; 755/75515 – 130.013,75 zł; 801/80153 – 4.167,10 zł; 851/85156 – 721.489,00 zł; 852/85203 – 507.308,00 zł; 853/85321 – 301.575,70 zł; 853/85395 – 6.930,00 zł; 855/85504 – 17.360,00 zł),
- na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (**§ 2120**) – łącznie kwota 24.430,00 zł (750/75045 – 12.550,00 zł; 801/80195 – 11.880,00 zł),
- na realizację bieżących zadań własnych powiatu (**§ 2130**) – łącznie kwota 3.419.199,00 zł (600/60078 – 1.693.993,00 zł; 852/85202 – 1.662.290,00 zł; 855/85508 – 62.916,00 zł),
- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (**§ 2160**) – kwota 321.916,00 zł (855/85508),
- dotacje celowe otrzymane z budżetu przez użytkowników zabytków niebędących jednostkami budżetowymi na finansowanie i dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich przy tych zabytkach (**§ 2730**) – kwota 25.000,00 zł (921/92120).

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wprowadzenia do budżetu Powiatu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat dla podziałki klasyfikacji budżetowej: dział 710, rozdział 71012 § 2110 – kwota 241.368,00 zł,
- prawidłowości wykorzystania środków i udokumentowania wydatków z w/w dotacji,
- prawidłowości rozliczenia otrzymanych dotacji.

Ustalenia kontroli:

Dotacja celowa przekazana w kwocie 241.368,00 zł, ujęta w podziałce 710/71012/2110 – z przeznaczeniem na pokrycie wydatków ponoszonych na gromadzenie i aktualizację państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, została przyznana przez Wojewodę Świętokrzyskiego decyzjami: Znak FN.I.3110.19.2018 z dnia 24.10.2018 roku w kwocie 240.000,00 zł, Znak: FN.I.3111.773.2019 z dnia 21.10.2019 roku w kwocie 1.368,00 zł (zwiększenie).

Kwoty dotacji wynikające z powyższych decyzji zostały wprowadzone do budżetu Powiatu w prawidłowej wysokości i podziałce klasyfikacji budżetowej (Uchwałą Rady Powiatu Nr IV/21/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Pińczowskiego na 2019 rok, Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 107/2019 z dnia 31 października 2019 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2019 rok).

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 901 dla podziałki 710/71012/2110) oraz dowodów źródłowych ustalono, że Urząd Wojewódzki przekazał przedmiotową dotację w 4 ratach na rachunek budżetu Powiatu w łącznej wysokości 241.368,00 zł, w następujących terminach:

- w dniu 25.03.2019 r. kwota 80.000,00 zł (WB nr 59),
- w dniu 05.07.2019 r. kwota 80.000,00 zł (WB nr 128),
- w dniu 16.09.2019 r. kwota 80.000,00 zł (WB nr 178),
- w dniu 18.11.2015 r. kwota 1.368,00 zł (WB nr 221).

Dochody zostały wykazane po stronie Ma konta 901 „Dochody organu” w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej. Zmiany w planowanych dochodach budżetu z tytułu w/w dotacji dokonywano uchwałą Zarządu Powiatu w kwocie i podziałce wynikającej z w/w uchwały.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 za 2019 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, iż dotacja ujęta w rozdziale 71012 w wysokości 241.368,00 zł została wykorzystana w 100 %.

Z przyznanej dotacji zostały zrealizowane wydatki na prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem jednostki samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 241.368,00 zł, w tym:

- | | |
|--|---------------|
| - § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników” na kwotę | 65.220,00 zł, |
| - § 4110 - „Składki na ubezpieczenia społeczne” na kwotę | 10.976,00 zł, |
| - § 4120 - „Składki na Fundusz Pracy” na kwotę | 1.564,00 zł, |
| - § 4300- „Zakup usług pozostałych” na kwotę | 163.608,00 zł |

Z ewidencji księgowej (konto 130) wynika, że środki z przyznanej dotacji zostały przeznaczone na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w łącznej kwocie 77.760,00 zł (§§ 4010, 4110, 4120) oraz w kwocie 163.698, 00 zł na wykonanie prac geodezyjno-kartograficznych (§ 4300).

Wydatki ujęte w § 4300 w kwocie 163.698, 00 zł dotyczyły wykonania prac geodezyjno-kartograficznych wynikających z następujących umów:

- Nr 18/GN/18 z dnia 27.08.2018 r. na opracowanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla obrębu Szarbków oraz Chruścice za wynagrodzeniem brutto 153.750,00 z tego na 2019 rok pozostała kwota 51.559,50 zł (faktura końcowa Nr 5/04/19 z dnia 26.04.2019 r. na kwotę brutto 51.559,50 zł);
- Nr 4/GN/19 z dnia 07.02.2019 r. na ustalenie przebiegu granic ewidencyjnych cieków wodnych „Struga Unikowska” w obr. Chruścice i Szarbków za wynagrodzeniem brutto 30.750,00 zł (faktura Nr 6/04/19 z dnia 26.04.2019 r. na kwotę brutto 30.750,00 zł);

- Nr 5/GN/19 z dnia 27.02.2019 r. na wykonanie kontroli końcowej wykonania projektu modernizacji ewidencji gruntów obrębów Chruścice i Szarbków za wynagrodzeniem brutto 6.900,00 zł (faktura Nr FV 4/2019 z dnia 06.05.2019 r. na kwotę 6.900,00 zł);
- Nr 16/GN/18 z dnia 29.04.2019 r. na wykonanie opracowań geodezyjnych do aktualizacji ewidencji gruntów i budynków zgodnie ze stanem prawnym dla działek: nr ewid. 92 obr. Bronów; nr ewid. 38 obr. Sadkówka; nr ewid. 130/1 i 130/1 obr. Jelcza Wielka za wynagrodzeniem brutto 6.000,00 zł (faktura Nr 1/2019 z dnia 25.06.2019 r. na kwotę 6.000,00 zł);
- Nr 18/GN/19 z dnia 06.06.2019 r. na wykonanie opracowania geodezyjnego do aktualizacji ewidencji gruntów i budynków zgodnie ze stanem prawnym nieruchomości oznaczonej nr 342/2 w obr. Złota za wynagrodzeniem brutto 2.460,00 zł (faktura Nr 28/2019 z dnia 03.07.2019 r. na kwotę 2.460,00 zł);
- Nr 23/GN/19 z dnia 16.09.2019 r. na wykonanie opracowania geodezyjnego do aktualizacji ewidencji gruntów i budynków zgodnie ze stanem prawnym dla działek nr 407/1 i 407/2 położonych w obr. Sancygniów za wynagrodzeniem brutto 2.450,00 zł (faktura Nr 4/2019 z dnia 04.11.2019 r. na kwotę 2.450,00 zł);
- Nr 24/GN/19 z dnia 20.09.2019 r. na wykonaniu opracowania geodezyjnego polegającego na utworzeniu Powiatowej Bazy Gesut (II etap) dla jednostki ewidencyjnej Złota za wynagrodzeniem brutto 45.264,00 zł (faktura Nr 2/12/2019 z dnia 10.12.2019 r. na kwotę 45.264,00 zł);
- Nr 28/GN/19 z dnia 20.09.2019 r. na wykonaniu opracowania geodezyjnego polegającego na utworzeniu Powiatowej Bazy Gesut (II etap) dla jednostki ewidencyjnej Pińczów za wynagrodzeniem brutto 69.864,00. Termin zakończenia całości prac ustalono na dzień 22.09.2020 r. (faktura częściowa Nr 5/12/2019 z 20.12.2019 r. na kwotę 18.224,50 zł).

Z ustaleń kontroli wynika, że dokumenty źródłowe (faktury) zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Zapłaty za ww. faktury dokonywano w terminach wskazanych w zawartych umowach. Wydatki ujęto w podziałce 710/71012/4300.

Starosta dokonał rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji poprzez sporządzenie do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 05.02.2020 roku sprawozdań Rb-50 odpowiednio o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 roku oraz Informacji w zakresie wykorzystania dotacji bieżących udzielonych z budżetu państwa za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. (w formie tabeli).

Ponadto kontrola ustaliła, że ww. umowy zostały zawarte przez dwóch Członków Zarządu (Starostę i Wicestarostę) przy kontrasygnacie Skarbnika za wyjątkiem Umowy Nr 18/GN/18 z dnia 27.08.2018 roku, która nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika. Zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy o samorządzie powiatowym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr VI/1 do protokołu) Starosta podał: „W wyniku przeoczenia umowa NR 18/GN/18 zawarta w dniu 27.08.2018 roku na wykonanie prac związanych z opracowaniem projektu modernizacji ewidencji gruntów i budynków dla obszaru jednostki ewidencyjnej nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika.”

Odpowiedzialność ponosi Starosta.

Kserokopia umowy Nr 18/GN/18 z dnia 27.08.2018 roku stanowi akta kontroli Nr AK/VI/5.

VII. GOSPODARKA MIENIEM

(Kontrolowała Małgorzata Gala)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2204 z późn. zm), dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,
- ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2019 r. poz. 916 z późn. zm.), dalej ustawa o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów,
- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1314),

oraz o unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami:

- Uchwała Zarządu Powiatu Nr 81/2011 z dnia 7 października 2011 roku w sprawie określenia minimalnych stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Pińczowskiego (zmiany do przedmiotowej uchwały dokonano Uchwałami Zarządu Powiatu: Nr 130/2012 z dnia 12 kwietnia 2012 roku, Nr 358/2014 z dnia 27 lutego 2014 roku).
- Uchwała Zarządu Powiatu Nr 276/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie określenia minimalnych stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Pińczowskiego,
- Uchwała Rady Powiatu Nr X/68/2011 z dnia 28 września 2011 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

1. Gospodarka mieniem Powiatu

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości prowadzona jest w Starostwie Powiatowym Pińczowie w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w systemie komputerowym za pomocą programu EWOPIS Firmy Geobid, który generuje nieruchomości należące do Powiatu Pińczowskiego.

