

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Starostwo Powiatowe w Wieluniu
Termin kontroli:	23 września – 9 listopada 2021 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli Alicja Gołąbek – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2020- I półrocze 2021 roku oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/36/2021 z dnia 3 sierpnia 2021 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Powiat Wieluński położony jest w południowo-zachodniej części województwa łódzkiego na Wyżynie Krakowsko-Częstochowskiej. W skład Powiatu wchodzi 10 gmin: Biała, Czarnożyły, Konopnica, Mokrsko, Osjaków, Ostrówek, Pątnów, Skomlin, Wieluń, Wierzchlas. Powiat zajmuje powierzchnię 927,69 km².

Liczba mieszkańców Powiatu Wieluńskiego na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła 75.736 osób. Liczba zarejestrowanych bezrobotnych na dzień 31 grudnia 2020 roku 2.031 osób, w tym 1.114 kobiet.

Siedziba Urzędu znajduje się w Wieluniu, przy ulicy Plac Kazimierza Wielkiego 2.

Powiat Wieluński i Starostwo Powiatowe w Wieluniu są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Powiat Wieluński - 730934803, [2] Starostwo Powiatowe - 730934890.

Starostwo Powiatowe posiada nr identyfikacji podatkowej NIP 832-18-07-874, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 25 marca 1999 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Powiat, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 832-17-93-787, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 26 stycznia 1999 roku.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Spełnienie warunku określonego w **art. 242 ustawy** z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.):

Rok	2018	2018	2019	2019	2020	2020
	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie
Dochody bieżące	72 168 277,22	79 243 956,97	82 878 713,32	87 272 838,64	90 428 618,31	96 078 704,11
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	2 001 371,32	0,00	3 210 933,76	0,00	1 030 123,58
Wydatki bieżące	68 162 822,88	73 172 269,81	74 036 092,80	80 014 079,15	83 143 667,19	88 359 235,99
Wynik	4 005 454,34	8 073 058,48	8 842 620,52	10 469 693,25	7 284 951,12	8 749 591,70

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2020 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki. Również wykonane w latach 2018-2020 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych.

Zgodnie z art. 15zoa ust. 1-4 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.), w roku 2020 jednostka samorządu terytorialnego, dokonując zmian budżetu, może przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, o kwotę:

- 1) planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w części, w jakiej zostały sfinansowane dochodami majątkowymi lub przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1-4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) planowanego ubytku w dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

W ust. 2 art. 15zoa wskazano, że ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącym skutkiem wystąpienia COVID-19, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami jednostki planowanymi w zmianie budżetu, o której mowa w ust. 1, a planowanymi dochodami wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu budżetowym za pierwszy kwartał 2020 roku.

Przez dochody, o których mowa w ust. 2, rozumie się dochody podatkowe, o których mowa w art. 20 ust. 3, art. 22 ust. 3 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powiększone o opłatę miejscową i uzdrowską.

Na koniec roku budżetowego 2020 ocena spełnienia zasady określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych następuje z uwzględnieniem wykonanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz ubytku w wykonanych dochodach, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Wskaźnik zadłużenia określony w **art. 243** ustawy o finansach publicznych **na rok 2021** obliczony na podstawie uchwały nr XXXI/182/20 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030 wyniósł: 8,29% przyjmując dane wykonane za lata 2018-2019 i planowane na III kwartał 2020 roku oraz 10,17% przyjmując dane z wykonania już po zakończeniu 2020 roku wynikające ze złożonych przez jednostkę sprawozdań.

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2021 rok wyniosła **5,41%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 9 ust.1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych i zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), tj. wartości **8,29%**.

Zgodnie ze zmienionym przez ustawę z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych i zmianie niektórych ustaw art. 243, dochody i wydatki bieżące stanowiące postawę do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 od 1 stycznia 2020 roku są pomniejszane o wartość dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz dotacji i środków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz wydatków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Sposób obliczenia wskaźnika oraz wprowadzone zmiany do uchwały z dnia 29 grudnia 2020 roku opisano w dalszej części protokołu w pkt STAN ZADŁUŻENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady powiatu

Przewodniczącym Rady Powiatu w Wieluniu jest Pan Krzysztof Owczarek, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/2/18 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 23 listopada 2018 roku. Ww. pełnił funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu również w poprzednich kadencjach.

Starosta i pozostali członkowie zarządu powiatu

Starostą Wieluńskim jest Pan Marek Kieler wybrany uchwałą nr I/7/18 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 23 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji funkcję Starosty Wieluńskiego pełnił Andrzej Stępień wybrany uchwałą nr I/4/14 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Uchwałą nr I/9/18 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 23 listopada 2018 roku Wicestarostą Powiatu Wieluńskiego wybrany został Krzysztof Dziuba.

Pozostałych nieetatowych członków Zarządu Powiatu Wieluńskiego Rada Powiatu w Wieluniu wybrała uchwałą nr I/9/18 z dnia 23 listopada 2018 roku. Są nimi: Andrzej Łebek, Łukasz Dybka oraz Jakub Jurdziński.

W wyniku wygaśnięcia mandatu Andrzeja Łebek (...) ¹ w dniu 17 maja 2021 roku Rada Powiatu uchwałą nr XXXVI/206/21 wybrała na członka Zarządu Henryka Wojcieszaka.

Skarbnik powiatu

Skarbnikiem Powiatu do dnia 16 września 2021 roku był Sławomir Kaftan, powołany na to stanowisko uchwałą nr VI/49/99 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 24 kwietnia 1999 roku.

Uchwałą nr XLII/249/21 z dnia 17 września 2021 roku Rada Powiatu w Wieluniu powołała z dniem 17 września 2021 roku Przemysława Krężel na stanowisko Skarbnika Powiatu, będącego głównym księgowym budżetu powiatu. Tym samym utraciła moc uchwała nr VI/49/99 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 24 kwietnia 1999 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu w osobie Sławomira Kaftana.

Sekretarz powiatu

Sekretarzem Powiatu do dnia 26 sierpnia 2021 roku był Andrzej Chowis powołany na to stanowisko uchwałą nr III/12/1998 Rady Powiatu z dnia 16 grudnia 1998 roku. Od dnia 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy z powołania został przekształcony na mocy ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych na umowę o pracę na czas nieokreślony. Stosunek pracy z Sekretarzem Powiatu został rozwiązany z dniem 26 sierpnia 2021 roku (...) ².

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia

Porozumieniem zmieniającym warunki pracy i płacy zawartym w dniu 8 listopada 2021 roku wskazano, że od dnia 8 listopada 2021 roku Sekretarzem Powiatu Wieluńskiego została Dorota Krajcer pełniąca dotychczasowo obowiązki Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru.

2. POWIATOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Uchwałą nr 144/19 Zarządu Powiatu Wieluńskiego z dnia 5 lipca 2019 roku ustalono wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Wieluńskiego określony w załączniku do niniejszej uchwały. Zgodnie z ww. wykazem w Powiecie Wieluńskim funkcjonują nw. jednostki:

- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ul. Szpitalna 16 w Wieluniu,
- I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki ul. Nadodrzańska 4 w Wieluniu,
- II Liceum Ogólnokształcące im. Janusza Korczaka ul. Piłsudskiego 6 w Wieluniu,
- Zespół Szkół nr 1 ul. Wojska Polskiego 32 w Wieluniu,
- Zespół Szkół nr 2 im. Jana Długosza ul. Traugutta 12 w Wieluniu,
- Zespół Szkół nr 3 im. Mikołaja Kopernika ul. Sieradzka 54 w Wieluniu,
- Zespół Szkół Specjalnych w Wieluniu ul. Traugutta 12,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Gromadzcach,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna ul. Śląska 23a w Wieluniu,
- Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu (utworzone z dniem 1 stycznia 2017 roku, uchwałą nr XXIII/140/16 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 21 października 2016 roku),
- Międzyszkolna Bursa ul. Wojska Polskiego 32 w Wieluniu,
- Powiatowa Biblioteka Publiczna ul. Śląska 23a w Wieluniu,
- Dom Dziecka im. Św. Urszuli Ledóchowskiej w Komornikach,
- Dom Pomocy Społecznej w Skrzynnie,
- Powiatowy Zarząd Dróg ul. Fabryczna 7 w Wieluniu,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ul. Śląska 23a w Wieluniu,
- Powiatowy Urząd Pracy ul. Sieradzka 56a w Wieluniu,
- Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury i Sportu ul. 3 Maja 29 w Wieluniu.

Wymienione jednostki organizacyjne (poza Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej i Powiatową Biblioteką Publiczną) funkcjonują jako jednostki budżetowe. Powiatowa Biblioteka Publiczna działa jako instytucja kultury. Powiatowe Centrum Usług Wspólnych powstało na bazie zlikwidowanego Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu.

Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury i Sportu funkcjonuje jako oświatowa jednostka budżetowa - zgodnie z § 3 Statutu, wprowadzonego uchwałą nr 4/2019/2020 Rady Pedagogicznej Powiatowego Młodzieżowego Domu Kultury i Sportu w Wieluniu z dnia 27 sierpnia 2019 roku, realizuje zadania edukacyjne, wychowawcze, kulturalne, sportowe, profilaktyczne, opiekuńcze, prozdrowotne, rekreacyjne, turystyczne.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu funkcjonuje jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, dla którego organem założycielskim jest Powiat Wieluński.

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolującym przedstawiono rejestr instytucji kultury, dla których organizatorem jest Powiat Wieluński, w którym pod poz. 1 wpisano Powiatową Bibliotekę Publiczną w Wieluniu (brak daty wpisu).

Rejestr jest prowadzony jedynie w formie papierowej.

Instytucje kultury zostały wpisane do rejestru prowadzonego w formie papierowej przez organizatora. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), rejestr instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną (§2). Ponadto stosownie do § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową. Z kolei w myśl § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia, rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora. Wzór księgi rejestrowej określa załącznik do rozporządzenia.

3. POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

Konto 030 – długoterminowe aktywa finansowe wykazywało na dzień 31 grudnia 2020 roku saldo Wn w kwocie 14.000,00 zł. Konto 073 – odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe wykazywało na dzień 31 grudnia 2020 roku saldo Ma w kwocie 14.000,00 zł. W związku z powyższym w bilansie jednostki budżetowej (poz. A.IV – długoterminowe aktywa finansowe) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazano kwotę 0,00 zł. Na kwotę 14.000 zł składały się – wg oświadczenia Anety Sularz zajmującej stanowisko Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego - udziały w Samorządowym Centrum Monitorowania i Ochrony „ŁAD” Sp. z o.o.

Z wypisu KRS sporządzonego na dzień 16 listopada 2021 roku wynika, że Powiat Wieluński posiada w Spółce 10 udziałów o łącznej wartości 10.000,00 zł (10 udziałów po 1.000,00 zł).

W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na koniec 2020 roku nie zawarto adnotacji o posiadanych przez Powiat udziałach w spółkach prawa handlowego.

Na podstawie powołanego powyżej wyciągu z KRS ustalono, że spółka została zarejestrowana w dniu 27 września 2001 roku, natomiast rozwiązanie spółki nastąpiło z dniem 29 grudnia 2005 roku (akt notarialny Rep. A nr 6675/2005). Kontrolowani przedłożyli uchwałę Rady Powiatu w Wieluniu nr LII/298/06 z dnia 26 października 2006 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu, z której wynika, że w związku z kosztami prowadzonej likwidacji spółki dokonano zwiększenia udziałów o 4.000 zł. W związku z likwidacją spółki dokonano odpisów aktualizujących posiadanych udziałów na kwotę: [1] 11.043,47 zł w dniu 31 grudnia 2007 roku i [2] 2.956,53 zł w dniu 31 grudnia 2008 roku, tj. łącznie na kwotę 14.000 zł.

Z uzyskanych od kontrolowanych informacji wynika, że do dnia zakończenia kontroli Wydział Finansowo-Księgowy nie otrzymał od likwidatora spółki dokumentów potwierdzających jej wykreślenie z KRS. Powołano się również na rozmowę telefoniczną z likwidatorem, który potwierdził toczące się nadal postępowanie w sprawie ostatecznego wykreślenia spółki z KRS.

4. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut powiatu

Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Statut Powiatu Wieluńskiego wprowadzono uchwałą nr VII/45/19 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 26 kwietnia 2019 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 maja 2019 roku pod pozycją 3129).

Regulamin organizacyjny starostwa

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wieluniu wprowadzony uchwałą Zarządu Powiatu w Wieluniu nr 222/16 z dnia 20 stycznia 2016 roku. Zmiany do ww. regulaminu organizacyjnego Rada Powiatu w Wieluniu wprowadziła uchwałami nr: [1] 689/18 z dnia 27 kwietnia 2018 roku, [2] 716/18 z dnia 25 maja 2018 roku, [3] 6/18 z dnia 20 grudnia 2018 roku, [4] 292/20 z dnia 20 lutego 2020 roku i [5] 419/20 z dnia 28 września 2020 roku.