Program daje możliwość generowania nieruchomości w postaci wypisu z rejestru gruntów lub skróconego wypisu ze skorowidza działek.

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości prowadzona jest przez Kierownika Wydziału Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w formie tabel w wersji elektronicznej (program Microsoft Excel), które zostały przedstawione w postaci dokumentu o nazwie „Zasób Nieruchomości Powiatu Pińczowskiego”. Powyższa ewidencja jest na bieżąco aktualizowana.

Ewidencja prowadzona w tej formie zawiera m.in. dane w zakresie: nr działki, jej położenia, powierzchni (ha), obrębu, księgi wieczystej, stanu prawnego nieruchomości, rodzaju użytków gruntowych i klas gleboznawczych, właściciela, danych o aktualnym użytkowniku (trwały zarząd, użytkowni wieczyste, najem, dzierżawa).

Ponadto ustalono, że 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 2018-2020.

2. Dochody z mienia Powiatu

Na podstawie ewidencji księgowej oraz jednostkowego rocznego sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (Korekta Nr 1 z dnia 20.02.2020 roku) ustalono, że Powiat uzyskał dochody z tytułu:

- trwałego zarządu w kwocie 15.951,90 zł (700/70005/0470),
- dzierżawy i najmu w kwocie 292.143,98 zł (75020/0750 – 13.953,90 zł, 85410/0750 – 275.72,74 zł, 92109/0750 – 2.477,98 zł).

Ze wspólnego oświadczenia (załącznik Nr VII/1 do protokołu kontroli) złożonego przez Kierownika Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz Starostę wynika, że 2019 roku w Powiecie Pińczowskim:

- nie wystąpiła sprzedaż nieruchomości,
- nie wystąpiło przekazanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste,
- nie wystąpiło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- nie wystąpiło oddanie nieruchomości w trwały zarząd,
- nie wystąpiło nabycie nieruchomości.

Trwały zarząd (§ 0470)

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 roku Powiat uzyskał dochody z tytułu trwałego zarządu w kwocie 15.951,90 zł (70005 § 0470).

W 2019 roku nie przekazywano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych powiatu nie posiadających osobowości prawnej.

Kontrolą objęto 8 obowiązujących w 2019 roku decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości wniesienia opłat za trwały zarząd przez jednostki zobowiązane do jej zapłaty.

Ustalenia kontroli:

Zarząd Powiatu 3 decyzjami Nr 2/2006 (GN.VIII-7004/9/06) z dnia 29.11.2006 roku, Nr 3/04 (GN.VIII-7004/1/3/03/04) z dnia 01.07.2004 roku, Nr 4/04 (GN.VIII-7004/1/1/03/04) z dnia 01.07.2004 roku, przekazał jednostkom oświatowym tj. Liceum Ogólnokształcącemu w Pińczowie, Specjalnemu Ośrodkowi Szkolno-Wychowawczemu w Pińczowie, Zespołowi Szkół Zawodowych w Pińczowie, nieruchomości stanowiące własność Powiatu na ich działalność statutową. Jednostki oświatowe zostały zwolnione od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.).

Jednostki wnoszące opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Powiatu:

- Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie (DPS),
- Powiatowy Urząd Pracy w Pińczowie (PUP),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie (PCPR),
- Powiatowy Zarząd Dróg w Pińczowie (PZD),
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pińczowie (ŚDS).

a) Decyzją Nr 1/2017 z dnia 29.06.2017 r. (GN.VIII.6821.169.16.2017) Zarząd Powiatu ustanowił trwały zarząd w ramach wyposażenia jednostki organizacyjnej Środowiskowy Dom Samopomocy w Pińczowie. Trwały zarząd ustanowiono na cele statutowe jednostki tj. prowadzenie przez Powiat zadań związanych z organizacją i działalnością ŚDS. W decyzji ustalono opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. **761,70 zł**.

b) Decyzją Nr 2/2017 z dnia 29.06.2017 r. (GN.VIII.6821.175.16.2017) Zarząd Powiatu ustanowił trwały zarząd w ramach wyposażenia jednostki organizacyjnej Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pińczowie. Trwały zarząd ustanowiono na cele statutowe jednostki tj. prowadzenie przez Powiat zadań zgodnie z Ustawą o Pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku. W decyzji ustalono opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. **528,00 zł**.

c) Decyzją Nr 3/2017 z dnia 29.06.2017 r. (GN.VIII.6821.170.16.2017) Zarząd Powiatu ustanowił trwały zarząd w ramach wyposażenia jednostki organizacyjnej Dom Pomocy Społecznej w Pińczowie. 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**.

d) Decyzją Nr GN.VIII-7004/1/09 z dnia 10.08.2009 r. Zarząd Powiatu ustanowił trwały zarząd w ramach wyposażenia jednostki organizacyjnej Powiatowy Zarząd Dróg w Pińczowie. 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**.

e) Decyzją Nr 4/2017 z dnia 18.07.2017 r. (GN.VIII.6821.190.16.2017) Zarząd Powiatu ustanowił trwały zarząd w ramach wyposażenia jednostki organizacyjnej Powiatowy Urząd Pracy w Pińczowie. Trwały zarząd ustanowiono na cele statutowe jednostki tj. prowadzenie przez Powiat zadań związanych z organizacją i działalnością PUP. W decyzji ustalono opłatę z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% wartości nieruchomości tj. **1.890,90 zł**.

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.

Wszystkie jednostki zobowiązane do uiszczenia w 2019 roku opłaty z tytułu trwałego zarządu wniosły opłaty w kwotach wynikających z decyzji w wymaganym terminie tj. do dnia 31 marca 2019 roku stosownie do postanowień art. 82 ust. 2 ustawy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kserokopia wszystkich obowiązujących decyzji (objętych kontrolą) w sprawie ustanowienia trwałego zarządu oraz wydruki z ewidencji księgowej (analityka do konta 221) jednostek zobowiązanych do uiszczenia opłaty z tytułu trwałego zarządu stanowi akta kontroli Nr AK/VII/1.

Najem i dzierżawa (§ 0750)

Na podstawie jednostkowego rocznego sprawozdania Rb 275 z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta Nr 1) ustalono, że Powiat uzyskał dochody z najmu i dzierżawy w łącznej wysokości - 292.143,98 zł (75020/0750 – 13.953,90 zł, 85410/0750 – 275.72,74 zł, 92109/0750 – 2.477,98 zł).

Powyższe dochody dotyczyły: dzierżawy gruntów, najmu lokali użytkowych, pokoi.

Na podstawie sporządzonego przez Kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich wykazu najemców lokali użytkowych i dzierżawców nieruchomości komunalnych (bez lokali mieszkalnych i garaży) stanowiącego akta kontroli Nr AK/VII/2 ustalono, że w okresie 2019 roku obowiązywało łącznie 1.237 umowy z tego 1.210 umów dotyczyło krótkotrwałego wynajmu pokoi i sal w budynku przy ul. Żwirki i Wigury 40 w Pińczowie (tabela nr 15).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zawarcia umów najmu, dzierżawy w 2019 roku oraz w latach poprzednich (umowy obowiązujące w 2019 roku), terminowości zapłaty czynszu najmu/dzierżawy, prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu najmu i dzierżawy, prowadzenia czynności windykacyjnych.

Kontrolą objęto n/w umów najmu i dzierżawy :

a) umowa dzierżawy nieruchomości rolnych Nr 15/GN/2017 zawarta w dniu 02.05.2017 roku na okres 5 lat tj. do dnia 30.04.2022 roku z kontrahentem o nr konta **5856**. Przedmiotem umowy były nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 19,2459 ha składające się z działek 1058/5, 1058/6, 1058/7, 1058/8, 1013, 1486, 1688, 1703 obr. Chroberz gm. Złota. Kwota czynszu dzierżawnego wynosiła w 2019 roku kwotę 3.231,97 zł/rok (brutto). Termin płatności czynszu do 31 marca 2019 roku.

b) umowy zawarte z kontrahentem o nr konta **21015**:

- umowa najmu 621/2019 z dnia 23.06.2019 r. zawarta na okres od 23 do 28 czerwca 2019 r. Przedmiotem umowy był lokal składający się z 2 pokoi 2 osobowych w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40, ustalona kwota czynszu najmu wynosi 600,00 zł (brutto) ,

- umowa najmu 659/2019 z dnia 30.06.2019 r. zawarta na okres od 30 czerwca do 5 lipca 2019 r. Przedmiotem umowy był lokal składający się z 2 pokoi 2 osobowych w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40, ustalona kwota czynszu najmu wynosi 600,00 zł (brutto),

- umowa najmu 685/2019 z dnia 07.07.2019 r. zawarta na okres od 7 do 31 lipca 2019 r. Przedmiotem umowy był lokal składający się z 2 pokoi 2 osobowych w okresie od 7 do 20 lipca 2019 roku, natomiast w okresie od 20 do 31 lipca 2019 roku lokal składający się z 1 pokoju 2 osobowego znajdujące się w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40, ustalona kwota czynszu najmu wynosi 2.220,00 zł (brutto),

- umowa najmu 761/2019 z dnia 31.07.2019 r. zawarta na okres od 31 lipca do 2 sierpnia 2019 r. Przedmiotem umowy był lokal składający się z 1 pokoju 2 osobowego w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40, ustalona kwota czynszu najmu wynosi 120,00 zł (brutto),

- umowa najmu 772/2019 z dnia 04.08.2019 r. zawarta na okres od 4 do 11 sierpnia 2019 r. Przedmiotem umowy był lokal składający się z 1 pokoju 2 osobowego i 1 pokoju 1 osobowego w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40, ustalona kwota czynszu najmu wynosi 630,00 zł (brutto),

- umowa najmu 854/2019 z dnia 08.09.2019 r. zawarta na okres od 8 do 14 września 2019 r. Przedmiotem umowy był lokal składający się z 2 pokoi 2 osobowych w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40, ustalona kwota czynszu najmu wynosi 720,00 zł (brutto),

- umowa najmu 867/2019 z dnia 14.09.2019 r. zawarta na okres od 14 do 21 września 2019 r. Przedmiotem umowy był lokal składający się z 2 pokoi 2 osobowych w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40, ustalona kwota czynszu najmu wynosi 840,00 zł (brutto),

- umowa najmu 880/2019 z dnia 21.09.2019 r. zawarta na okres od 21 do 27 września 2019 r. Przedmiotem umowy był lokal składający się z 2 pokoi 2 osobowych w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40, ustalona kwota czynszu najmu wynosi 720,00 zł (brutto),

c) umowa najmu Nr 1/07/2019/P zawarta w dniu 22.07.2019 r. na okres od 01.08.2019 r. do 20.08.2019 r. z kontrahentem o nr konta **21173**. Przedmiotem umowy była sala dydaktyczna na zajęcia grupowe i indywidualne mieszcząca się w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40, ustalona kwota czynszu wynajmu wynosi: 1152,00 zł (brutto) za wynajem Sali na zajęcia grupowe (36 godz. – stawka 32,00 zł/godz.); 2.880,00 zł (brutto) za wynajem Sali na zajęcia indywidualne (90 godz. – stawka 32,00 zł/godz.),

d) umowa użyczenia Nr 21/GN/19 zawarta w dniu 31.07.2019 r. na okres od 01.08.2019 r. do 31.07.2022 r. z kontrahentem o nr konta **5136**. Przedmiotem umowy był lokal biurowy o powierzchni 13,20 m² mieszczący się na II piętrze budynku byłego Internatu LO w Pińczowie przy ul. Żwirki i Wigury 40. W umowie ustalono, że przyjmujący nie będzie płacił czynszu z tytułu użyczenia ww. pomieszczenia natomiast zobowiązuje się do regulowania naliczeń z tytułu mediów (energia, woda i ścieki, wywóz śmieci, ogrzewanie),

e) umowy zawarte z kontrahentem o nr konta **15540**:

- umowa dzierżawy nieruchomości Nr 12/GN/16 zawarta w dniu 02.05.2016 roku na okres 3 lat tj. do dnia 30.04.2019 roku. Przedmiotem umowy była nieruchomość położona w Pińczowie obr. 14 jako działka nr 106/4 o powierzchni 0,6535 ha. W dniu 15.03.2018 roku zawarto aneks do umowy w którym dodano zapis o waloryzacji czynszu. Kwota czynszu dzierżawnego była aktualizowana proporcjonalnie do wskazania wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni i wynosiła od 1 stycznia 2019 r. do 31 marca 2019 r. kwotę 160,59 zł/m-c, w od 1 kwietnia 2019 roku kwotę 163,16 zł/miesiąc (brutto).

- umowa dzierżawy nieruchomości Nr 14/GN/19 zawarta w dniu 18.04.2019 roku na okres 5 lat tj. od 02.05.2019 r. do dnia 30.04.2024 r. Przedmiotem umowy była nieruchomość położona w Pińczowie obr. 14 jako działka nr 106/4 o powierzchni 0,6535 ha. Kwota czynszu dzierżawnego wynosi 164,00 zł miesięcznie (brutto).

f) umowy dzierżawy nieruchomości zawarta w dniu 31.03.2015 roku na okres 5 lat tj. do dnia 31.03.2020 roku z kontrahentem o nr konta **14224**. Przedmiotem umowy była nieruchomość położona w Pińczowie obr. 12 na działce nr 21/4 o powierzchni 13563 ha tj. hala widowiskowo-sportowa o powierzchni zabudowy 3738,40 m², użytkowej 4060,40 m² i kubaturze budynku 27490,00 m³. Poza czynszem dzierżawca zobowiązał się do regulowania należności z tytułu mediów (energia, woda i ścieki, gaz, wywóz śmieci, ogrzewanie) na podstawie not księgowych.

W dniu 2 maja 2017 roku zawarto aneks do umowy z którego wynika, że Dzierżawca zobowiązuje się do zapłaty należności z tytułu mediów dot. wydzierżawianej nieruchomości na podstawie odrębnych umów zawartych z dostawcami mediów. Kwota czynszu dzierżawnego była aktualizowana proporcjonalnie do wskazania wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni i wynosiła od 1 stycznia 2019 r. do 31 marca 2019 r. kwotę 250,92 zł/m-c, od 1 kwietnia 2019 roku kwotę 254,93 zł/miesiąc (brutto).

g) umowa najmu Nr 22.GN.18 zawarta w dniu 13.08.2018 r. na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. z kontrahentem o nr konta **5851**. Przedmiotem umowy był lokal biurowy o powierzchni 11 m² mieszczący się w Pińczowie przy ul. Zacisze 5, ustalona kwota czynszu wynajmu wynosi: 600,00 zł (brutto), poza czynszem najemca zobowiązał się do regulowania naliczeń związanych z pokryciem kosztów eksploatacji lokalu – ryczałtowo w kwocie 41,00 zł (netto) plus podatek Vat.

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr 81/2011 z dnia 7 października 2011 roku w Zarząd Powiatu określił minimalne stawki czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Pińczowskiego (zmiany do przedmiotowej uchwały dokonano Uchwałami Zarządu Powiatu: Nr 130/2012 z dnia 12 kwietnia 2012 roku, Nr 358/2014 z dnia 27 lutego 2014 roku) – uchwała obowiązywała przy zawieranych umowach do dnia 29.06.2017 roku.

Od dnia 29 czerwca 2017 roku obowiązywała Uchwała Zarządu Powiatu Nr 276/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku.

Uchwałą Nr X/68/2011 z dnia 28 września 2011 roku Rada Powiatu określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Wszystkie umowy najmu oraz dzierżawy objęte kontrolą zostały zawarte w formie pisemnej przez upoważnione osoby. Umowy określały przeznaczenie przedmiotu najmu bądź dzierżawy, okres obowiązywania umowy oraz wysokość czynszu i termin jego zapłaty.

Zawarcie umów najmu lub dzierżawy - objętych kontrolą - poprzedzone było każdorazowo podjęciem przez Zarząd Powiatu lub Radę Powiatu uchwał w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę lub najem.

Kontrolowana jednostka dokonywała aktualizacji stawek czynszu wszystkim najemcom i dzierżawcom stosownie do postanowień zawartych w umowach objętych kontrolą.

Dzierżawcom/najemcom zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach naliczono opłaty z tytułu mediów i wystawiano faktury.

Ewidencja analityczna prowadzona jest osobno dla każdego najemcy i dzierżawcy

W wyniku kontroli ustalono, że wszyscy najemcy i dzierżawcy objęci próbą wnosili czynsze w wysokościach wynikających z zawartych umów, za wyjątkiem jednego najemcy o nr konta **5851**, który czynsz najmu w okresie III kwartału 2019 roku (lipiec, sierpień, wrzesień) regulował z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 4 dni. Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2019 roku zaległości z tytułu nieterminowego regulowania czynszu za najem oraz dzierżawę wyniosły:

- w rozdziale 75020 § 0750 – kwotę 1.365,53 zł i dotyczyły jednego najemcy o nr konta **9422**,
- w rozdziale 85410 § 0750 – kwotę 836,72 zł i dotyczyły 4 najemców o nr kont: **16699** – kwota 36,17 zł, **18040** – kwota 67,41 zł, **18581** – kwota 555,56 zł, **21419** – kwota 333,33 zł.

Dłużnikom na zaległości 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 (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1145), zwanej w dalszej części protokołu Kodeksem cywilnym.

Na dzień kontroli tylko dłużnik o nr. konta **18040** uregulował należności wraz z odsetkami w dniu 19.02.2020 r. (WB nr 34).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kserokopia umów dzierżawy/najmu objętych kontrolą oraz wydruki z ewidencji księgowej konta 5851, 14224, 15540, 5136, 21173, 21015, 5856 stanowią akta kontroli Nr AK/VII/3.

3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa

Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona jest w Starostwie Powiatowym Pińczowie w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w systemie komputerowym za pomocą programu EWOPIS Firmy Geobid, który generuje nieruchomości należące do Skarbu Państwa.

Program daje możliwość generowania nieruchomości w postaci wypisu z rejestru gruntów lub skróconego wypisu ze skorowidza działek.

Przedmiotowa ewidencja prowadzona jest przez Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w formie tabel w wersji elektronicznej (program Microsoft Excel): „Nieruchomości należące do zasobu Skarbu Państwa – posiadające założoną księgę wieczystą – własność”, „Nieruchomości należące do zasobu Skarbu Państwa – nieposiadające założonej księgi wieczystej – władanie samoistne”.