W rozdziale II regulaminu organizacyjnego określono wewnętrzną strukturę organizacyjną Starostwa. W skład Starostwa Powiatowego w Wieluniu wchodzi wydziały, biura, oddziały i samodzielne stanowiska pracy (jedno lub wieloosobowe), wraz z określeniem bezpośredniej podległości służbowej:

- Wydział Architektury i Budownictwa,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji,
- Samodzielne stanowisko ds. promocji Powiatu i informacji,
- Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
- Samodzielne stanowisko ds. ewidencji gruntów i budynków,
- Samodzielne stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami,
- Oddział Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,
- Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg,
- Wydział Organizacyjno-Prawny i Nadzoru, w skład którego wchodzi Oddział Zdrowia i Spraw Społecznych,
- Biuro Rady i Zarządu,
- Inspektor Ochrony Danych,
- Samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej,
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów,
- Wydział Finansowo-Księgowy,
- Wydział Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
- Biuro Ochrony Informacji i Bezpieczeństwa,
- Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego,
- Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności,
- Pełnomocnik ochrony informacji niejawnych,
- Audytor wewnętrzny,
- Samodzielne stanowisko ds. kontroli,
- Specjalista ds. bhp,
- Samodzielne stanowisko do spraw strategii, inwestycji i pozyskiwania środków zewnętrznych.

Zgodnie z §10 regulaminu – Wydziałami kierują Naczelnicy na zasadzie jednoosobowego kierownictwa, zapewniając właściwe ich funkcjonowanie. Naczelnicy kierują Wydziałami przy pomocy swoich zastępców, którzy działają w zakresie spraw zleconych przez Naczelnika. Funkcję Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami pełni Geodeta Powiatowy. Działalnością Oddziału może kierować

Kierownik lub zastępca Naczelnika. Działalnością Biura, zatrudniającego więcej niż jednego pracownika, może kierować koordynator.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Powiat posiada ustalone zasady gospodarowania mieniem określone uchwałą nr XII/95/99 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 listopada 1999 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 32 w dniu 3 marca 2000 roku, poz. 166) w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Zarządzeniem nr 72 z dnia 31 grudnia 2018 roku Starosta Wieluński wprowadził Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

W § 2 Instrukcji wskazano, że funkcję Koordynatora ds. współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Powiatu.

5. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym – finansowej). Osoby odpowiedzialne

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje przewodniczącego zarządu jst od dnia 1 stycznia 2010 roku art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej wprowadzone były:

- w rozdziale IX regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wieluniu „Organizacja i koordynacja kontroli zarządczej”, w którym określono cele kontroli, system kontroli zarządczej (zewnętrznej i wewnętrznej) oraz wskazano stanowiska pracy odpowiedzialne za wykonywanie kontroli zewnętrznej i wewnętrznej,
- w instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz w instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Wieluniu, wprowadzonych zarządzeniem nr 43a Starosty Wieluńskiego z dnia 3 grudnia 1999 roku, z późniejszą zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 108/2009 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2009 roku,
- w instrukcji gospodarki kasowej ustalonej zarządzeniem nr 61/2001 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2001 roku,
- w zasadach organizacji i koordynacji kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wieluniu i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wieluńskiego, wprowadzonych zarządzeniem nr 5 Starosty Wieluńskiego z dnia 27 stycznia 2011 roku,
- w zasadach organizacji i koordynacji kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wieluniu i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wieluńskiego określonych

zarządzeniem nr 5 Starosty Wieluńskiego z dnia 27 stycznia 2011 roku i zmienionych zarządzeniem nr 4 Starosty Wieluńskiego z dnia 7 lutego 2012 roku,

- zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Wieluńskim i jego jednostkach organizacyjnych, określonych w zarządzeniu Starosty Wieluńskiego nr 63 z dnia 27 grudnia 2016 roku. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami Starosty Wieluńskiego nr 13 z dnia 9 lutego 2017 roku oraz nr 45 z dnia 28 czerwca 2019 roku,
- w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Wieluniu, ustalonej zarządzeniem nr 96/2010 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku (obowiązującej od dnia 1 stycznia 2011 roku), z późniejszymi zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem nr 25 z dnia 30 kwietnia 2012 roku, zarządzeniem nr 4 z dnia 10 stycznia 2017 roku, zarządzeniem nr 4a z dnia 11 stycznia 2017 roku, zarządzeniem nr 9 z dnia 1 lutego 2021 roku i zarządzeniem nr 40 z dnia 31 maja 2021 roku,
- w regulaminie wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonym zarządzeniem nr 23 Starosty Wieluńskiego z dnia 16 kwietnia 2014 roku i zmienionym zarządzeniem nr 59 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 listopada 2016 roku. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje zarządzenie nr 10 z dnia 3 lutego 2021 roku w sprawie ustalenia regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych,
- w procedurach windykacji należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa, wprowadzonych zarządzeniem nr 3 Starosty Wieluńskiego z dnia 27 stycznia 2012 roku. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje zarządzenie nr 51 z dnia 27 lipca 2021 roku,
- w Instrukcji postępowania w sytuacji naruszenia ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu, wprowadzonej zarządzeniem Starosty Wieluńskiego nr 2 z dnia 16 stycznia 2020 roku,
- w Polityce Bezpieczeństwa Informacji oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu, wprowadzonych zarządzeniem Starosty Wieluńskiego nr 30 z dnia 25 maja 2018 roku,
- w uchwale nr IV/20/99 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 20 stycznia 1999 roku w sprawie określenia sumy, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania (w § 1 uchwały wskazano kwotę 1 mln zł.),
- w uchwale nr XL/246/18 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 14 marca 2018 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych oraz niepublicznych szkół i placówek oświatowych dotowanych z budżetu Powiatu Wieluńskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
- w uchwale nr XL/VIII/332/14 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 30 października 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Wieluńskiemu lub jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, a także organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg oraz ich stosowania z urzędu,
- w regulaminie postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu wprowadzonym zarządzeniem Starosty

Wieluńskiego nr 14 z dnia 22 marca 2011 roku. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje zarządzenie nr 11 z dnia 3 lutego 2021 roku,

- w procedurach zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Wieluniu, wprowadzonych zarządzeniem nr 67 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 października 2012 roku.

Zarządzeniem nr 6 z dnia 1 lutego 2013 roku Starosta Wieluński powołał Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem w Starostwie Powiatowym w celu identyfikacji i oceny ryzyka na poziomie strategicznym. W skład Zespołu weszli: [1] Sekretarz Powiatu (Przewodniczący Zespołu), [2] Wicestarosta (Zastępca Przewodniczącego Zespołu), [3] Pracownik zatrudniony na Samodzielnym Stanowisku ds. kontroli (Sekretarz Zespołu) oraz członkowie Zespołu: [4] Skarbnik Powiatu, [5] Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Nadzoru, [6] Naczelnik Wydziału Ogólnego, [7] Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa, [8] Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki, [9] Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego, [10] Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, [11] Naczelnik Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

W ramach funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w latach 2019-2020 przedstawiono kontrolującym:

- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok wraz z rejestrami ryzyka na 2020 i 2021 rok, złożone w dniu 5 marca 2020 roku i 26 lutego 2021 roku przez Powiatowy Młodzieżowy Domu Kultury i Sportu w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na 2020 i 2021 rok, złożone w dniu 28 lutego 2020 roku i 26 lutego 2021 roku przez Powiatowy Zarząd Dróg w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na 2020 i 2021 rok, złożone w dniu 28 lutego 2020 roku i 26 lutego 2020 roku przez Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na 2020 i 2021 rok, złożone w dniu 28 lutego 2020 roku i 25 lutego 2021 roku przez Dom Dziecka w Komornikach,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 rok, rejestr ryzyka na 2020 rok, złożone w dniu 17 lutego 2020 roku przez Powiatowy Urząd Pracy w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za lata 2019 i 2020, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na 2020 i 2021 rok, złożone w dniu 24 lutego 2020 roku i 24 lutego 2021 roku przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Gromadnicach,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na 2020 i 2021 rok, złożone w dniu 27 lutego 2020 roku i 25 lutego 2021 roku przez Międzyszkolną Bursę w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na 2020 i 2021 rok, złożone w dniu 28 lutego 2020 roku i 26 lutego 2021 roku przez Dom Pomocy Społecznej w Skrzynnie,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na rok 2020 i 2021 rok, złożone

w dniu 26 lutego 2020 roku (nie podano daty złożenia dokumentów w 2021 roku) przez PCPR w Wieluniu,

- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na rok 2020 i 2021, złożone w dniu 10 lutego 2020 roku i 26 lutego 2021 roku przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na rok 2020 i 2021, złożone w dniu 24 lutego 2020 roku i 26 lutego 2021 roku przez Zespół Szkół Specjalnych w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 rok, rejestr ryzyka na rok 2020, złożone w dniu 26 lutego 2020 roku przez I Liceum Ogólnokształcące w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, rejestr ryzyka na rok 2020 i 2021, złożone w dniu 2 marca 2020 roku i 25 lutego 2021 roku przez Zespół Szkół nr 1 w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2019 i 2020 rok, ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2019 rok, złożone w dniu 18 lutego 2020 roku i 12 marca 2021 roku przez Wydział Architektury i Budownictwa Starostwa Powiatowego w Wieluniu,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2020 rok, złożone w dniu 26 lutego 2021 roku przez Wydział Organizacyjno-Prawny i Nadzoru,
- ankietę do samooceny kontroli zarządczej za 2020 rok, rejestr ryzyka na rok 2021, złożone w dniu 24 lutego 2021 roku przez II Liceum Ogólnokształcące w Wieluniu.

W obowiązujących w jednostce w kontrolowanym okresie: [1] regulaminie organizacyjnym w rozdziale IX – Organizacja i koordynacja kontroli zarządczej oraz [2] zasadach organizacji i koordynacji kontroli zarządczej wskazano:

1. kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną wykonują: Wicestarosta, Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu, Naczelnicy – zgodnie z właściwością, pracownicy Starostwa – zgodnie z zakresem czynności, pracownik ds. kontroli, po pisemnym upoważnieniu przez Starostę lub osobę upoważnioną i podmioty zewnętrzne, które zawodowo prowadzą działania kontrolne lub audytowe na zasadzie zawarcia umowy cywilnoprawnej, upoważnione przez Starostę. Ponadto wskazano, że zasady organizacji kontroli zarządczej ustala Starosta,
2. audyt wewnętrzny prowadzony w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty i kierowników jednostek organizacyjnych w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze (ocena dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej). Ocena kontroli zarządczej jest sporządzona na podstawie informacji i wyników uzyskanych z przeprowadzonych audytów i kontroli. Audytor wewnętrzny przedkłada Staroście raz w roku informację o stanie kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym i w jednostkach organizacyjnych Powiatu w terminie do 31 marca za rok poprzedni. Audytor wewnętrzny w każdym czasie może żądać przedłożenia informacji o realizacji kontroli zarządczej przez kierowników komórek, instytucji kultury i jednostek organizacyjnych,
3. koordynację kontroli zarządczej, w tym proces samooceny prowadzi pracownik ds. kontroli zwany koordynatorem. Koordynator w imieniu Starosty Wieluńskiego sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu. Jest również odpowiedzialny za właściwe przechowywanie i

archiwizowanie dokumentacji kontroli wewnętrznych realizowanych zgodnie z regulaminem kontroli zarządczej.

Ponadto zgodnie z § 14-15 Zasad organizacji i koordynacji kontroli zarządczej zobowiązano kierowników jednostek i komórek organizacyjnych do:

- przeprowadzenia w formie pisemnej samooceny kontroli zarządczej w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych w kierowanych jednostkach oraz złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie działalności prowadzonej przez jednostkę (załącznik nr 2 regulaminu). Samoocenę oraz oświadczenie należy przedłożyć pracownikowi ds. kontroli w terminie do 28 lutego za rok poprzedni - dotyczy kierowników jednostek organizacyjnych,
- prowadzenia kontroli zarządczej, w zakresie swojej działalności, w tym do przeprowadzenia analizy ryzyka poprzez składanie koordynatorowi kontroli zarządczej w terminie do 28 lutego każdego roku, pisemnej informacji dotyczącej zarządzania ryzykiem (załącznik nr 3 regulaminu) - dotyczy kierowników jednostek organizacyjnych oraz kierowników komórek Starostwa Powiatowego.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że nie wszystkie jednostki i komórki organizacyjne wywiązały się ze zobowiązania w zakresie złożenia dokumentacji określonej w § 14-15 wskazanych powyżej Zasad.

Kontrolowani nie przedłożyli dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie w latach 2019-2021 kontroli finansowych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wieluńskiego.