W wyniku kontroli ustalono, że prowadzona w Powiecie Pińczowskim i przedłożona do kontroli w/w ewidencja była sporządzona i prowadzona zgodnie z wymogiem zawartym w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami,

W 2019 roku łącznie 116 podmioty władały nieruchomościami Skarbu Państwa w niżej wymienionych formach władania:

- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – 36 podmiotów,
- użytkowanie wieczyste - 51 podmiotów,
- najem i dzierżawa – 22 podmioty,
- trwałe zarząd - 7 podmiotów.

W wyniku kontroli ustalono, że Starosta Pińczowski opracował plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, stosownie do art. 25 b, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przedmiotowy plan został opracowany na lata 2018 – 2020.

4. Dochody z mienia Skarbu Państwa

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych ze 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 2019 roku (kolumna 6) ustalono, że w 2019 roku Powiat Pińczowski zrealizował dochody Skarbu Państwa w łącznej kwocie 468.316,12 zł.

Powyższe dochody dotyczyły między innymi:

- wpływów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności w łącznej kwocie 2.409,45 zł (70005 § 0470);
- wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej kwocie 453.192,39 zł (70005 § 0550);
- wpływów z opłat z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa w łącznej kwocie 2.935,14 zł (70005 § 0750);
- wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w łącznej kwocie 3.533,91 zł (70005 § 0760);
- wpływów z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego w łącznej kwocie 3.837,40 zł (70005 § 0800).

W 2019 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku Skarbu Państwa:

- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – wydano zaświadczenia potwierdzające przekształcenie 36 podmiotom,
 - wdzierżawienie gruntów rolnych Skarbu Państwa – zawarto 13 umów najmu/dzierżawy,
- Natomiast nie dokonywano sprzedaży nieruchomości gruntowych oraz nie oddawano nieruchomości w trwałe zarząd.

Trwałe zarząd (§ 0470)

W 2019 roku wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności (700/7005/0470) nieruchomości Skarbu Państwa w Powiecie Pińczowskim wyniosły łącznie 2.409,45 zł.

W kontrolowanym okresie Powiat nie oddawał nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa w trwały zarząd.

Jednostki wnoszące opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa to:

- Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach,
- Prokuratura Okręgowa w Kielcach,
- Sąd Okręgowy w Kielcach,
- Izba Administracji Skarbowej w Kielcach,
- Schronisko dla Nieletnich w Gackach,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie,
- Zakład Karny w Pińczowie.

Wykaz trwałego Zarządu Skarbu Państwa za 2019 rok stanowi akta kontroli Nr AK/VII/4.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: zgodności wpłat z kwotami ustalonymi w wydanych decyzjach, terminowości wpłat, aktualizacji opłaty rocznej.

Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach (Konto Nr 785)

Starosta Pińczowski decyzją znak: GN.VIII.6844.10.2018 z dnia 26.09.2018 r. zaktualizował wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością Skarbu Państwa obejmującą nieruchomości gruntowe tj. działkę nr 646/1 położoną w obrębie 01 miasta Działoszyce o powierzchni 0,0427 ha.

Starosta Pińczowski dokonał aktualizacji opłaty z urzędu w oparciu o nową wartość nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym z dnia 14.08.2018 r. Ww. Decyzją Starosta ustalił wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu według stawki procentowej 0,1% ceny nieruchomości (12.800,00 zł) na kwotę **12,80 zł**.

Opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2019 rok dokonano terminowo (28.03.2019 r., WB nr 38) w wysokości wynikającej z decyzji.

Decyzją Nr GN.VIII.6844.10.2015 z dnia 03.09.2015 roku Starosta Pińczowski zaktualizował wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością Skarbu Państwa obejmującą nieruchomość gruntową położoną w miejscowości Pińczów obr. 05 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 170 o pow. 0,3559.

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.

Opłatę roczną ustalono w kwocie **302,50 zł** w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

Opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2019 rok dokonano terminowo (28.03.2019 r., WB nr 38) w wysokości wynikającej z decyzji.

Prokuratura Okręgowa w Kielcach (Konto Nr 883)

Decyzją Nr GN.VIII.6844.30.2015 z dnia 07.09.2015 roku Starosta Pińczowski zaktualizował wysokość opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością Skarbu Państwa obejmującą nieruchomość gruntową tj. działkę nr 208 położoną w obrębie 5 w miejscowości Pińczów o powierzchni 2300 m² (udział wynoszący 54982/93474).

Aktualizacji opłaty rocznej dokonano na podstawie wartości rynkowej nieruchomości (kwota 195.500,00 zł, w tym kwota 114.994,00 zł - udział wynoszący 54982/93474) ustalonej w operacie szacunkowym z dnia 24.08.2015 r. sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego. Opłatę roczną ustalono w kwocie **114,99 zł** w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.



Oplaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2019 rok dokonano terminowo (19.03.2019 r., WB nr 16) w wysokości wynikającej z decyzji.

Sąd Okręgowy w Kielcach (Konto Nr 908)

Decyzją Nr GN.VIII.6844.4.2015 z dnia 07.12.2015 roku Starosta Pińczowski zaktualizował wysokości opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomościami Skarbu Państwa obejmującymi nieruchomości gruntowe tj. działkę nr 208 położoną w obrębie 5 w miejscowości Pińczów o powierzchni 2300m² (udział wynoszący 38492/93474) oraz działki nr 151/2, 151/3, 151/4, 151/5, 151/6, 151/7 położone w obrębie 5 w miejscowości Pińczów o łącznej powierzchni 1621 m².

Aktualizacji opłat rocznych dokonano na podstawie wartości rynkowej nieruchomości ustalonych w operatach szacunkowych z dnia z dnia 25.08.2015 r. na kwotę 137.800,00 zł. oraz z dnia 24.08.2015 r. na kwotę 195.500,00 zł (dla udziału 38492/93474 kwota 80.506,00 zł) sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego.

Oplaty roczne ustalono w kwocie **137,80 zł i 80,51 zł**, tj. w wysokości 0,1 % wartości nieruchomości.

Decyzją Nr 5/2017 z dnia 11.09.2017 roku Starosta Pińczowski (Nr GN.VIII.6844.4.1.2017) ustalił opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomościami Skarbu Państwa położonymi w Pińczowie obr.5 działki nr 151/8 i 151/9 o łącznej powierzchni 46 m². 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 1m² gruntu dla tych nieruchomości wynosi 84,99 zł) i ustalono opłatę roczną w wysokości 0,1% wartości nieruchomości tj. kwotę **3,91 zł**.

Oplatę w 2019 roku w łącznej kwocie 222,22 zł wniesiono terminowo w dniu 29.03.2019 roku (WB nr 39) w wysokościach wynikających z decyzji.

Schronisko dla Nieletnich w Gackach (Konto Nr 909)

Starosta Pińczowski Decyzją Nr GN.VIII.6844.43.2018 z dnia 26.09.2018 roku wypowiedział 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 - Leszcze Gmina Pińczów.

Aktualizacji opłaty rocznej dokonano na podstawie wartości rynkowej nieruchomości (kwota 201.736,45 zł) ustalonej w operacie szacunkowym z dnia 16.08.2018 r. sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego. Opłatę roczną ustalono w kwocie **201,74 zł** w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

Oplaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2019 rok dokonano z trzydniowym opóźnieniem w dniu 04.04.2019 roku (WB nr 48) w wysokości wynikającej z decyzji.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pińczowie (Konto Nr 930)

Starosta Pińczowski 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. Opłatę roczną ustalono w kwocie **338,80 zł** w wysokości 0,1% wartości rynkowej nieruchomości.

Opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu za 2019 rok dokonano terminowo w dniu 14.03.2019 roku (WB nr 14) w wysokości wynikającej z decyzji.

Izba Administracji Skarbowej w Kielcach (Konto Nr 940)

Starosta Pińczowski Decyzją Nr GN.VIII.6844.7.2016/17 z dnia 03.01.2017 roku orzekł o wygaśnięciu dla Izby Skarbowej w Kielcach trwałego zarządu nad nieruchomością położoną w Pińczowie przy ul. Grodziskowej 1, działka nr 18 o pow. 0,2234 ha i jednocześnie o ustanowieniu na czas nieoznaczony na rzecz Izby Administracji Skarbowej w Kielcach trwałego zarządu nad ww. nieruchomością. Decyzja została wydana w związku ze przekształceniem Izby Skarbowej w Kielcach w Izbę Administracji Skarbowej w Kielcach.

Opłaty roczne za trwały zarząd pozostały wg stawki ustalonej Decyzją GN.VIII.6844.7.2015 z dnia 03.09.2015 roku dla Izby Skarbowej w Kielcach tj. w wysokości **637,50 zł** co stanowi 0,3% wartości rynkowej nieruchomości wynoszącej 212.500,00 zł zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 20.08.2015 r. sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego.

Za 2019 rok Izba Administracji Skarbowej w Kielcach dokonała terminowej wpłaty opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu tj. w dniu 14.03.2019 roku (WB nr 14) w wysokości wynikającej z decyzji.

Zakład Karny w Pińczowie (Konto Nr 956)

Starosta Pińczowski 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 w Pińczowie przy ul. 3-go Maja 34 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 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 roku 2019 Zakład Karny dokonał w terminowej wpłaty opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu tj. w dniu 29.03.2019 roku (WB nr 39) w kwocie wynikającej z decyzji.

W wyniku kontroli ustalono:

- 1) W okresie 2019 roku jednostki regulowały opłaty z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomościami Skarbu Państwa terminowo (do 31.03) w wysokościach wynikających z decyzji, stosownie do art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, za wyjątkiem opłaty wniesionej przez Schronisko dla Nieletnich w Gackach w dniu 04.04.2019 roku.
- 2) Decyzje wydane przez Starostę Powiatu zawierały dane wskazane w art. 45 ust. 2 w/w ustawy.
- 3) Aktualizacji opłaty dokonywano 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. Aktualizacji opłaty dokonywano w drodze decyzji właściwego organu, zaś 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.
- 4) Ewidencja analityczna dochodów z tytułu opłat za trwały zarząd (221-3-1) prowadzona jest odrębnie dla każdego podmiotu.
- 5) 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 2019 rok w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (700/70005/0470).

6) Według stanu na dzień 31.12.2019 roku nie wystąpiły zaległości dotyczące regulowania opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kserokopia objętych kontrolą dokumentów dotyczących trwałego zarządu Skarbu Państwa (decyzje, aktualizacje opłaty, informacje o wysokości opłaty, akty notarialne) oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią akta kontroli Nr AK/VII/5.

Użytkowanie wieczyste (§ 0550)

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 roku wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego (700/70005/0550) w Powiecie Pińczowskim wyniosły łącznie 453.192,39 zł.

W latach 2018 – 2019 roku Starosta nie dokonywał przekazania nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste.

Na podstawie wykazu wieczystych użytkowników sporządzonego pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydziału Finansowego ustalono, że według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku było 55 wieczystych użytkowników zobowiązanych do uiszczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Wykaz użytkowników wieczystych Skarbu Państwa na dzień 31.12.2019 r. stanowi akta kontroli Nr AK/VII/6.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności pomiędzy ustaloną a pobieraną opłatą z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, terminowości uiszczania w/w opłaty, prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę oraz prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności w 2019 roku.

Kontrolą objęto losowo 8 użytkowników wieczystych o numerach kont: **764, 15154, 789, 3131, 755, 738, 7040, 19125.**

Ustalenia kontroli:

1) 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 2019 rok.

2) W latach 2015-2018 Starosta dokonywał aktualizacji wysokości opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości jeżeli wartości nieruchomości uległa zmianie. 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. Aktualizacji opłaty dokonywano w drodze decyzji właściwego organu, stosownie do art. 77 ust. 3 w/w ustawy.

Zgodnie z art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Starosta wypowiadał 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.

3) W próbie objętej kontrolą 2 użytkowników wieczystych (Konto Nr 15154, Nr 764) dokonało wpłaty ww. opłaty 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.

Powiat w/w użytkownikom wieczystym wystawił wezwania do zapłaty oraz naliczył odsetki, zgodnie z przepisami art. 481 § 1 i § 2, w związku z art. 359 § 2 ustawy Kodeks cywilny.

4) Ewidencja analityczna dochodów z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie (221-3-1) prowadzona jest odrębnie dla każdego użytkownika wieczystego.

5) Na dzień 31.12.2019 roku zaległości z tytułu nieterminowo regulowanych opłat za użytkowanie wieczyste Skarbu Państwa wyniosły łącznie 31.375.22 zł i dotyczyły m.in.:

a) użytkownik wieczysty (**konto 19125**) – kwota zaległości **2.777,15 zł** (dotyczy opłaty za 2019 rok) w tym należność główna **2.638,50 zł** oraz odsetki **138,65 zł**.

Do dłużnika wysłano Upomnienie Nr 014.W.2019 z dnia 26.09.2019 roku.

Dłużnik do dnia kontroli nie dokonał wpłaty zaległości.

b) ponadto 3 użytkowników wieczystych o nw. numerach konta (objętych próbą kontrolną w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 roku) posiada następujące zaległości:

- użytkownik wieczysty (**konto Nr 839**) - kwota zaległości **1.576,36 zł** - dotyczy opłaty za 2014 i za 2015 rok,

Użytkownikowi wystawiono Upomnienia Nr 003/W/2017 z dnia 16.03.2017 r. oraz Nr 012/W/2018 z 13.06.2018 r.

W dniu 26.03.2017 roku Starostwo Powiatowe skierowało do Sądu Rejonowego w Kielcach pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym.

Dłużnik do dnia kontroli nie dokonał wpłaty zaległości.

- użytkownik wieczysty (**konto Nr 882**) - kwota zaległości **1.212,57 zł** - dotyczy opłaty za 2015 rok,
- 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.

Kserokopia objętych kontrolą dokumentów dotyczących użytkowania wieczystego Skarbu Państwa (informacje o wysokości opłaty, wypowiedzenie opłaty) oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią akta kontroli Nr AK/VII/7.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760)

W 2019 roku wpływy z opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (700/70005/0760) w Powiecie Pińczowskim wyniosły łącznie 3.533,91 zł.

W 2019 roku z upoważnienia Starosty Powiatu wydano 36 podmiotom zaświadczenia na podstawie przepisów ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Wykaz użytkowników wieczystych, którym wydano zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów stanowi akta kontroli Nr AK/VII/8.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wydania nw. zaświadczeń o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- prawidłowości ustalenia opłaty z tytułu przekształcenia,
- terminowości wniesienia opłaty ustalonej w wydanych w 2019 roku nw. zaświadczeniach,
- prawidłowości zaklasyfikowania wpływów z opłaty z tytułu przekształcenia.

Kontrolą objęto nw. następujące zaświadczenia wydane dotychczasowym użytkownikom wieczystym:

- GN.VIII.6843.72.2019 z dnia 16.07.2019 r. (nr konta 1932/21845),
- GN.VIII.6843.81.2019 z dnia 16.07.2019 r. (nr konta 1928),
- GN.VIII.6843.89.2019 z dnia 21.10.2019 r. (nr konta 7029),
- GN.VIII.6843.47.2019 z dnia 22.10.2019 r. (nr konta 811),
- GN.VIII.6843.55.2019 z dnia 22.10.2019 r. (nr konta 938),
- GN.VIII.6843.61.2019 z dnia 16.07.2019 r. (nr konta 853).

Ustalenia kontroli:

Z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności tych gruntów.

Podstawą ujawnienia prawa własności gruntu w księdze wieczystej oraz ewidencji gruntów i budynków jest zaświadczenie potwierdzające przekształcenie, wydawane przez starostę wykonującego zadanie z zakresu administracji rządowej - w przypadku gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa stosownie do postanowień art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Objęte kontrolą zaświadczenia zostały wydane z upoważnienia Starosty przez Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w Pińczowie.

Zaświadczenia wydano z „urzędu” w terminie określonym w art. 4 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy.

Wysokość opłaty rocznej z tytułu przekształcenia ustalono w wydanych zaświadczeniach zgodnie z art. 7 ust. 2 ww. ustawy tj. w wysokości obowiązującej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, natomiast okres uiszczania opłaty ustalano na 20 lat, licząc od dnia przekształcenia. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy termin wniesienia opłaty za 2019 rok został ustalony do dnia 29 lutego 2020 roku.

Dla osób które deklarowały zamiar jednorazowego uiszczenia opłaty stosowano bonifikatę w wysokości 60% w przypadku uiszczenia opłaty jednorazowej w roku w którym nastąpiło przekształcenie.

Zgodnie z art. 9a ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy członkom rodzin wielodzietnych posiadających kartę dużej rodziny lub osobom niepełnosprawnym udzielano bonifikaty od opłaty jednorazowej w wysokości 99%. W próbie objętej kontrolą użytkownicy o nr konta 853, 938, 1928 złożyli informację o zamiarze jednorazowego wniesienia opłaty i uiszcili ją w obowiązującym terminie w prawidłowej wysokości.

Kserokopia dokumentów dotycząca przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dla kont 853, 938, 1928, 7029 oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią akta kontroli Nr AK/VII/9.

Ponadto ustalono:

a) Użytkownik wieczysty o nr konta **7029** w dniu 18.04.2019 roku (RK Nr 4/W/2019) dokonał wpłaty tytułem użytkowania wieczystego w wysokości 158,50 zł. W dniu 21.10.2019 r. Starosta Pińczowski potwierdził zaświadczeniem (GN.VIII.6843.89.2019) że z dniem 1 stycznia 2019 roku prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Włoszczowicach dz. 114/10 gm. Kije zabudowanej na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności. W zaświadczeniu ustalono wysokość opłaty rocznej z tytułu przekształcenia w kwocie **158,50 zł** oraz okres jej uiszczania tj. 20 lat. Właściwy organ (Starosta) nie zawiadomił użytkownika o zaliczeniu dokonanej wpłaty za użytkowanie wieczyste na poczet opłaty z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności. W dniu 30.12.2019 roku (RK Nr15/W/2019) użytkownik wpłacił kwotę 158,50 zł tytułem opłaty rocznej z tytułu przekształcenia za rok 2019. W trakcie trwania kontroli w dniu 29.05.2020 r. Starostwo skierowało do użytkownika pismo GN.VIII.6843.89.2020 informujące o wysokości pozostałej do spłaty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności uwzględniające wniesioną w podwójnej wysokości opłatę za 2019 rok.