Ustalenia kontroli

Starosta Wieluński – jako kierownik jednostki – ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków z zakresu rachunkowości - nie skorzystał z uprawnień wynikających z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2021 r., poz. 217 ze zm.) i nie powierzył odpowiedzialności w formie pisemnej Skarbnikowi Powiatu. Stosownie do zapisów ww. ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku, gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.

Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wieluniu określa zadania i kompetencje (w tym: dotyczące nadzoru i kontroli gospodarki finansowej) Skarbnika Powiatu pełniącego funkcję głównego księgowego budżetu sprawującego nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową. Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Skarbnika Powiatu ustalono, że spełnia on wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego wyodrębniony został Wydział Finansowo-Księgowy. Bezpośredni nadzór nad Wydziałem przypisany został Naczelnikowi Wydziału Anecie Sularz. W regulaminie opisane zostały obowiązki i zadania Wydziału Finansowo-Księgowego.

Zadania określone w regulaminie organizacyjnym znalazły odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i czynności służbowych pracowników. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności pracowników. Sprawdzono zakresy obowiązków: [1] Iwony Kulczyńskiej – Inspektora w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,

[2] Krzysztofa Dziuby – Wicestarosty Wieluńskiego, [3] Beaty Zając – Radcy prawnego, [4] Agnieszki Krysiak – Inspektora w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru i [5] Małgorzaty Zygmunt – Zastępcy Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji.

Ustalono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się: szczegółowe zakresy czynności i obowiązków służbowych, zakres odpowiedzialności oraz uprawnienia z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania.

6. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych, obejmująca lata 2015-2017 (I półrocze) oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych została przeprowadzona w dniach od 25 lipca do 3 października 2017 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/83/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku skierowanym do Przewodniczącego Zarządu Powiatu Wieluńskiego przekazano 26 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: FN.1710.1.2018 z dnia 26 stycznia 2018 roku.

W okresie 15-16 lutego 2018 roku została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi doraźna kontrola gospodarki finansowej, w zakresie wykonywania obowiązków nadzoru i kontroli nad Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Wieluniu (okres objęty kontrolą – 2015-I półrocze 2017). W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/8/2018 z dnia 19 lutego 2018 roku skierowanym do Przewodniczącego Zarządu Powiatu Wieluńskiego przekazano 2 wnioski pokontrolne. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: FN.1710.2.2018 z dnia 19 marca 2018 rok

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2018 - 2021

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2018			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Operacja PROW 2014-2020 pn. „Scalenie gruntów obiektu Olewin”	2 października
ROK 2019			
1	Wojewoda Łódzki	Wykonywanie zadań polegających na gospodarowaniu nieruchomościami Skarbu Państwa zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami	
ROK 2020			
	-	-	-
ROK 2021			
1	ZUS II o/Łódź	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.	16 – 22 marca

		Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.	
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola realizacji operacji ex-post pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4520E w miejscowości Pątnów”	23 – 24 czerwca
3	NIK Delegatura w Łodzi	Realizacja przez powiaty Województwa Łódzkiego dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa	nr LLO/13/2021 z dnia 12 stycznia 2021r. oraz (przedłużenie kontroli) nr LLO/45/2021 z dnia 10 marca 2021r.

7. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową budżetu Powiatu Wieluńskiego do dnia 31 lipca 2020 roku prowadził Bank BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 29 czerwca 2016 roku na okres od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2020 roku. Aneks nr 1 z dnia 30 czerwca 2020 roku do umowy rachunku bankowego wydłużono termin obowiązywania umowy rachunku do dnia 31 lipca 2020 roku.

Od dnia 1 lipca 2020 roku bankową obsługę budżetu Powiatu Wieluńskiego prowadzi SGB Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie na podstawie umowy ramowej moduło nr 702340 zawartej w dniu 25 czerwca 2020 roku na okres od 1 lipca 2020 roku do 30 czerwca 2024 roku. Ze strony Powiatu umowę podpisali: Starosta Wieluński – Marek Kieler oraz Wicestarosta Wieluński – Krzysztof Dziuba. **Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Powiatu, stosownie do wymogu wynikającego z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 920 ze zm.). Wskazany przepis stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.**

W ramach umowy bank na wniosek posiadacza świadczy usługi w zakresie: [1] prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennych, [2] wydawania i obsługi instrumentów płatniczych, [3] bankowości elektronicznej oraz [4] innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku. Umową bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, pomocniczego, lokat i Vat. W § 3 umowy wskazano, że środki pieniężne zdeponowane na rachunkach oprocentowane są w stosunku rocznym według zmiennej stopy procentowej. Wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank w terminie realizacji zamówienia, tj. 1 lipca 2020 – 30 czerwca 2024: [1] założenie 1 rachunku – 0,00 zł, [2] miesięczne prowadzenie 1 rachunku – 12,00 zł, [3] wydanie zaświadczenia – 0,00 zł, [4] wypłaty gotówkowe realizowane przez powiat – 0,00 zł, [5] za 1 wypłatę gotówkową dokonywaną na rzecz powiatu – 4,00 zł, [6] wydanie 10 blankietów czekowych – 0,00 zł, [7] bankowość elektroniczna – 0,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że zawarta w zakresie bankowej obsługi budżetu Powiatu umowa nie obejmuje prowadzenia przez bank rachunków bankowych jednostek budżetowych Powiatu Wieluńskiego. Umowy bankowe zostały zawarte przez kierowników tych jednostek. Powyższe narusza przepisy art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.). Zgodnie z art. 264 ust. 1 i 2 w związku z art. 2 pkt 2 powołanej ustawy organ wykonawczy jst wybiera jeden bank do prowadzenia bankowej obsługi budżetu jst. Obsługa taka obejmuje prowadzenie podstawowego rachunku bankowego budżetu jst i rachunków bankowych powiatowych jednostek budżetowych.

Do udzielenia zamówienia publicznego na wybór banku do prowadzenia obsługi bankowej Powiatu nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, ze względu na wartość zamówienia nie przekraczającą 30.000 Euro (art. 4 pkt 8 ustawy Pzp). Postępowanie przeprowadzono, zgodnie z regulaminem wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 Euro, wprowadzonym zarządzeniem nr 23 Starosty Wieluńskiego z dnia 16 kwietnia 2014 roku.

Rachunki bankowe

Nazwa rachunku bankowego		Konto księgowo	Stan na 31.12.2020
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	r-k budżetu (organu)	133-01	15.345.358,00
2	r-k doch. (proj. fin.z PFRON)	133-19	0,00
3	r-k środków na wydatki niewygasające	135	0,00
4	r-k doch.(Proj. Centrum Usług środowiskowych -PCPR)	133-05	0,00
5	r-k doch.(Proj. Kwalifikacje drogą do sukcesu ZS3)	133-13	0,00
6	r-k doch.(Proj. ERASMUS, POWER - ZS2)	133-16,133-17	0,00
7	r-k doch.(Proj. Absolwent na miarę rynku...-ZS2)	133-10	0,00
8	r-k doch.(Proj. Kompetencje PLUS-ZS1)	133-14	0,00
9	r-k doch.(Proj. POWER ZS1)	133-07	0,00
10	r-k doch.(Proj. POWER ZS1 real. od 2020r.)	133-11	0,00
11	r-k doch.(Proj. ERASMUS+ ZS3)	133-04	0,00
12	r-k doch.(Proj. Absolwent + ZS2)	133-15	0,00
13	r-k doch.(Proj. PPP-Za życiem)	133-09	0,00
14	r-k doch.(Grant- wsparcie dla DPS w walce z epidemią)	133-12	1,15
15	r-k doch.(Proj. ERASMUS-ZSS)	133-20	0,00
16	r-k doch. Grant COVID-19 DPS)	133-08	0,01
17	r-k (zbiorcze rozliczenie VAT z jednostkami i US)	133-18	832,95
Razem środki pieniężne w kwocie 15.346.192,11 zł – kwota zgodna z bilansem organu oraz ewidencją księgową za 2020 rok - <u>uwagi w zakresie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej w pełnym zakresie, tj. w formie oddzielnej księgi głównej, dla rachunku zbiorczego rozliczenia Vat zawarto w dalszej części protokołu w pkt. IV – Ewidencja księgowa. Sprawozdawczość (Urządzenia księgowe).</u>			
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	(Split Payment)	133-03-0007	0,00
2	r-k dochodów	130-01	13.098,08
3	r-k wydatków	130-03	0,00
4	r-k dochodów Skarbu Państwa	130-02	2.862,42
5	r-k depozytów	139	543.426,25
6	r-k (wył. gruntów z prod. rolnej)	130-06	0,00
7	r-k ZFSS	135	3.407,57
8	r-k (przewozy autobusowe)	130-10	0,00
9	r-k (FIL – COVID)	130-16	0,00
10	r-k (FDS – Droga Mokrsko)	130-13	0,00
11	r-k (FDS–Krzeczów-Emanuelina)	130-14	0,00

12	r-k PFRON(Aktywny samorząd)	135-03-0002	323.878,12
13	r-k PFRON (poza budżetem)	135-03-0001	3.970,23
Razem środki pieniężne w kwocie 890.642,67 zł – kwota zgodna z bilansem Urzędu oraz ewidencją księgową za 2020 rok – uwagi w zakresie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej w pełnym zakresie, tj. w formie oddzielnej księgi głównej, dla rachunków PFRON zawarto w dalszej części protokołu w pkt IV. Ewidencja księgową. Sprawozdawczość (Urządzenia księgowe).			

Na dzień 31 grudnia 2020 roku na wyodrębnionych rachunkach bankowych Urzędu figurowały nieprzekazane dochody: [1] urzędu w kwocie łącznej 13.098,08 zł; przekazano na rachunek Organu w dniu 13 stycznia 2021 roku, wb nr 007/2021 w kwocie 10.352,22 zł. Z wyjaśnienia złożonego przez Anetę Sularz - Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego wynika, że „w związku z faktem, że przelew z konta dochodów jednostki został zrealizowany w godzinach południowych, kwota przekazana na rachunek organu była wstępnie szacowana w taki sposób, by zabezpieczyć kwotę ewentualnych nadpłat (2.423,25 zł), kwotę podatku Vat (101,61 zł), opłatę ewidencyjną należną Ministerstwu Cyfryzacji (211 zł) oraz część opłaty należnej Skarbowi Państwa z tytułu rejestracji łodzi (10 zł)”. Wskazano ponadto, że do końca dnia wpływały kolejne („drobne”) wpłaty z tytułu dochodów, które nie zostały przekazane na rachunek organu. Tym samym na dzień 31 grudnia 2020 roku wzrosła kwota salda na rachunku (ostatecznie została przekazana na rachunek organu w dniu 13 stycznia 2021 roku – po uzgodnieniu wpłat i przyporządkowaniu ich do odpowiedniej klasyfikacji budżetowej), [2] Skarbu Państwa w kwocie łącznej 2.862,42 zł; przekazano na rachunek organu w kwocie 2.841 zł w dniu 4 stycznia 2021 roku, wb nr 001/2021, a następnie – w tym samym dniu - do ŁUW w kwocie 2.134,95 zł (opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa w kwocie 2.820 zł i opłata za kartę parkingową w kwocie 21 zł). Z powołanego powyżej wyjaśnienia wynika, że pozostałą kwotę w wysokości 21,42 zł stanowią nadpłaty z tytułu opłat Skarbu Państwa (4,42 zł) oraz błędnie przekazana kwota opłaty skarbowej (17 zł), która została zwrócona na rachunek bankowy osoby, która tej wpłaty dokonała w dniu 26 marca 2021 roku.

Wyjaśnienie Anety Sularz - Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego dotyczące środków figurujących na rachunkach bankowych urzędu na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowi [załącznik nr 1 do protokołu kontroli](#).

W świetle art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.), jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Tym samym wszystkie wydatki jednostki budżetowej są wydatkami budżetu a wszystkie dochody jednostki budżetowej są dochodami budżetu.

Ponadto zgodnie z opisem do konta 130 – rachunek bieżący jednostki, zawartym w załączniku nr 3 do obowiązującego od 1 stycznia 2018 roku 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 (tekst jednolity, Dz. U. z 2020 roku, poz. 342) - konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków

pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Wobec powyższego środki z tytułu zrealizowanych dochodów pozostające na wymienionych powyżej rachunkach bankowych na koniec roku budżetowego, powinny zostać przekazane najpóźniej z początkiem nowego roku do budżetu Powiatu Wieluńskiego.

Kontrolujące wskazują, że sytuacja powyżej opisana, w której na rachunkach bankowych jednostki budżetowej pozostają środki czy to nieprzekazanych dochodów czy niezwróconych wydatków nie powinna być normą, lecz może wynikać z nieprzewidzianych okoliczności. Regułą być natomiast powinno przekazanie na rachunek bankowy budżetu w ostatnim dniu roboczym roku wszystkich pozostających na rachunkach bankowych środków pieniężnych, niezależnie od tego czy stanowią one zrealizowane dochody czy wynikają z niezrealizowanych wydatków.