b) Użytkownikowi wieczystemu o nr konta **811** w nieprawidłowy sposób ustalono jednorazową opłatę za przekształcenie tj.:

użytkownik w dniu 26.03.2019 r. (RK Nr 2/W/2019) wniósł opłatę w wysokości 68,83 zł tytułem użytkowania wieczystego oraz w dniu 18.11.2019 r. (RK Nr 12/W/2019) opłatę w wysokości 10,81 zł tytułem dopłaty do użytkowania wieczystego (opłata za użytkowanie wieczyste wynosiła 79,64 zł zgodnie z decyzją GN.VIII.6843.47.2017/18 z dnia 13.12.2017 r.). W dniu 22.10.2019 roku Starosta Pińczowski potwierdził wydanym Zaświadczeniem (GN.VIII.6843.47.2019), że z dniem 1 stycznia 2019 roku prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Działoszycach obr. 01 działka 704 zabudowanej na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności. W zaświadczeniu ustalono wysokość opłaty rocznej z tytułu przekształcenia w kwocie **79,64 zł** oraz okres jej uiszczania tj. 20 lat. W związku ze złożeniem przez użytkownika gruntu w dniu 4.11.2019 r. (tj. w roku w którym nastąpiło przekształcenie) zamiaru jednorazowego wniesienia opłaty przysługiwała mu bonifikata w wysokości 60% od ustalonej kwoty opłaty z tytułu przekształcenia. Informacją z dnia 20.11.2019 r. (GN.VIII.6843.47.2019) z upoważnienia Starosty Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami ustalił jednorazową opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w następujący sposób tj. $79,64 \text{ zł} \times 19 \text{ lat} = 1.513,16 \text{ zł} - 60\%$ (udzielonej bonifikaty) = 605,27 zł. Użytkownik dokonał wpłaty w dniu 26.11.2019 roku (RK Nr 13/W/2019) w kwocie **605,27 zł**.

Kontrola ustaliła, że opłata została ustalona w sposób nieprawidłowy ponieważ przy wyliczeniu opłaty uwzględniono okres 19 lat zamiast 20 lat obowiązywania opłaty. W wyniku powyższego opłatę należało ustalić w następujący sposób:

$79,64 \text{ zł} \times 20 \text{ lat} = 1.592,80 \text{ zł} - 60\%$ (bonifikata) = 637,12 zł (opłata jednorazowa) - 79,64 zł (wpłata z tytułu użytkowania wieczystego) = **557,48 zł** - właściwa opłata jednorazowa po uwzględnieniu dokonanej wpłaty.

Właściwy organ (Starosta) nie zawiadomił użytkownika o zaliczeniu dokonanej wpłaty za użytkowanie wieczyste w wysokości 79,64 zł na poczet opłaty z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami (załącznik Nr VII/2 do protokołu kontroli).

Z wyjaśnienia wynika, że:

„Pani (...) otrzymała zaświadczenie wydane przez Starostę Pińczowskiego w dniu 22.10.2019 r. informujące, iż z dniem 1.01.2019 r. prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej zabudowanej na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności (nieruchomość położona w mieście Działoszyce obr. 01 działka 704), wysokość opłaty rocznej z tego tytułu wynosi 79,64 zł. Po otrzymaniu w/w zaświadczenia Pani (...) do tut. Organu w dniu 04.11.2019 r. dostarczyła podanie z prośbą o naliczenie opłaty jednorazowej dołączając opłatę uiszczoną 26.03.2019 r. Tut. Organ uznał opłatę jednorazową z 20.11.2019 r. zaliczając ją na poczet 20 lat, które przysługują za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Wydając informację w/w opłata została zaliczona na poczet jednorazowej opłaty za przekształcenie. W związku z tym naliczono 19 lat x kwota roczna pomniejszona o bonifikatę 60%.”

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

Kserokopia RK Nr 2/W/2019, RK Nr 12/W/2019, RK Nr 13/W/2019, decyzji GN.VIII.6843.47.2017/18, Zaświadczenia GN.VIII.6843.47.2019, pisma z dnia 4.11.2019 r., Informacji GN.VIII.6843.47.2019 oraz wydruk z ewidencji księgowej konto rozrachunkowe 811 stanowią akta kontroli Nr AK/VII/10.

c) Użytkownik wieczysty o nr konta **1932/21845** w dniu 20.03.2019 roku (WB Nr 15) dokonał wpłaty tytułem użytkowania wieczystego w wysokości 35,07 zł. W dniu 16.07.2019 r. Starosta Pińczowski potwierdził zaświadczeniem (GN.VIII.6843.72.2019) że z dniem 1 stycznia 2019 roku prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Włoszczowicach nr 3/6 gm. Kije zabudowanej na cele mieszkaniowe przekształciło się w prawo własności. W zaświadczeniu ustalono wysokość opłaty rocznej z tytułu przekształcenia w kwocie **35,07** zł oraz okres jej uiszczania tj. 20 lat. W związku ze złożeniem przez użytkownika gruntu w dniu 06.12.2019 r. (tj. w roku w którym nastąpiło przekształcenie) zamiaru jednorazowego wniesienia opłaty przysługiwała mu bonifikata w wysokości 60% od ustalonej kwoty opłaty z tytułu przekształcenia. Informacją z dnia 20.11.2019 r. (GN.VIII.6843.72.2019) z upoważnienia Starosty Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami ustalił jednorazową opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w następujący sposób tj. 35,07 zł x 20 lat = 701,40 zł – 60% (udzielonej bonifikaty) = 280,56 zł. Użytkownik dokonał wpłaty w dniu 30.12.2019 roku (RK Nr 15/W/2019) w kwocie 280,56 zł.

Właściwy organ (Starosta) nie zawiadomił użytkownika o zaliczeniu dokonanej wpłaty za użytkowanie wieczyste w wysokości **35,07** zł na poczet opłaty z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności.

Kserokopia WB Nr 15, RK Nr 15/W/2019, zaświadczenie GN.VIII.6843.72.2019, pismo z dnia 06.12.2019 r., Informacja GN.VIII.6843.72.2019 oraz wydruk z ewidencji księgowej konto rozrachunkowe 21845 stanowią akta kontroli Nr AK/VII/11

Z powyższych ustaleń wynika, że Starosta Pińczowski nie zawiadamiał użytkowników wieczystych objętych próbą kontrolną o zaliczeniu dokonanej opłaty za użytkowanie wieczyste na poczet opłaty jednorazowej za przekształcenie.

Stosownie do postanowień art. 8a ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów jeżeli przed wydaniem przez właściwy organ zaświadczenia dotychczasowy użytkownik wieczysty wniósł opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego za 2019 rok lub następne lata, opłaty te podlegają zaliczeniu z urzędu na

poczet opłaty lub opłaty jednorazowej, o czym właściwy organ zawiadamia dotychczasowego użytkownika wieczystego.

W związku ze stwierdzeniem powyższego pracownik Wydziału Finansowego i pracownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami przygotowali zestawienie wszystkich użytkowników wieczystych, którym wydano zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zawierające m.in. datę i wysokość wpłaty z tytułu użytkowania wieczystego, datę i wysokość opłaty za przekształcenie oraz wysokość nadpłaty lub zaległości wg stanu na dzień kontroli. Zestawienie stanowi załącznik Nr VII/3 do protokołu kontroli.

Z zestawienia wynika, że wszystkim użytkownikom wieczystym, którym wydano zaświadczenia w 2019 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, a którzy wnieśli wcześniej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego za 2019 rok nie zaliczono tych wpłat na poczet opłaty jednorazowej z tytułu przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w związku z czym wnieśli oni opłaty w zawyżonej wysokości o łączną kwotę 1.301,78 zł.

Zgodnie z przepisem art. 8a ww. ustawy (...)w przypadku gdy wniesione opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego przewyższałyby wysokość opłaty lub opłaty jednorazowej, właściwy organ dokonuje, z urzędu, zwrotu nadpłaty w terminie 30 dni, licząc od dnia wydania zaświadczenia lub zaświadczenia, o którym mowa w art. 7 ust. 9.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami (załącznik Nr VII/2 do protokołu kontroli).

Z treści wyjaśnienia wynika, że

„Informacja o wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa, Strony otrzymały w styczniu 2018 r. Na podstawie ustawy z dnia 20.07.2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. 2018 r. poz. 1716 ze zm.) obowiązującą od 1.01.2019 r. tut. Organ wydał zaświadczenia w lipcu 2019 r., naliczając każdej ze Stron wysokość opłaty rocznej za przekształcenie. Jednocześnie informując, iż Strony mogą składać wniosek o naliczenie jednorazowej opłaty z tego tytułu i przysługującej im bonifikacie. Strony składały do Starosty Pińczowskiego podanie o wydanie informacji o wysokości jednorazowej opłaty za przekształcenie, nie dołączając informacji o wniesionej już opłacie za 2019 r. W związku z powyższym tut. Organ nie posiadając takiej informacji wydał pismo informujące o wysokości opłaty za 20 lat pomniejszoną o przysługującą bonifikatę. Strony po otrzymaniu pisma o wysokości opłaty za 20 lat, dostarczały dowód wpłaty, nie informując, że wcześniej wniosły już opłatę za 2019 r.”

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W wyniku powyższego opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wniesione w 2019 roku przez użytkowników wieczystych przed wydaniem zaświadczeń o przekształceniu w łącznej kwocie 1.301,78 zł, które należało zaliczyć na poczet opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” zamiast do § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”.

Ze wspólnego wyjaśnienia złożonego przez Skarbnik Powiatu i Starszego Specjalistę w Wydziale Finansowym stanowiącego załącznik Nr VII/4 do protokołu kontroli wynika, że:

„W miesiącu marcu 2019 roku do Wydziału Finansowego wpłynął wykaz opłat z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami za użytkowanie wieczyste na gruntach Skarbu Państwa z adnotacją Mieszkania 1%, który został zaksięgowany zgodnie ze wskazaniem w § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Wszystkie wpłaty z adnotacją za użytkowanie wieczyste zostały również zaksięgowane w § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Starszy Specjalista w Wydziale Finansowym oraz Skarbnik.

Wydruk z ewidencji księgowej potwierdzający wpłaty na kontach użytkowników w § 0550 na kwotę 1.301,78 zł stanowi akta kontroli Nr AK/VII/12.

Najem i dzierżawa (§ 0750)

W 2019 roku wpływy z najmu i dzierżawy (700/70005/0750) w Powiecie Pińczowskim wyniosły łącznie 2.935,14 zł.

Powyższe dochody dotyczyły dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa.

Na podstawie sporządzonego przez pracowników Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wykazu dzierżaw nieruchomości Skarbu Państwa (akta kontroli Nr AK/VII/13) ustalono, że w okresie 2019 roku obowiązywało:

- 22 umowy dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa (w tym 13 umów zawarto w 2019 roku).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zawarcia umów najmu, dzierżawy w 2019 roku oraz w latach poprzednich (umowy obowiązujące w 2019 roku), terminowości zapłaty czynszu najmu/dzierżawy, prawidłowości naliczenia i pobrania odsetek za zwłokę w zapłacie czynszu najmu i dzierżawy, prowadzenia czynności windykacyjnych.

Kontrolą objęto wszystkie umowy zawarte w wyniku przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 18.03.2019 roku (4 umowy), wszystkie umowy zawarte w 2018 roku (3 umowy) oraz dwie umowy zawarte w 2016 roku .

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa - Nr 11/GN/18 z dnia 02.07.2018 roku - położonych w Pińczowie obr. 11, działka nr 232 o pow. 0,7046 ha na warunkach wynikających z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 26.06.2018 roku na okres 3 lat, tj. do 01.07.2021 roku (czynsz dzierżawny 32,00 zł/rok) - **Konto Nr 19664,**

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa - Nr 13/GN/18 z dnia 02.07.2018 roku - położonych w miejscowościach Gacki obr.11, działka nr 47/3 o powierzchni 0,9200 ha oraz w Pińczowie obr. 11, działka nr 235 o pow. 0,8235 ha, obr.12, działka nr 45/4 o powierzchni 2,3359 ha, obr. 13 działka nr 461/2 o powierzchni 1,8364 ha, obr. 14, działka nr 285 o powierzchni 0,5251 ha, obr. 16, działka nr 169 o powierzchni 0,3174 ha i działka nr 180 o powierzchni 0,1086 ha na warunkach wynikających z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 26.06.2018 roku na okres 3 lat, tj. do 01.07.2021 roku (czynsz dzierżawny 908,00 zł/rok) - **Konto Nr 715,**

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa - Nr 12/GN/18 z dnia 02.07.2018 roku - położonych w Pińczowie obr. 11, działka nr 192 o pow. 0,8926 ha, obr.12, działka nr 45/2 o powierzchni 2,2121 ha oraz obr. 13 działka nr 461/4 o powierzchni 1,8255 ha na warunkach wynikających z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 26.06.2018 roku na okres 3 lat, tj. do 01.07.2021 roku (czynsz dzierżawny 378,00 zł/rok) - **Konto Nr 835,**

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa - Nr 8/GN/19 z dnia 28.03.2019 roku - położonych w miejscowości Pińczów obr. 03, działka nr 10 o pow. 0,4330 ha oraz w miejscowości Brzeście obr. 05 działka nr 1210/2 o powierzchni 2,5200 ha i działka nr 1210/1 o powierzchni 0,2000 ha na warunkach

wynikających z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 18.03.2019 roku na okres 3 lat, tj. do 27.03.2022 roku (czynsz dzierżawny 761,00 zł/rok, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2019 – 571,00 zł) – **Konto Nr 835,**

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa - Nr 7/GN/19 z dnia 28.03.2019 roku - położonych w miejscowości Gaik obr. 10, działka nr 143/1 o pow. 1,0500 ha oraz działka nr 144 o powierzchni 0,2800 ha na warunkach wynikających z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 18.03.2019 roku na okres 3 lat, tj. do 27.03.2022 roku (czynsz dzierżawny 469,00 zł/rok, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2019 – 352,00 zł) – **Konto Nr 21044,**

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa - Nr 9/GN/19 z dnia 28.03.2019 roku - położonych w miejscowości Grochowiska działka nr 606 o pow. 0,6941 ha na warunkach wynikających z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 18.03.2019 roku na okres 3 lat, tj. do 27.03.2022 roku (czynsz dzierżawny 44,00 zł/rok, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2019 – 33,00 zł) – **Konto Nr 21042,**

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa - Nr 10/GN/19 z dnia 28.03.2019 roku - położonych w miejscowości Mozgawa działka nr 251 o pow. 0,1000 ha oraz na warunkach wynikających z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 18.03.2019 roku na okres 3 lat, tj. do 27.03.2022 roku (czynsz dzierżawny 28,00 zł/rok, kwota przypadająca do zapłaty za rok 2019 – 21,00 zł) – **Konto Nr 7676,**

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa - Nr 15/GN/16 z dnia 12.05.2016 roku - położonych w Pińczowie obr. 11, działki nr 246 o pow. 0,3909 ha oraz nr 272 o pow. 0,5347 ha na warunkach wynikających z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 12.05.2016 roku na okres 3 lat, tj. do 30.04.2019 roku (czynsz dzierżawny 106,42 zł/rok, kwota przypadająca do zapłaty za 2019 rok 44,50 zł) - **Konto Nr 7675,**

- umowa dzierżawy gruntów rolnych Skarbu Państwa - Nr 40/GN/16 z dnia 08.12.2016 roku - położonych w miejscowości Grochowiska obr. 12, działka nr 287/1 o pow. 0,3646 ha na warunkach wynikających z przetargu ustnego nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 08.12.2016 roku na okres 3 lat, tj. do 30.11.2019 roku (czynsz dzierżawny 33,00 zł/rok, kwota przypadająca do zapłaty za 2019 rok 30,00 zł) - **Konto Nr 7257.**

Ustalenia kontroli:

- 1) 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.
- 2) Umowy dzierżawy były zawierane na warunkach wynikających z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych.
- 3) Ewidencja analityczna dochodów w tytułu dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona jest osobno dla każdego dzierżawcy.
- 4) Ustalono, że dzierżawcy objęci próbą wnosili czynsze w wysokościach wynikających z zawartych umów (na podstawie wystawionych faktur).
- 5) W wyniku kontroli terminowości wpłat czynszu dzierżawy w 2019 roku ustalono, że dzierżawcy dokonywali wpłat czynszu z zachowaniem terminu określonego w umowie, za wyjątkiem dzierżawców o Nr Kont 21042 (opóźnienie 25 dni), 725 (opóźnienie 6 miesięcy – wystawiono wezwanie do zapłaty nr 18.W.2019 w dniu 26.09.2019 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,

6) Na dzień 31.12.2019 roku zaległości z tytułu nieterminowo regulowanych czynszów dzierżawnych wyniosła 399,34 zł i dotyczyła dzierżawcy o nr konta **14565**.

Na dzień 01.01.2019 roku kwota zaległości u powyższego dzierżawcy wynosiła 523,48 zł (dotyczy czynszu za dzierżawę gruntów za 2016 rok, czynszu za dzierżawę budynków za miesiące VII i IX 2016 roku – wynikające z umowy dzierżawy Nr 30/GN/15). W latach 2016 -2017 do dzierżawcy wysyłano upomnienia.

Do dłużnika w 2018 i 2019 roku wysłano ostateczne wezwania do zapłaty przed oddaniem sprawy do Sądu - w dniach: 13.06.2018 roku, 18.03.2019 roku, 26.09.2019 r.

W dniu 29.03.2019 roku w Sądzie Rejonowym w Pińczowie Starosta złożył pozew z żądaniem zasądzenia zaległej kwoty wraz z odsetkami.

W dniu 22.03.2019 r. dłużnik dokonał wpłaty w wysokości 124,14 tytułem spłaty zaległości.

Na dzień 31.12.2019 roku zaległość wynosiła 399,34 zł.

Dłużnik nie dokonał wpłaty zaległości do dnia kontroli.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kserokopia wszystkich objętych kontrolą umów dzierżawy (9 umów) oraz ewidencja księgowa (analityka) dzierżawców /najemców o nr kont 7257, 7675, 7676, 21042, 21044, 835, 715, 19664 stanowi akta kontroli Nr AK/VII/14.

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

W/g stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku w Powiecie Pińczowskim funkcjonowało oprócz Starostwa Powiatowego 11 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 9 jednostek budżetowych :
 - Liceum Ogólnokształcące w Pińczowie,
 - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pińczowie,
 - Zespół Szkół Zawodowych w Pińczowie,
 - Poradnia Pedagogiczno-Psychologiczna 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,
- 1 instytucja kultury – Powiatowy Ośrodek Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie,
- 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Pińczowie.

Ponadto w Powiecie w 2019 roku funkcjonowały 2 jednostki stanowiące powiatowe służby, tj:

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

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu i nadaniu statutu, określenia przedmiotu działania, określenie podmiotu prowadzącego obsługę finansowo-księgową oraz obsługę kasową, numerów rachunków bankowych zawiera sporządzony na wniosek kontrolującego wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Pińczowskiego funkcjonujących w 2015 roku, który stanowi akta kontroli Nr AK/I/1 do protokołu kontroli.