Dane wynikające z ewidencji księgowej kont: 133 – w organie oraz 130, 135 i 139 – w jednostce – były zgodne ze stanami rachunków bankowych, potwierdzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku przez RBS w Lututowie o/Wieluń.

8. AUDYT WEWNĘTRZNY

W ramach prowadzonej kontroli kompleksowej przeprowadzono również kontrolę koordynowaną w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w Powiecie Wieluńskim w latach 2019-2020. *Wypełnione tabele wraz z testem kontrolnym stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

W dniu 31 stycznia 2019 roku zawarto z wybranym wykonawcą – Jolantą Rezek umowę ON.273.02.2019 w zakresie świadczenia usługi pn. „Prowadzenie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Wieluniu i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wieluńskiego”. Ze strony Powiatu umowę podpisał Starosta – Marek Kieler oraz Wicestarosta – Krzysztof Dziuba przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Sławomira Kaftana. Podstawę zawarcia umowy stanowiło postępowanie w sprawie wydatkowania środków publicznych do 30.000 euro, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. § 2 umowy zawiera oświadczenie wykonawcy o posiadaniu przewidzianych prawem uprawnień do przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Usługa swoim zakresem obejmuje: [1] przeprowadzenie identyfikacji obszarów ryzyka, [2] dokonanie analizy ryzyka, [3] opracowanie planu audytu wewnętrznego na 2019 i 2020 rok zawierające minimum 10 zadań audytowych, [3] zrealizowanie zadań audytowych zgodnie z planem audytu, [4] prowadzenie akt stałych i bieżących audytu w celu udokumentowania przebiegu i wyniku zadania audytowego, [5] przygotowanie sprawozdania z wykonania audytu za 2019 i 2020 rok, [6] ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wieluniu i w jednostkach organizacyjnych powiatu, [7] aktualizację procedur audytu wewnętrznego (w miarę potrzeby). Zamawiający zobowiązał się zapłacić cenę ryczałtową w wysokości 27.140,00 PLN brutto, która obejmuje wszystkie koszty ponoszone przez wykonawcę w celu wykonania usługi. Wynagrodzenie płatne będzie na podstawie wystawionych dokumentów księgowych, proporcjonalnie do okresu trwania umowy. Zamawiający prześle wynagrodzenie wykonawcy w terminie 7 dni od daty wpływu rachunku, na konto bankowe wskazane na rachunku. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot audytu

w terminie od 1 lutego 2019 roku do 31 grudnia 2020 roku (§ 5 umowy). W §9 określono kary umowne jako obowiązującą formę odszkodowania. W przypadku nieprawidłowej lub niezgodnej z umową realizacji usługi przez wykonawcę zamawiający może rozwiązać umowę z zachowaniem tygodniowego okresu wypowiedzenia po uprzednim pisemnym wezwaniu skierowanym do wykonawcy przez zamawiającego, w którym zamawiający wyznaczy dodatkowy 14 dniowy termin na usunięcie uchybień.

Od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku z ww. wykonawcą została zawarta umowa ON.273.51.2020 z dnia 1 grudnia 2020 roku. Zamawiający zobowiązał się zapłacić wykonawcy za wykonany przedmiot umowy cenę ryczałtową w wysokości 18.960,00 zł brutto, płatne w 24 ratach miesięcznych po 790,00 zł.

Kontrolą objęto rachunki wystawione w 2020 roku w związku z realizacją określonych umową z dnia 31 stycznia 2019 roku zadań audytowych na rzecz Powiatu Wieluńskiego: [1] rachunek nr 1/2020 z dnia 25 stycznia 2020 roku (wpływ do SP – 28 stycznia 2020 roku) za mc. styczeń na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 3 lutego 2020 roku, wb nr 022/2020/BPL), [2] 2/2020 z dnia 25 lutego 2020 roku (wpływ do SP – 3 marca 2020 roku) za mc. luty na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 5 marca 2020 roku, wb nr 044/2020/BPL), [3] 3/2020 z dnia 25 marca 2020 roku (wpływ do SP – 31 marca 2020 roku) za mc. marzec na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 3 kwietnia 2020 roku, wb nr 059/2020/BPL), [4] 4/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 roku (wpływ do SP – 6 maja 2020 roku) za mc. kwiecień na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 12 maja 2020 roku, wb nr 081/2020/BPL), [5] 5/2020 z dnia 25 maja 2020 roku (wpływ do SP – 29 maja 2020 roku) za mc. maj na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 4 czerwca 2020 roku, wb nr 098/2020/BPL), [6] 6/2020 z dnia 26 czerwca 2020 roku (wpływ do SP – 30 czerwca 2020 roku) za mc. czerwiec na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 6 lipca 2020 roku, wb nr 004/2020), [7] 7/2020 z dnia 28 lipca 2020 roku (wpływ do SP – 30 lipca 2020 roku) za mc. lipiec na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 7 sierpnia 2020 roku, wb nr 025/2020), [8] 8/2020 z dnia 28 sierpnia 2020 roku (wpływ do SP – 28 sierpnia 2020 roku) za mc. sierpień na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 8 września 2020 roku, tj. 4 dni po terminie, wb nr 045/2020), [9] 9/2020 z dnia 25 września 2020 roku (wpływ do SP – 25 września 2020 roku) za mc. wrzesień na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 2 października 2020 roku, wb nr 061/2020), [10] 10/2020 z dnia 25 października 2020 roku (brak daty wpływu do SP) za mc. październik na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 6 listopada 2020 roku, wb nr 082/2020), [11] 11/2020 z dnia 27 listopada 2020 roku (wpływ do SP – 30 listopada 2020 roku) za mc. listopad na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 3 grudnia 2020 roku, wb nr 098/2020), [12] 12/2020 z dnia 19 grudnia 2020 roku (wpływ do SP – 21 grudnia 2020 roku) za mc. grudzień na kwotę 1.180,00 zł brutto, zapłacono dnia 23 grudnia 2020 roku, wb nr 112/2020).

Zarządzeniem nr 39 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 czerwca 2016 roku wprowadzono kartę audytu wewnętrznego (załącznik nr 1) oraz księgę procedur audytu wewnętrznego (załącznik nr 2) w Starostwie Powiatowym w Wieluniu i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wieluńskiego, które to określają cel, uprawnienia i odpowiedzialność w zakresie działania audytu wewnętrznego, jak również zasady, sposób i tryb jego przeprowadzania.

W ramach wykonania usługi kontrolowani przedłożyli:

- plan audytu wewnętrznego dla Powiatu Wieluńskiego na 2019, 2020 i 2021 rok (wraz ze zmianą nr 1 z dnia 1 marca 2021 roku) zawierający: wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka, listę obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe, czynności doradcze i sprawdzające, planowane czynności sprawdzające i monitorowanie realizacji zaleceń. Dokument został zatwierdzony podpisem Starosty w dniu 8 marca 2019 roku, 27 grudnia 2019 roku i 9 grudnia 2020 roku,
- priorytety Kierownika jednostki na 2019 i 2020 rok wraz z obszarami do planu audytu,

- sprawozdanie z audytu wewnętrznego Powiatu Wieluńskiego za rok 2019 i 2020, w którym wskazano: jednostki organizacyjne Powiatu Wieluńskiego, w których przeprowadzono zadania audytowe w 2019 i 2020 roku, zaplanowane do przeprowadzenia zadania audytowe w roku sprawozdawczym, wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych w 2019 i 2020 roku, przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym, niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe, istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym. Sprawozdania zostały przyjęte przez kierownika jednostki w dniu 22 stycznia 2020 roku i 28 grudnia 2020 roku,
- sprawozdanie AW.1720.2.2019 z dnia 30 czerwca 2019 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 2/2019 w temacie: „Analiza wdrożenia procedur ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu w oparciu o RODO”. Wydano 7 zaleceń poaudytowych,
- sprawozdanie AW.1720.3.2019 z dnia 25 czerwca 2019 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 3/2019 w temacie: „Analiza poprawności realizacji zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro w Powiatowym Zarządzie Dróg w Wieluniu”. W wyniku czynności audytowych stwierdzono należyte sprawowanie kontroli zarządczej w badanym zakresie; uznano również za wystarczające i spełniające wymagania przyjęte uregulowania wewnętrzne w badanym zakresie. Wskazano zwiększenie nadzoru na poszczególnych etapach realizacji procesu dokonywania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro. Wydano 3 zalecenia poaudytowe,
- sprawozdanie AW.1720.4.2019 z dnia 20 maja 2019 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 4/2019 w temacie: „Analiza poprawności realizacji zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro w Domu Pomocy Społecznej w Skrzynnie”. W wyniku czynności audytowych stwierdzono należyte sprawowanie kontroli zarządczej w badanym zakresie (pozytywna ocena badanego obszaru), uznano również, że wyboru wykonawcy dokonuje się przy uwzględnieniu ogólnych zasad gospodarności, celowości i rzetelności wydatkowania środków, co potwierdza wielopoziomowa kontrola i legalności. Wskazano potrzebę zmiany Regulaminu w zakresie dokonywania zamówień publicznych w zakresie opisanym w zaleceniach. Wydano 2 zalecenia poaudytowe,
- sprawozdanie AW.1720.1.2019 z dnia 30 września 2019 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 1/2019 w temacie: „Ocena prawidłowości realizacji zadań związanych z rejestracją pojazdów w Wydziale Komunikacji, Transportu i Dróg Starostwa Powiatowego w Wieluniu”. W wyniku czynności audytowych stwierdzono 5 nieprawidłowości i wydano 4 zalecenia poaudytowe. W ramach funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono konieczność poprawy i zmiany w zakresach opisanych w sprawozdaniu. Wskazano na rozważenie wykonania powtórnego zadania audytowego po wdrożeniu adekwatnych mechanizmów kontroli wewnętrznej,
- sprawozdanie AW.1720.5.2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 5/2019 w temacie: „Audyt funkcjonowania wybranych obszarów działalności SP ZOZ w Wieluniu”. W wyniku czynności audytowych pozytywnie oceniono badany obszar. Uznano przyjęte uregulowania wewnętrzne w badanym zakresie za wystarczające i spełniające obecnie obowiązujące wymagania. Realizacja procesu dokonywania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro wymaga zwiększenia nadzoru na poszczególnych etapach (opisano szczegółowo w zestawieniu nieprawidłowości). Wydano 2 zalecenia poaudytowe. W ramach funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że jest ona sprawowana należyście, zgodnie z wymaganymi standardami kontroli zarządczej,

- notatkę – informację z czynności sprawdzających wykonanie zaleceń z audytu zadania nr 5/2019 – stwierdzono wykonanie zaleceń i rekomendacji do zadania audytowego,
- sprawozdanie AW.1720.3.2020 z dnia 12 maja 2020 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 1/2020 w temacie: „Ocena poprawności realizacji zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro w Starostwie Powiatowym w Wieluniu”. W wyniku czynności audytowych zalecono rozważenie zmiany i dostosowania do potrzeb Starostwa progów wartości zamówień i dobór do nich odpowiednich procedur postępowania, tak, aby większość wydatków była objęta tymi procedurami (ustalenie I progu wartości zamówienia na poziomie 15.000 zł netto, wydaje się zbyt wysokie w stosunku do potrzeb Starostwa, ze względu na strukturę wydatków i wartość poszczególnych zamówień). W praktyce oznacza to, że tylko w pojedynczych przypadkach stosowane są procedury przyjęte w regulaminie. Nie wniesiono zleceń. W ramach funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że jest ona sprawowana należycie w zakresie, którego dotyczy zadanie audytowe. Audytor ocenił pozytywnie badany obszar,
- sprawozdanie AW.1720.4.2020 z dnia 10 lipca 2020 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 2/2020 w temacie: „Ocena poprawności realizacji zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro w PUP w Wieluniu”. W wyniku czynności audytowych stwierdzono, że realizacja zamówień publicznych na etapie wyboru wykonawcy, usługodawcy odbywa się przy uwzględnieniu ogólnych zasad gospodarności, celowości i rzetelności wydatkowania środków. Nie wniesiono zleceń. W ramach funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że jest ona sprawowana należycie, zgodnie z wymaganymi standardami kontroli zarządczej,
- sprawozdanie AW.1720.5.2020 z dnia 25 lipca 2020 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 3/2020 w temacie: „Ocena poprawności realizacji zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro w Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu”. W wyniku czynności audytowych stwierdzono 5 nieprawidłowości oraz wydano 2 zalecenia poaudytowe. W ramach funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że jest ona sprawowana należycie, zgodnie z wymaganymi standardami kontroli zarządczej (pozytywnie oceniono badany obszar, pomimo wskazanych zaleceń),
- notatkę – informację z czynności sprawdzających wykonanie zaleceń z audytu zadania nr 3/2020 – stwierdzono wykonanie zaleceń i rekomendacji do zadania audytowego,
- sprawozdanie AW.1720.6.2020 z dnia 20 lipca 2020 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 4/2020 w temacie: „Ocena poprawności realizacji zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro w PCUW w Wieluniu”. W wyniku czynności audytowych stwierdzono 5 nieprawidłowości oraz wydano 3 zalecenia poaudytowe. W ramach funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że jest ona sprawowana należycie, zgodnie z wymaganymi standardami kontroli zarządczej (pozytywnie oceniono badany obszar, pomimo wskazanych zaleceń),
- notatkę – informację z czynności sprawdzających wykonanie zaleceń z audytu zadania nr 4/2020 – stwierdzono wykonanie zaleceń i rekomendacji do zadania audytowego,
- sprawozdanie AW.1720.7.2020 z dnia 10 sierpnia 2020 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 5/2020 w temacie: „Ocena poprawności realizacji zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro w Domu Dziecka im. Św. Urszuli Ledóchowskiej w Komornikach”. W wyniku czynności audytowych stwierdzono, że realizacja zamówień publicznych na etapie wyboru wykonawcy, usługodawcy odbywa się przy uwzględnieniu ogólnych zasad gospodarności, celowości i rzetelności wydatkowania