1. Jednostki budżetowe

Kontrolną objęto następujące sprawozdania sporządzone przez nw. jednostki: roczne sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S sporządzone za 2019 rok, miesięczne sprawozdania Rb-27S, Rb-28S za październik, listopad i grudzień 2019 roku, sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z, Rb-N za okres IV kwartału 2019 roku.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto losowo wybrane jednostki tj.:

- LO w Pińczowie,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pińczowie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pińczowie.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych,
- terminowości przekazania do właściwych odbiorców,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

W wyniku kontroli sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedkładanych przez podległe jednostki ustalono, że:

- sprawozdania spełniają wymogi formalne, tj.: zostały sporządzone na właściwych formularzach, w sposób czytelny i trwałe, podpisy na sprawozdaniach zostały złożone odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, umieszczono pieczętki z imieniem i nazwiskiem osób podpisujących sprawozdania, tj. kierownika jednostki oraz głównego księgowego,
- wszystkie kontrolowane sprawozdania zostały sporządzone i przekazane z zachowaniem wymaganego terminu, zawierają daty wpływu do Starostwa Powiatowego oraz zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

Kontrolą objęto również realizację obowiązku przedkładania sprawozdań finansowych za 2019 rok przez objęte próbą kontrolną jednostki budżetowe. W wyniku kontroli ustalono, że każda z jednostek budżetowych przedłożyła sprawozdania finansowe tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2019 roku. Złożenie sprawozdań nastąpiło w obowiązującym terminie (wpływ do Starostwa w dniach: 26.03.2020 r. - Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy, korekta bilansu wpłynęła w dniu 08.05.2020 r.; 27.03.2020 r. – LO w Pińczowie; 01.04.2020 r. – Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej). Objęte kontrolą sprawozdania sporządzono na właściwych drukach, w sposób czytelny i trwałe oraz opatrzone pieczęciami i podpisami odpowiednich osób, tj.: kierownika jednostki i głównego księgowego w oznaczonych miejscach.

2. Samorządowe osoby prawne

Institucje kultury.

W strukturze organizacyjnej Powiatu w okresie 2019 roku funkcjonowała 1 instytucja kultury pn. Powiatowy Ośrodek Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji w Pińczowie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sporządzania w 2019 roku przez instytucję kultury wymaganych kwartalnych sprawozdań: Rb-N, Rb-Z wg stanu na koniec II i IV kwartału 2019 roku oraz Rb-UZ i Rb-UN wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku,

- poprawności sporządzenia ww. sprawozdań,
- 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 2019 roku,
- terminowego przekazania sprawozdania finansowego za 2019 rok.

Ustalenia kontroli:

Objęte kontrolą sprawozdania Rb-N i Rb-Z, Rb-UN, Rb-UZ zostały przekazane z zachowaniem wymaganego terminu określonego w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do wymogu określonego w § 10 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, oraz posiadają datę wpływu do Starostwa.

Dyrektor instytucji kultury w dniu 31.07.2019 roku złożył Informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 roku. Przedmiotową informację złożono z zachowaniem terminu określonego w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto ustalono, że w dniu 30.03.2020 roku Dyrektor instytucji kultury przedłożył organizatorowi sprawozdania finansowe za 2019 rok, które składają się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, stosownie do wymogu określonego w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że w dniu 15 kwietnia 2020 roku Zarząd Powiatu dokonał zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych instytucji kultury za 2019 rok (Zarządzenie Nr 154/2020), stosownie do postanowień art. 29 ust. 5 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 184), zgodnie z którym roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

IX. USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy protokół składa się z 109 stron, kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku Nr I/1.

Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Pliki zawierające dokumenty Powiatu udostępnione do kontroli drogą elektroniczną zawiera płyta CD stanowiąca akta kontroli Nr AK/IX/1.

Wykaz załączników:

Nr I/1 Wykaz akt kontroli.

Nr II/1 Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Starosty w sprawie braku uregulowań w polityce rachunkowości dotyczących Vat.

Nr II/2 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowo wykazanych dochodów otrzymanych w podziałce 756/75622/0010 w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok.

Nr III/1 Wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika w sprawie przychodów, rozchodów oraz udzielonych poręczeń i gwarancji.

Nr III/2 Zestawienie dotyczące łącznej kwoty rozchodów przypadających na dany rok objętych ustawowymi wyłączeniami z limitu spłaty zobowiązań wg dokumentacji źródłowej sporządzone przez Skarbnika.

Nr III/3 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie WPF.

Nr III/4 Wspólne oświadczenie złożonego przez Starostę i Skarbnika w sprawie spłaty zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego kredyty i pożyczki na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, zaciągniętych po 01.01.2019 roku.

Nr III/5 Wspólne oświadczenie złożone przez Starostę i Skarbnika w sprawie zawierania umów mogących wywoływać negatywne skutki dla finansów Gminy.

Nr V/1 Wyjaśnienie Starszego Specjalisty w wydziale Finansowym w sprawie zastosowania błędnego współczynnika ekwiwalentowego przy naliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.

Nr V/2 Protokół z udzielonego Starszemu Specjaliście w wydziale Finansowym instruktażu w sprawie prawidłowego stosowania właściwych współczynników ekwiwalentowych przy obliczaniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Nr V/3 Wyjaśnienie Starosty w sprawie braku kontrasygnaty Skarbnika na umowie zlecenia powodującej powstanie zobowiązania pieniężnego oraz na umowie Nr Us/3429/09-2019/329/NG z dnia 26.09.2019 r. dotyczącej kompleksowej sprzedaży paliwa gazowego.

Nr V/4 Wspólne wyjaśnienie Starosty i Skarbnika w sprawie wypłaty diet dla radnych.

Nr V/5 Wspólne wyjaśnienie Starosty i Skarbnika w sprawie wydatków budżetowych, angażowanych pod datą poniesienia wydatku, zamiast pod datą faktycznego zawarcia umowy oraz w sprawie zawarcia umowy Nr PiP.IV.041.4.1.2019 z dnia 03.12.2019 r. dotyczącej pełnienia obowiązków inspektora nadzoru inwestorskiego z przekroczeniem upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Nr V/6 Wyjaśnienie Starosty w sprawie strajku nauczycieli oraz wypłaty wynagrodzenia dla pracowników jednostek oświatowych za czas nieświadczenia pracy.

Nr V/7 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nie uwzględnienia w SIWZ postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zakup usług prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zakup usługi pn. „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.700.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów” żądania, aby wykonawca (względnie podwykonawca) zatrudniał osoby realizujące zamówienie na podstawie umowy o pracę.

- wyjaśnienie Skarbnika w sprawie ograniczenia form wniesienia wadium tylko do formy pieniężnej,
- wyjaśnienie Skarbnika w sprawie skrócenia terminu na wniesienie wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.700.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów”,
- wyjaśnienie Skarbnika w sprawie braku żądania w SIWZ złożenia przez wykonawców o przynależności bądź braku przynależności do grupy kapitałowej,
- wyjaśnienie Skarbnika w sprawie niezamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.700.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów”,
- wyjaśnienie Skarbnika w sprawie odstąpienia od stosowania procedury odwróconej przewidzianej w ogłoszeniu o zamówieniu,

- wyjaśnienie Skarbnika w sprawie podania w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na zakup usługi pn. „Udzielenie i obsługa długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 2.700.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów” błędnej informacji dotyczącej całkowitej wartości zamówienia.

Nr V/8 Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich w sprawie nieterminowego zwrotu wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie kompleksowej dostawy gazu ziemnego wysokometanowego typu E na potrzeby Powiatu Pińczowskiego i jego jednostek organizacyjnych”.

Nr VI/1 Wyjaśnienie Starosty w sprawie braku kontrasygnaty Skarbnika.

Nr VII/1 Wspólne oświadczenie Kierownika Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz Starosty w sprawie obrotu nieruchomościami Powiatu.

Nr VII/2 Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w sprawie w sprawie nieprawidłowego naliczenia opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz w sprawie nie zaliczenia na poczet tej opłaty jednorazowej wpłat z tytułu użytkowania wieczystego.

Nr VII/3 Zestawienie wszystkich użytkowników wieczystych, którym wydano zaświadczenia o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zawierające m.in. datę i wysokość wpłaty z tytułu użytkowania wieczystego, datę i wysokość opłaty za przekształcenie oraz wysokość nadpłaty lub zaległości wg stanu na dzień kontroli.

Nr VII/4 Wspólne wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Powiatu i Starszego Specjalistę w Wydziale Finansowym w sprawie nieprawidłowej klasyfikacji dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Zbigniew Kierkowski – Starosta
2. Anita Głuszek – Skarbnik Powiatu
3. Beata Wilk – Starszy Specjalista w Wydziale Finansowym
4. Dorota Frączek – Kierownik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich
5. Joanna Weber – Starszy Specjalista w Wydziale Finansowym
6. Zofia Kasza – Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 2137) 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.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, Starostę oraz Skarbnika.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu pod pozycją 3/2020.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

Skarbnik:

Starosta:

Staruzi Inspektor kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Małgorzata Gała

Skarbnik Powiatu
Anita Głuszek

STAROSTA
mgr Zbigniew Kierkowski

INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
Rafał Banach



Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu 10.07.....2020 roku.

STAROSTA
mgr Zbigniew Kierkowski