środków. Wydano 2 zalecenia poaudytowe. W ramach funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że jest ona sprawowana należycie, zgodnie z wymaganymi standardami kontroli zarządczej (pozytywnie oceniono badany obszar, pomimo wskazanych zaleceń),

- notatkę – informację z czynności sprawdzających wykonanie zaleceń z audytu zadania nr 5/2020 – stwierdzono wykonanie zaleceń i rekomendacji do zadania audytowego,
- sprawozdanie AW.1720.1.2021 z dnia 18 czerwca 2021 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 1/2021 w temacie: „Analiza poprawności funkcjonowania I LO im. T. Kościuszki w Wieluniu”. W wyniku czynności audytowych wydano 2 zalecenia poaudytowe. W ramach funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że jest ona sprawowana należycie, zgodnie z wymaganymi standardami kontroli zarządczej (pozytywnie oceniono badany obszar, pomimo wskazanych zaleceń),
- sprawozdanie AW.1720.2.2021 z dnia 12 czerwca 2021 roku z przeprowadzonego zadania audytowego nr 2/2021 w temacie: „Analiza poprawności funkcjonowania II LO im. J. Korczaka w Wieluniu”. W wyniku czynności audytowych stwierdzono niewielkie uchybienia, które nie wpływają na ogólną poprawność funkcjonowania jednostki; wydano 3 zalecenia poaudytowe. W ramach funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że jest ona sprawowana należycie, zgodnie z wymaganymi standardami kontroli zarządczej (pozytywnie oceniono badany obszar, pomimo wskazanych zaleceń).

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

1. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORECZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2020-I półrocze 2021

Zobowiązania Powiatu Wieluńskiego z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowiły kwotę 12.877.945,64 zł.

Zobowiązania Powiatu Wieluńskiego z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania finansowe na dzień 30 czerwca 2021 roku stanowiły kwotę 12.063.224,08 zł.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

Planowany deficyt i limity zaciągania zobowiązań w 2020 roku

Uchwałą nr XVI/108/19 z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na 2020 rok, Rada Powiatu w Wieluniu uchwaliła nadwyżkę budżetu w wysokości 1.316.591,52 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ustalono rozchody budżetu w wysokości 1.316.591,52 zł. Ponadto przedmiotową uchwałą ustalono limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.060.000,00 zł. Tym samym upoważniono Zarząd Powiatu

do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 2.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIII/149/2020 z dnia 29 czerwca 2020 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu, Rada Powiatu w Wieluniu ustaliła deficyt budżetu w wysokości 270.259,46 zł. Źródłem pokrycia planowanego deficytu budżetu są wolne środki.

Uchwałą nr XXV/160/20 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 4 września 2020 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu zwiększono przychody budżetu powiatu o kwotę 6.000.000,00 zł, które po zmianach wynoszą 7.586.850,98 zł (przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym – 6.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 1.030.123,58 zł, przychody jst z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację – programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 483.680,32 zł i przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 73.047,08 zł). Deficyt budżetu powiatu w kwocie 6.270.259,46 zł zostanie pokryty ze środków pochodzących z kredytu w kwocie 6.000.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 270.259,46 zł. Tym samym dokonano zmian w limitach zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych: [1] na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – w wysokości 6.630.000,00 zł, [2] na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w postaci kredytów i pożyczek – w wysokości 2.006.772,00 zł, [3] na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w wysokości 2.060.000,00 zł. Zmieniono łączną kwotę poręczeń i gwarancji do wysokości 30.451.340,12 zł. Tym samym zmieniono maksymalną kwotę poręczeń udzielanych przez Zarząd Powiatu Wieluńskiego w roku budżetowym 2020 do wysokości 30.451.340,12 zł.

Według budżetu powiatu na 2020 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 6.270.259,46 zł, a faktycznie osiągnięto nadwyżkę w kwocie 3.285.532,15 zł.

Osiągnięcie nadwyżki pomimo planowania deficytu na kwotę ponad 6 mln zł związane było przede wszystkim z niezrealizowaniem planowanych wydatków na kwotę ponad 10 mln zł, w tym wydatków bieżących na kwotę ponad 6.500 mln zł i majątkowych na kwotę ponad 3.600 mln zł. Biorąc powyższe pod uwagę, jednostka powinna na bieżąco monitorować możliwości wykonania wydatków budżetu i w trakcie roku korygować pierwotne założenia.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Aneta Sularz – Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego. Wskazała, że kwotę deficytu wskazanego w uchwale XXV/160/20 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 4 września 2020 roku planowano pokryć kredytem w kwocie 6.000.000 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 270.259,46 zł. Ostatecznie kredyt został zaciągnięty w kwocie niższej niż planowano – 3.000.000 zł. Nie dokonano zmiany kwoty planowanego kredytu, gdyż w związku z pandemią trudno było przewidzieć ostateczną sytuację finansową powiatu (umowa kredytowa opiewała na kwotę 6.000.000 zł do końca roku, ostateczny harmonogram spłaty wpłynął do jednostki w miesiącu grudniu). W związku z powyższym na koniec 2020 roku wystąpiła nadwyżka w kwocie 3.285.532,15 zł oraz kwota wolnych środków 6.555.791,61 zł. Z treści wyjaśnienia wynika, że kwota niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 pochodziła m.in. z: [1] niewykorzystanych środków na projekty w udziale środków unijnych w kwocie 1.961.046,70 zł, [2] niewykorzystanych środków Funduszu Geodezyjnego w kwocie 251.479,56 zł, [3] niewykorzystanych środków pochodzących z Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 284.148,25 zł, [4] niewykorzystanych środków Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie 65.770,04 zł, [5] darowizny wpłaconej na rzecz

Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Gromadzicach na stworzenie w 2021 roku placu zabaw w kwocie 13.196,10 zł, [6] pozostałych wolnych środków w kwocie 3.980.150,96 zł.

Naczelnik Wydziału wskazała, że ze względu na panującą pandemię COVID-19, rok 2020 był rokiem trudnym w szczególności w zakresie planowania dochodów jak i wydatków budżetowych, a w związku z tym również ewentualnego deficytu. Wyjaśniła, że właśnie ze względu na warunki epidemiczne nie został zrealizowany plan inwestycji (niewykonanie planu stanowiło kwotę 3.640.800,81 zł). Rada Powiatu nie zdecydowała o zmniejszeniu planowanych wydatków na inwestycje, w związku z czym, powiat musiał być przygotowany finansowo na ich realizację.

Z wyjaśnienia wynika również, że zaplanowane wydatki bieżące również nie zostały wykonane w 100% z powodu trudności w oszacowaniu wydatków poszczególnych jednostek w związku z panującą pandemią (w szczególności wydatki na oświatę). Podkreślono, że Zarząd Powiatu Wieluńskiego apelował o szczegółową analizę wydatków i ich oszczędną realizację. Ostatecznie zrealizowano niższe od zaplanowanych wydatki bieżące (jednostki nie wykorzystały w całości środków przeznaczonych na ich realizację). W związku z powyższym powstały oszczędności, których finalnie się nie spodziewano.

Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego – Anety Sularz w sprawie deficytu budżetu Powiatu Wieluńskiego w 2020 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Kontrolujące wskazują, że w ostatnim kwartale 2020 roku, Rada Powiatu dokonała zmian w budżecie na 2020 rok uchwałami nr: XXIX/173/20 z dnia 30 listopada 2020 roku i XXXI/180/20 z dnia 29 grudnia 2020 roku, które umożliwiały dokonanie zmian mających na celu urealnienie planowanych wielkości dochodów i wydatków.

Powyższe świadczy o tym, że w 2020 roku Powiat Wieluński nie monitorował na bieżąco możliwości wykonania dochodów i wydatków budżetu. Brak realnego planowania budżetu Powiatu mógł prowadzić do błędnej oceny możliwości finansowych kontrolowanej jednostki samorządowej, przeprowadzanej przez organ stanowiący – Radę Powiatu Wieluńskiego, jak również przez organ nadzoru – Regionalną Izbę Obrachunkową.

Planowany deficyt i limity zaciągania zobowiązań w I półroczu 2021 roku

Uchwałą nr XXXI/183/20 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na 2021 rok, Rada Powiatu w Wieluniu uchwaliła nadwyżkę budżetu w wysokości 1.933.624,64 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Ustalono rozchody budżetu w wysokości 1.933.624,64 zł. Ponadto przedmiotową uchwałą ustalono limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.060.000,00 zł. Tym samym upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 2.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXIII/195/21 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 26 lutego 2021 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu zmniejszono rozchody budżetu powiatu o kwotę 313.039,00 zł, które po zmianach wyniosły 1.620.585,64 zł. Tym samym zmniejszono nadwyżkę budżetu o kwotę 313.039,00 zł, która po zmianach wyniosła 1.620.585,64 zł i zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uchwałą nr XXXVIII/228/21 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 28 czerwca 2021 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu określono deficyt budżetu powiatu w kwocie 4.935.205,97 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 4.059.117,10 zł i przychodami jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację

programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 876.088,87 zł.

W kontrolowanym okresie jednostka zaciągnęła nw. kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu:

Kredyt na kwotę 6.000.000,00 zł (odsetki wg oferty 154.280,04 zł)

Uchwałą nr XXVI/162/20 z dnia 4 września 2020 roku Rada Powiatu Wieluńskiego postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy do kwoty 6.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wieluńskiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Zgodnie z uchwałą spłata kredytu wraz z należnymi odsetkami ma nastąpić z dochodów własnych powiatu. Środki na spłatę kredytu i odsetek zarezerwowane zostaną w budżecie Powiatu Wieluńskiego w latach 2020-2030 w wysokości określonej każdorazowo w uchwale budżetowej na poszczególne lata. Uchwałą zmieniającą uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w roku 2020 nr XXVI/163/20 Rada Powiatu w Wieluniu wskazała, że kredyt bankowy będzie przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wieluńskiego w roku 2020.

W dniu 12 października 2020 roku Skład Orzekający RIO uchwałą nr IV/239/2020 wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty kredytu.

Uchwałą nr 433/2020 z dnia 14 października 2020 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu udzielił Przewodniczącemu Zarządu Powiatu – Markowi Kielerowi oraz Wicestarście – Krzysztofowi Dziuba upoważnienia do podpisania umowy o zaciągnięcie kredytu długoterminowego.

W dniu 2 listopada 2020 roku została zawarta umowa o kredyt długoterminowy nr 1952/JST/2020 z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie na kwotę 6.000.000,00 zł na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 lipca 2030 roku. W imieniu Powiatu Wieluńskiego umowę podpisali: Starosta – Marek Kieler oraz Wicestarosta – Krzysztof Dziuba, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Kredytobiorca oświadczył, że środki z kredytu przeznaczy wyłącznie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w roku 2020. Z tytułu przyznania i udzielenia kredytu Bank nie pobiera od kredytobiorcy prowizji. Udzielono karencji w spłacie kredytu od dnia 2 listopada 2020 roku do dnia 30 stycznia 2021 roku, a kredytobiorca zobowiązał się do spłaty kredytu po upływie karencji.

W umowie określono również: [1] formę spłaty kapitału kredytu i odsetek od kredytu wykorzystanego – 115 rat miesięcznych płatnych na ostatni dzień każdego miesiąca, począwszy od dnia 31 stycznia 2021 roku do dnia 31 lipca 2030 roku, [2] uruchomienie kredytu – od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2020 roku, [3] możliwość dokonania wcześniejszej spłaty całości lub części kredytu wraz z należnymi odsetkami bez ponoszenia dodatkowych prowizji i opłat, [4] prawne zabezpieczenie spłaty kredytu – weksel „in blanco” z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu, [5] oprocentowanie – zmienna stopa procentowa stanowiąca sumę stawki bazowej i stałej marży banku. Stawką bazową jest WIBOR 3M, która obliczana jest z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku; zmiana wysokości stawki bazowej powoduje zmianę wysokości oprocentowania kredytu o taką samą liczbę punktów procentowych. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosi 0,22%, marża banku – 0,28%. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosi 0,50% w stosunku rocznym, [6] zmiana warunków umowy, w tym także terminów spłaty kredytu i odsetek, wymaga formy pisemnej, pod rygorem nieważności.

Kredyt w kwocie 3.000.000,00 zł wpłynął na rachunek bankowy budżetu powiatu w dniach: 30 listopada 2020 roku (wb nr 108/2020) w kwocie 1.000.000 zł, 28 grudnia 2020 roku (wb nr 127/2020) w kwocie 1.800.000 zł i 30 grudnia 2020 roku (wb nr 129/2020) w kwocie 200.000 zł.

W dniu 3 września 2021 roku podpisano aneks nr 1 do umowy o kredyt długoterminowy nr 1952/JST/2020 w zakresie zmiany wysokości rat kapitałowych wraz z odsetkami począwszy od 31 stycznia 2022 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu nie uległ zmianie.

Zgodnie z pierwotnym harmonogramem spłaty kredytu do spłaty w latach 2022 - 2030 przypadała kwota 313.032,00 zł rocznie.

Aneksem nr 1 do wymienionej umowy zmieniono harmonogram spłat kredytu:

Rok	Harmonogram spłat przed zmianą	Harmonogram spłat po zmianie
2021	313.142,00	313.142,00
2022	313.032,00	0,00
2023	313.032,00	0,00
2024	313.032,00	100.000,00
2025	313.032,00	100.000,00
2026	313.032,00	302.469,71
2027	313.032,00	302.469,71
2028	313.032,00	402.469,71
2029	313.032,00	739.724,43
2030	182.602,00	739.724,44
razem	3.000.000,00	3.000.000,00

Za zmianę warunków umowy RBS nie pobrał dodatkowych opłat.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku konto 134-05 wykazywało saldo Ma w kwocie 3.000.000,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku konto 134-05 wykazywało saldo Ma w kwocie 2.843.374,00 zł.

Według budżetu powiatu na 2020 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie - planowany deficyt na dzień 30 września 2020 roku wynosił 6.270.259,46 zł, a faktycznie osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 8.881.993,55 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 roku planowany deficyt wynosił 6.270.259,46 zł, a źródłem jego pokrycia miały być wolne środki w kwocie 270.259,46 zł oraz przychody pochodzące z zaciągniętego kredytu w kwocie 6.000.000,00 zł. Ostatecznie w budżecie za 2020 rok jednostka zrealizowała nadwyżkę w kwocie 3.285.532,15 zł. Zaciągnięty w 2020 roku kredyt w kwocie 6.000.000,00 zł (ostatecznie wykorzystano 3.000.000 zł) nie został więc wykorzystany na pokrycie deficytu budżetu, a taki był cel jego zaciągnięcia. Na dzień 31 grudnia 2020 roku wolne środki wyniosły kwotę 1.030.123,58 zł i pozostały z innymi środkami pieniężnymi na rachunku bankowym Powiatu.

Według sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie kwota wolnych środków na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiła 4.059.117,10 zł.

Kontrolą objęto również postępowanie na wybór banku kredytującego, które opisano w dalszej części protokołu pn. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

Powiat Wieluński w latach 2019 – I połowa 2021 roku nie zaciągał zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz kredytów i pożyczek.

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

Uchwałą nr 573/21 z dnia 12 maja 2021 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu wyraził zgodę na zaciągnięcie kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym w wysokości 2.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku 2021 przejściowego deficytu budżetu powiatu. Całkowita spłata kredytu nastąpi ostatniego dnia określonego umową, tj. w dniu 31 grudnia 2021 roku. Prawnym zabezpieczeniem kredytu ustalono weksel in blanco. Do czynności prawnej polegającej na zaciągnięciu kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym upoważniono dwóch członków Zarządu Powiatu w Wieluniu – Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu.

W dniu 24 maja 2021 roku Powiat Wieluński zawarł umowę o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym nr 936/JST/2021 z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie do kwoty 2.000.000 zł. Umowa została zawarta na okres od 24 maja do 31 grudnia 2021 roku. Limit w uchwale budżetowej 2.060.000 zł.

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

W okresie objętym kontrolą Powiat Wieluński nie zaciągał zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2020 – I półrocze 2021 rok

2020 rok

Powiat Wieluński w roku 2020 udzielił poręczeń kredytu i pożyczki zaciągniętych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu na zapłatę zobowiązań publiczno-prawnych i cywilno-prawnych na łączną kwotę 30.451.340,12 zł.

Zgoda na poręczenie kredytów zaciąganych przez SPZOZ była każdorazowo wyrażona w formie uchwały przez Radę Powiatu w Wieluniu na podstawie wniosku Dyrektora SPZOZ, udokumentowanego specyfikacją zobowiązań, które zostaną pokryte z kredytu. Kwota łączna udzielonych poręczeń przez Radę Powiatu w 2020 roku wynosiła 30.451.340,12 zł. Kwoty poręczeń obejmowały kwotę kredytu wraz z odsetkami.

Starostwo Powiatowe każdorazowo po podpisaniu umowy kredytowej z bankiem przez SPZOZ w Wieluniu otrzymywało kopię zawartej umowy wraz z wykazem zobowiązań, które zostały pokryte z kredytu.

Planowane wydatki na wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji oraz limity udzielanych poręczeń w 2020 roku

Uchwałą nr XVI/108/19 z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na 2020 rok, Rada Powiatu w Wieluniu ustaliła wydatki na wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 1.586.068,24 zł.

W wydatkach bieżących Powiatu Wieluńskiego w dziale 757 – Obsługa długu publicznego, rozdziale 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego również zabezpieczono kwotę 1.586.068,24 zł. Z przedłożonych kontrolującym harmonogramów spłat poręczonych zobowiązań wynika, że kwota przypadająca do spłaty w 2020 roku przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu wyniosła: [1] 1.493.367,83 zł (500.000,04 zł – raty kapitału + 993.367,79 zł – raty odsetkowe) wynikająca z umowy poręczenia z dnia 2 grudnia 2013 roku, [2] 73.111,35 zł (70.110,84 zł – raty kapitału +

3.000,51 zł – raty odsetkowe) wynikająca z umowy poręczenia z dnia 1 sierpnia 2016 roku. Umowy poręczenia nie zawierały harmonogramów wskazujących kwoty do jakich poręczono zaciągnięte przez SP ZOZ zobowiązania w poszczególnych latach. Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że kwoty planowanych wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji zostały ujęte w wysokości rat kredytowych (rata kapitałowa + odsetki) podlegających spłacie w 2020 roku.

Zmiany kwot wydatków na wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń dokonano uchwałami Rady Powiatu w Wieluniu nr: [1] XVII/111/20 z dnia 31 stycznia 2020 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 132.172,35 zł, tj. do kwoty 1.453.895,89 zł, [2] XVIII/114/20 z dnia 28 lutego 2020 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 132.172,35 zł, tj. do kwoty 1.321.723,54 zł, [3] XIX/116/20 z dnia 12 marca 2020 roku – przedmiotowe wydatki zwiększono o kwotę 661.364,63 zł, tj. do kwoty 1.983.088,17 zł. Ustalono łączną kwotę poręczeń i gwarancji do wysokości 32.513.440,31 zł oraz maksymalną kwotę poręczeń udzielanych przez Zarząd Powiatu Wieluńskiego w roku budżetowym 2020 do wysokości 32.513.440,31 zł, [4] XXI/121/20 z dnia 27 kwietnia 2020 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 132.172,35 zł, tj. do kwoty 1.850.915,82 zł, [5] XXII/128/20 z dnia 28 maja 2020 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 132.172,35 zł, tj. do kwoty 1.718.743,47 zł, [6] XXIII/149/20 z dnia 29 czerwca 2020 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 132.172,35 zł, tj. do kwoty 1.586.571,12 zł, [7] XXIV/157/20 z dnia 7 sierpnia 2020 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 264.344,70 zł, tj. do kwoty 1.322.226,42 zł, [8] XXV/160/20 z dnia 4 września 2020 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 707.750,65 zł, tj. do kwoty 614.475,77 zł. Zmieniono maksymalną kwotę poręczeń udzielanych przez Zarząd Powiatu Wieluńskiego w roku budżetowym 2020 do wysokości 30.451.340,12 zł, [9] XXIX/173/20 z dnia 30 listopada 2020 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 554.909,30 zł, tj. do kwoty 59.566,47 zł, [10] XXXI/180/20 z dnia 29 grudnia 2020 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 59.566,47 zł.

W 2020 roku na budżecie Powiatu Wieluńskiego ciążyło zobowiązanie w wysokości 1.784.437,96 zł (spłata rat kredytów w łącznej kwocie 570.110,88 zł oraz spłata odsetek – 1.214.327,08 zł) z tytułu udzielonych przez Powiat niżej wymienionych poręczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2016-2020 przez SPZPZ w Wieluniu:

- umowa o kredyt złotowy w rachunku kredytowym nr S1769/KO/2013 z dnia 2 grudnia 2013 roku zawarta z Getin Noble Bank SA z/s Warszawa; kwota kredytu – do 20.000.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych wobec dostawców towarów i usług oraz na spłatę wszystkich dotychczasowych kredytów poręczonych przez Powiat w Wieluniu, okres spłaty – 216 miesięcy, tj. do 30 listopada 2031 roku. Poręczenie Powiatu – do kwoty 33.369.917,00 zł (umowa poręczenia z dnia 2 grudnia 2013 roku). Pismem z dnia 26 października 2020 roku Getin Noble Bank SA zaświadczył, że w związku ze spłatą należności wynikającej z przedmiotowej umowy przez SPZOZ w Wieluniu wygasa udzielone przez Powiat Wieluński poręczenie za zobowiązania wynikające z ww. kredytu;
- umowa pożyczki nr 69/GW/P/2016 z dnia 24 czerwca 2016 roku zawarta z WFOŚiGW w Łodzi; kwota pożyczki - 350.554,00 zł, okres spłaty – 60 rat, tj. do dnia 28 lutego 2022 roku. Poręczenie Powiatu – do kwoty 372.119,47 zł (umowa poręczenia z dnia 1 sierpnia 2016 roku);
- umowa kredytu obrotowego nieodnawialnego w rachunku kredytowym nr 20/2761 z dnia 22 września 2020 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie; kwota kredytu – 26.000.000,00 zł. W dniu 22 września 2020 roku Powiat Wieluński reprezentowany przez Starostę Wieluńskiego – Marka Kielera i Wicestarostę – Krzysztofa Dziubę zawarł umowę poręczenia z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Region Łódzki z tytułu poręczenia umowy

- o kredyt obrotowy nieodnawialny w rachunku kredytowym nr 20/2761 z dnia 22 września 2020 roku zawartej pomiędzy SPZOZ w Wieluniu a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w kwocie 26.000.000,00 zł. Poręczyciel (Powiat Wieluński) powyższą umową zobowiązał się poręczyć zobowiązania zakładu w zakresie spłaty kapitału i odsetek (poręczenie obejmuje kwotę 26.000.000,00 zł). Poręczenie jest ważne do 30 dnia po terminie spłaty ostatniej raty kredytu. Umowa poręczenia została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu. Z przedłożonego kontrolującym harmonogramu spłat poręczonego zobowiązania wynika, że kwota przypadająca do spłaty w 2020 roku (od dnia 30 września do dnia 31 grudnia) przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu wyniosła 211.452,46 zł - raty odsetkowe (kapitał do spłaty przypada - zgodnie z harmonogramem - od dnia 30 września 2021 roku);
- umowa kredytu inwestycyjnego nr 20/2762 z dnia 22 września 2020 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie; kwota kredytu - 800.000,00 zł. W dniu 22 września 2020 roku Powiat Wieluński reprezentowany przez Starostę Wieluńskiego - Marka Kielera i Wicestarostę - Krzysztofa Dziubę zawarł umowę poręczenia z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Region Łódzki z tytułu poręczenia umowy o kredyt inwestycyjny nr 20/2762 z dnia 22 września 2020 roku zawartej pomiędzy SPZOZ w Wieluniu a Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w kwocie 8000.000,00 zł. Poręczyciel (Powiat Wieluński) powyższą umową zobowiązał się poręczyć zobowiązania zakładu w zakresie spłaty kapitału i odsetek (poręczenie obejmuje kwotę 800.000,00 zł). Poręczenie jest ważne do 30 dnia po terminie spłaty ostatniej raty kredytu. Umowa poręczenia została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu. Z przedłożonego kontrolującym harmonogramu spłat poręczonego zobowiązania wynika, że kwota przypadająca do spłaty w 2020 roku (od dnia 30 września do dnia 31 grudnia) przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu wyniosła 6.506,22 zł - raty odsetkowe (kapitał do spłaty przypada - zgodnie z harmonogramem - od dnia 30 września 2021 roku).

2021 rok

Powiat Wieluński w I półroczu 2021 roku nie udzielał poręczeń.

Planowane wydatki na wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji oraz limity udzielanych poręczeń w I półroczu 2021 roku

Uchwałą nr XXXI/182/20 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wieluńskiego na 2021 rok, Rada Powiatu w Wieluniu ustaliła wydatki na wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 1.720.014,80 zł.

W wydatkach bieżących Powiatu Wieluńskiego w dziale 757 - Obsługa długu publicznego, rozdziale 75704 - Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego również zabezpieczono kwotę 1.720.014,80 zł. Z przedłożonych kontrolującym harmonogramów spłat poręczonych zobowiązań wynika, że kwota przypadająca do spłaty w 2021 roku przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu wyniosła: [1] 71.348,59 zł (70.110,84 zł - raty kapitału + 1.237,75 zł - raty odsetkowe) wynikająca z umowy poręczenia z dnia 1 sierpnia 2016 roku, [2] 1.599.453,79 zł (962.960,00 zł - raty kapitału + 636.493,79 zł - raty odsetkowe) wynikająca z umowy poręczenia z dnia 22 września 2020 roku, [3] 49.212,42 zł (29.628,00 zł - raty kapitału + 19.584,42 zł - raty odsetkowe) wynikająca z umowy poręczenia z dnia 22 września 2020 roku. Umowy poręczenia nie zawierały harmonogramów wskazujących kwoty do jakich poręczono zaciągnięte przez zakład zobowiązania w poszczególnych latach. Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że kwoty planowanych wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji zostały ujęte w

wysokości rat kredytowych (rata kapitałowa + odsetki) podlegających spłacie w 2021 roku.

Zmiany kwot wydatków na wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń dokonano uchwałami Rady Powiatu w Wieluniu nr: [1] XXXIII/195/21 z dnia 26 lutego 2021 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 123.833,84 zł, tj. do kwoty 1.596.180,96 zł, [2] XXXIV/199/21 z dnia 29 marca 2021 roku - przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 56.715,21 zł, tj. do kwoty 1.539.465,75 zł, [3] XXXV/203/21 z dnia 29 kwietnia 2021 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 61.968,27 zł, tj. do kwoty 1.477.497,48 zł, [4] XXXVIII/228/21 z dnia 28 czerwca 2021 roku – przedmiotowe wydatki zmniejszono o kwotę 122.098,27 zł, tj. do kwoty 1.355.399,21 zł.

Według obliczeń dokonanych przez inspektorów RIO, zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez SPZOZ kredytów i pożyczki, których poręczycielem był Powiat wynosiły:

- na dzień 31 grudnia 2020 roku - kapitał 26.881.795,78 zł, odsetki 3.434.655,20 zł, razem 30.316.450,98 zł (wg wyliczeń dokonanych przez jednostkę łączna wartość poręczenia, tj. kapitał + odsetki, wynosiła – 30.260.487,07 zł),
- na dzień 30 czerwca 2021 roku - kapitał 26.846.740,36 zł, odsetki 3.105.244,49 zł, razem 29.951.984,85 zł (wg wyliczeń dokonanych przez jednostkę łączna wartość poręczenia, tj. kapitał + odsetki, wynosiła – 29.901.376,17 zł).

Stan zadłużenia na dzień: 31 grudnia 2020 roku i 30 czerwca 2021 roku w rozbiciu na raty kapitałowe i odsetki kontrolujące ustaliły w oparciu o harmonogramy spłat kredytów i pożyczki obowiązujące na dzień podpisania umowy.

Kontrolujące ustaliły, że Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego - Aneta Sularz na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonywała przeliczenia stanu potencjalnych zobowiązań Powiatu z tytułu udzielonych na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu poręczeń kredytów i pożyczki. Przeliczenia odsetek od kredytów dokonywano w oparciu o aktualne oprocentowanie ustalone na podstawie otrzymanego z BGK ostatniego pisma informującego o wysokości odsetek.

W sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego w części B sprawozdania - Poręczenia i gwarancje wykazano: [1] wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji w następujących kwotach:

- na dzień 31 grudnia 2020 roku – 30.260.487,07 zł (wg harmonogramów spłat kredytów i odsetek załączonych do umów kredytowych - 30.316.450,98 zł),
- na dzień 30 czerwca 2021 roku - 29.901.376,17 zł (wg harmonogramu spłat kredytów i odsetek załączonego do umowy kredytowej 29.951.984,85 zł),

[2] wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym:

- na dzień 31 grudnia 2020 roku - 30.451.340,12 zł (wartość poręczonego kapitału wraz z odsetkami za cały okres obowiązywania poręczenia),
- na dzień 30 czerwca 2021 roku – 0,00 zł (nie zawierano umów poręczenia).

W wyniku analizy dokonanych przeliczeń stwierdzono zgodność stanu zadłużenia z tytułu udzielonych poręczeń z kwotami zobowiązań ujętymi w sprawozdaniach Rb-Z.

Ustalono, że kwoty zobowiązań z tytułu potencjalnych poręczeń przyjęte w budżetach powiatu były nieco niższe niż zobowiązania obliczone przez kontrolujące według stanu na dzień 1 stycznia na podstawie harmonogramów spłat, stanowiących załączniki do umów kredytowych, co jest uzasadnione ze względu na zmienną stopę procentową udzielonych przez BGK kredytów.

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się pozabilansowej ewidencji udzielonych poręczeń. W obowiązującej polityce rachunkowości nie zawarto uregulowań w przedmiotowym zakresie.

W dokumentach objętych kontrolą za lata 2020-2021 nie stwierdzono przypadków zapłaty przez Powiat Wieluński zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Według oświadczenia Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego - Anety Sularz wszystkie kredyty i pożyczka zaciągnięte przez SPZOZ z poręczeniem powiatu były spłacane na bieżąco i nie obciążały budżetu powiatu.

Dług spłacany wydatkami

W okresie objętym kontrolą Powiat Wieluński nie posiadał długu spłacanego wydatkami.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2020 – I półrocze 2021 roku

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i 30 czerwca 2021 roku kwota zadłużenia Powiatu Wieluńskiego z tytułu kredytów i pożyczek wynikała z zaciągnięcia następujących zobowiązań:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2020	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2021
1	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie oraz SGB-Bank SA w Poznaniu (uczestnik Konsorcjum Bankowego), umowa o kredyt długoterminowy nr 1/JST/14/2011, wraz z aneksami nr: 1 z 30.12.2013, 2 z 27.07.2016, 3 z 3.09.2021	26.09.2011	6 020 302,00	2011-2026	3 500 502,00	3 210 702,00
2	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, umowa o kredyt długoterminowy nr 1598/JST/2016, wraz z aneksem nr 1 z 3.09.2021	11.05.2016	3 000 000,00	2016-2026	1 650 000,00	1 500 000,00
3	WFOŚiGW w Łodzi, umowa o dofinansowanie nr 178/OA/PD/2017 w formie pożyczki i dotacji wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.10.2017	14.07.2017	146 366,00	2017-2021	27 443,64	9 147,88
4	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, umowa o kredyt długoterminowy nr 1439/JST/2018, wraz z aneksami nr: 1 z 12.02.2019 i 2 z 3.09.2021	02.07.2018	5 600 000,00	2018-2028	4 700 000,00	4 500 000,20
5	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, umowa o kredyt długoterminowy	02.11.2020	3 000 000,00	2020-2030	3 000 000,00	2 843 374,00

	nr 1952/JST/2020, wraz z aneksem nr 1 z 3.09.2021					
6	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, umowa o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym nr 936/JST/2021	24.05.2021	2 000 000,00	2021	0,00	0,00
Suma					12 877 945,64	12 063 224,08

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2021 rok

Poniżej przedstawiono spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2021, przyjmując dane według uchwały Rady Powiatu w Wieluniu nr XXXI/182/20 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2021-2030. Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2018	2019	2020	2020	Prognoza na 2021
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	wykonanie	wykonanie	plan za 3 kwartały	wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-	1 933 624,64
Kwota wyłączeń ze spłat	-	-	-	-	0,00
Wydatki na obsługę długu	-	-	-	-	727 578,00
Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	-	-	-	-	1 720 014,80
Dochody bieżące, z tego:	79 243 956,97	87 272 838,64	93 425 809,36	93 651 476,39	93 767 490,58
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (art. 243 ust. 2 pkt 1 FinPubU)	14 546 837,21	14 294 744,72	14 383 037,36	14 608 704,39	12 813 403,58
Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 243 ust. 2 pkt 2 FinPubU)	2 233 873,44	1 793 799,35	1 863 240,35	1 942 255,13	-
Wydatki bieżące, w tym:	73 172 269,81	80 014 079,15	92 469 965,73	92 695 632,76	-
Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit. c FinPubU)	2 593 777,76	2 798 025,59	2 442 430,05	2 521 444,84	-
wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit. a FinPubU)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit. b FinPubU)	206 187,07	281 960,16	690 180,00	690 180,00	-
Dochody ze sprzedaży majątku	9 450,15	42 191,42	18 500,00	18 500,00	-
Wskaźnik jednoroczny	10,27%	11,77%	2,84%	2,84%	5,41%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2018 (wykonanie), 2019 (wykonanie), 2020 (plan i wykonanie)	8,29%			8,29%	

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2021 roku wyniósł: 5,41% < 8,29% (średnia arytmetyczna z lat 2018, 2019 (wykonanie) i 2020 (plan za 3 kwartały)).

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały z dnia 29 grudnia 2020 roku, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2021 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Do dnia 30 czerwca 2021 roku wprowadzono do WPF zmiany nw. uchwałami Rady Powiatu:

- nr XXXIII/196/21 z dnia 26 lutego 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 4,87% < 8,29% (przewidywane wykonanie - 10,08%) i została spełniona,
- nr XXXIV/200/21 z dnia 29 marca 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 4,16% < 8,29% (wykonanie - 10,34%) i została spełniona,
- nr XXXV/204/21 z dnia 29 kwietnia 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 4,08% < 8,29% (wykonanie - 10,34%) i została spełniona,
- nr XXXVII/215/21 z dnia 31 maja 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 4,08% < 8,29% (wykonanie - 10,34%) i została spełniona,
- nr XXXVIII/229/21 z dnia 28 czerwca 2021 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyniosła 3,93% < 8,29% (wykonanie 10,34%) i została spełniona.

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2018	2019	2020	2020	Prognoza na 2021
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	wykonanie	wykonanie	plan za 3 kwartały	wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-	1 620 585,64
Kwota wyłączeń ze spłat	-	-	-	-	0,00
Wydatki na obsługę długu	-	-	-	-	187 796,00
Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji					1 355 399,21
Dochody bieżące, z tego:	79 243 956,97	87 272 838,64	93 425 809,36	96 078 704,11	96 423 830,01
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (art. 243 ust. 2 pkt 1 FinPubU)	14 546 837,21	14 294 744,72	14 383 037,36	16 344 206,92	15 843 033,01
Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 243 ust. 2 pkt 2 FinPubU)	2 233 873,44	1 793 799,35	1 863 240,35	2 761 271,53	-
Wydatki bieżące, w tym:	73 172 269,81	80 014 079,15	92 469 965,73	88 359 235,99	-
Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit. c FinPubU)	2 593 777,76	2 798 025,59	2 442 430,05	1 617 986,07	-
wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. a FinPubU)	0,00	0,00	0,00	0,00	-
wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. b FinPubU)	206 187,07	281 960,16	690 180,00	150 118,47	-
Wydatki na przeciwdziałanie COVID-19 art. 15zob ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach COVID-19 (...)				410 721,00	
Dochody ze sprzedaży majątku	9 450,15	42 191,42	18 500,00	19 267,34	-

Wskaźnik jednoroczny	10,27%	11,77%	2,84%	8,98%	3,93%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2021 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2018 (wykonanie), 2019 (wykonanie), 2020 (plan i wykonanie)	8,29%			10,34%	

Ustawa z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 roku poz. 568) na podstawie art. 1 pkt 17 wprowadziła art. 31zł, który stanowił, że ustalając na lata 2020-2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, wydatki bieżące budżetu jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu. W tym zakresie nie ma zastosowania art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500). Na podstawie powyższego przepisu w okresie od 30 marca do 22 czerwca 2020 roku kontrolowana jednostka mogła pomniejszyć wydatki bieżące o kwotę wydatków na obsługę długu. Powyższy przepis został uchylony z dniem 23 czerwca 2020 roku, jednocześnie wprowadzono art. 15zbo do ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw na podstawie art. 77 pkt 31 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 roku o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz. U. z 2020 roku poz. 1086 ze zm.). Art. 15zob otrzymał brzmienie:

ust. 1. Ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2020 r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19. Przepisy art. 15zoa ust. 2-4 stosuje się odpowiednio.

ust. 2. Ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego:

1) na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu; w tym zakresie nie ma zastosowania art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500);

2) na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

ust. 3. Zaciągnięcie zobowiązań, o których mowa w ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty tych zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych.

W okresie objętym kontrolą jednostka pomniejszyła wydatki bieżące o wydatki poniesione w 2020 roku w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, gdyż taka możliwość - z mocy prawa - istnieje w relacji dotyczącej 2021 roku.

Zachowanie relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla roku 2022 i 2023 w związku z zawarciem aneksów w dniu 3 września 2021 roku do umów kredytowych

W wyniku kontroli ustalono, że w dniu 10 września 2021 roku uchwałą nr XLI/240/2021 Rada Powiatu w Wieluniu dokonała zmiany WPF na lata 2021-2033, w której zwiększono wydatki bieżące o około 4.800.000 zł w zakresie wynagrodzeń w oświacie (dział 801 i 854). Zwiększona kwota wydatków spowodowała, że wskaźnik jednoroczny dla 2021 roku obniżył się do wysokości 0,48%, co w konsekwencji wywarło wpływ na maksymalny wskaźnik również obniżając go o ponad 2% w stosunku po poprzedniej uchwale. Kontrolowana jednostka, aby zapewnić spełnienie relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2022 i 2023 zawarła aneksy od umów kredytowych przesuujące spłaty z tych lat na lata następne.

2022 rok

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2019	2020	2021	prognoza na 2022	prognoza na 2022 (po aneksowaniu umów)
	(n-3)	(n-2)	(n-1)		
	wykonanie	wykonanie	plan 10.09.2021		
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	1 693 032,00	0,00
Kwota wyłączeń ze spłat	-	-	-	0,00	0,00
Wydatki na obsługę długu		-	-	222 683,30	272 683,34
Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	-		-	3 528 386,87	3 528 386,87
Dochody bieżące, z tego:	87 272 838,64	96 078 704,11	96 033 127,01	95 840 500,00	95 840 500,00
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (art. 243 ust. 2 pkt 1 FinPubU)	14 294 744,72	16 344 206,92	15 452 330,01	15 000 000,00	15 000 000,00
Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 243 ust. 2 pkt 2 FinPubU)	1 793 799,35	2 761 271,53	3 299 393,08	-	
Wydatki bieżące, w tym:	80 014 079,15	88 359 235,99	97 833 024,61	-	
Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit c FinPubU)	2 798 025,59	1 617 986,07	5 293 846,04	-	
wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. a FinPubU)	0	0	0		
wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. b FinPubU),	281 960,16	150 118,47	187 769,00	-	
wydatki COVID-19		410 721,00			
Dochody ze sprzedaży majątku	42 191,42	19 267,34	4 000,00	-	
Wskaźnik jednoroczny	11,77%	8,98%	0,48%		
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2022 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2019 (wykonanie), 2020 (wykonanie), 2021 (plan na 10.09.2021)		7,08%		6,73%	4,70%

Z powyższej tabeli wynikało, że bez aneksowania umów kredytowych relacja pozostawała spełniona tj. 6,73% < 7,08%, jednak różnica między wskaźnikiem maksymalnym a wskaźnikiem spłat dla 2022 roku wynosiła zaledwie 0,35%, co rodziło obawy, że w razie

dalszych zmian w wielkościach mających wpływ na wskaźnik jednoroczny z 2021 roku (np. niezrealizowania w pełni dochodów bieżących, co było dosyć realne w 2021 roku) mogłoby nastąpić przekroczenie maksymalnego wskaźnika na 2022 rok. Przesunięcie spłat przypadających na 2022 rok na lata następne spowodowało, spadek wskaźnika spłat dla 2022 roku do poziomu 4,70%.

2023 rok

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2020	2021	2022	prognoza na 2023	prognoza na 2023 (po aneksowaniu umów)
	(n-3)	(n-2)	(n-1)		
	wykonanie	plan 13.08.2021	prognoza 10.09.2021		
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-			1 693 032,00	0,00
Kwota wyłączeń ze spłat	-			-	0
Wydatki na obsługę długu				182 446,28	232 446,32
Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji				3 486 507,24	3 486 507,24
Dochody bieżące, z tego:	96 078 704,11	96 033 127,01	95 840 500,00	96 364 503,00	96 364 503,00
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (art. 243 ust. 2 pkt 1 FinPubU)	16 344 206,92	15 452 330,01	15 100 000,00	15 100 000,00	15 100 000,00
Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art.. 243 ust. 2 pkt 2 FinPubU)	2 761 271,53	3 299 393,08	371 939,22		-
Wydatki bieżące, w tym:	88 359 235,99	97 833 024,61	87 457 930,88		-
Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit c FinPubU)	1 617 986,07	5 293 846,04	371 939,22		-
wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. a FinPubU)	0	0	0		
wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. b FinPubU),	150 118,47	187 769,00	272 683,34		-
wydatki COVID-19	410 721,00				
Dochody ze sprzedaży majątku	19 267,34	4 000,00	6 855,00		-
Wskaźnik jednoroczny	8,98%	0,48%	10,73%		
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2023 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2020 (wykonanie), 2021 (plan na 10.09.2021), 2022 (prognoza)		6,73%		6,60%	4,58%

Z powyższej tabeli wynikało, że bez aneksowania umów kredytowych relacja pozostawała spełniona tj. 6,60% < 6,73%, jednak różnica między wskaźnikiem maksymalnym a wskaźnikiem spłat dla 2023 roku wynosiła zaledwie 0,13%, co rodziło obawy, że w razie dalszych zmian w wielkościach mających wpływ na wskaźnik jednoroczny z 2021 roku (np. niezrealizowania w pełni dochodów bieżących, co było dosyć realne w 2021 roku) mogłoby nastąpić przekroczenie maksymalnego wskaźnika na 2023 rok. Przesunięcie

spłat przypadających na 2023 rok na lata następne spowodowało, spadek wskaźnika spłat dla 2022 roku do poziomu 4,70%.

Należy wskazać, że w sytuacji problemów ze spełnieniem wymogów określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych, dalsze zaciąganie zobowiązań jest obarczone wysokim ryzykiem w postaci konieczności dokonywania kolejnych przesunięć spłaty rat kapitałowych, jak też generuje coraz wyższe koszty obsługi związane z wydłużającymi się okresami spłat zaciągniętych zobowiązań. Ponadto budżet Powiatu Wieluńskiego posiada zobowiązania z tytułu poręczeń dla SPZOZ w Wieluniu, na które co rocznie musi zabezpieczać poczynsz od 2022 roku sumę około 3.500.000 zł, co znacznie ogranicza możliwości zaciągania innych zobowiązań, których spłata mieściłaby się w maksymalnym wskaźniku spłat na dany rok.

Wzrost lub spadek obciążenia budżetu Powiatu spłatą rat kapitałowych w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Po zmianie	Różnica
rozchody 2021	1 620 585,64	1 620 585,64	0,00
rozchody 2022	1 693 032,00	0,00	-1 693 032,00
rozchody 2023	1 693 032,00	0,00	-1 693 032,00
rozchody 2024	1 693 032,00	1 566 666,66	-126 365,34
rozchody 2025	1 693 032,00	2 066 666,66	373 634,66
rozchody 2026	1 663 534,00	2 139 638,39	476 104,39
rozchody 2027	1 663 032,00	1 952 469,71	289 437,71
rozchody 2028	663 032,00	2 052 469,71	1 389 437,71
rozchody 2029	313 032,00	739 724,43	426 692,43
rozchody 2030	182 602,00	739 724,44	557 122,44
Razem	12 877 945,64	12 877 945,64	0,00

Zachowanie w 2020 roku reguły z art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 roku

Ustawa z dnia 19 czerwca 2020 roku o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 wprowadziła ponadto ograniczenia dotyczące długu w art. 15zoc. Na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Z art. 15zoc ust. 2 wynika, że w trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Natomiast zgodnie z art. 15zoc ust. 1 na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

Relacje, o których mowa w ust. 1 i 2, mogą być niezachowane jedynie w przypadku, gdy jednostka samorządu terytorialnego spełnia ograniczenie w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, określone w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych bez zastosowania wyłączenia określonego w art. 15zob ust. 1.

Kwartał	2020 rok			
	I	II	III	IV
Kwota zadłużenia	10 865 489,38	10 545 589,48	10 207 393,82	12 877 945,64
Dochody planowane/ wykonane	94 884 339,11	97 052 838,10	101 427 252,44	103 266 613,79
Wskaźnik zadłużenia	11,45%	10,87%	10,06%	12,47%

W 2020 roku kontrolowana jednostka zachowała ograniczenie kwoty zadłużenia w stosunku do dochodów na poziomie niższym niż 80%, co zostało przedstawienie powyższej tabeli.

2. SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2020 – I półrocze 2021 zobowiązań (rat i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Powiat kredytów i pożyczek.

Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych oraz odsetek od kredytów i pożyczek stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Stwierdzono terminowe regulowanie rat kredytowych oraz odsetek od pożyczek i kredytów objętych próbą kontroli poza: [1] jednym przypadkiem w 2020 roku, gdzie rata w kwocie 9.147,88 zł od pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi – umowa nr 178/OA/PD/2017, której termin płatności przypadał w dniu 30 czerwca 2020 roku, została uregulowana w dniu 6 lipca 2020 roku, [2] oraz jednym przypadkiem w 2021 roku, gdzie rata kapitału w kwocie 48.300 zł wraz z odsetkami w kwocie 3.773,14 zł od kredytu udzielonego przez RBS w Lututowie oraz SGB Bank S.A. w Poznaniu (uczestnik konsorcjum) – umowa nr 1/JST/14/2011, której termin płatności przypadał na dzień 28 czerwca 2021 roku, została uregulowana w dniu kolejnym, tj. 29 czerwca 2021 roku. Z informacji uzyskanej od Agnieszki Wojtali – Z-cy Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego wynikało, że z tytułu nieterminowej spłaty nie zostały naliczone odsetki karne.

Ustalenia dotyczące spłaty kredytów zaciągniętych w okresie wcześniejszym

Umowa nr 1/JST/14/2011 z dnia 26 września 2011 roku – kredyt w wysokości 6.020.302,00 zł

Aneks nr 1 z dnia 30 grudnia 2013 roku

Pismem z dnia 17 października 2013 roku Starostwo Powiatowe w Wieluniu zwróciło się do Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie o/Wieluń z prośbą o wydłużenie terminów spłaty powołanego powyżej kredytu do dnia 31 grudnia 2026 roku oraz zmianę wysokości rat miesięcznych począwszy od 1 stycznia 2014 roku. Jako powód zmian wskazano planowane przez powiat poręczenie kredytu zaciąganego przez SPZOZ w Wieluniu.

Zgodnie z pierwotnym harmonogramem spłaty kredytu do spłaty przypadały kwoty: [1] 856.800,00 zł w 2014 roku, [2] 856.800,00 zł w 2015 roku, [3] 1.920.000,00 zł w 2016 roku, [4] 1.886.902,00 zł w 2017 roku. Udzielono karencji w spłacie kredytu od dnia 26 września 2011 do dnia 27 czerwca 2013 roku.

Aneksem nr 1 do wymienionej umowy, zawartym w dniu 30 grudnia 2013 roku zmieniono harmonogram spłat kredytu, zgodnie z dyspozycją kredytobiorcy, tj.:

Rok	Harmonogram spłat przed zmianą	Harmonogram spłat po zmianie
2011	-	-
2012	-	-
2013	499.800,00	499.800,00 spłacone
2014	856.800,00	240.000,00
2015	856.800,00	240.000,00
2016	1.920.000,00	240.000,00
2017	1.886.902,00	240.000,00
2018	-	240.000,00
2019	-	240.000,00
2020	-	580.000,00
2021	-	580.000,00
2022	-	580.000,00
2023	-	580.000,00
2024	-	580.000,00
2025	-	580.000,00
2026	-	600.502,00
razem	6.020.302,00	6.020.302,00

Kontrolujące ustaliły, że ww. aneksem zmniejszono spłatę rat w latach 2014 - 2017 o łączną kwotę 4.560.502,00 zł (616.800,00 zł w 2014 roku, 616.800,00 zł w 2015 roku, 1.680.000,00 zł w 2016 roku i 1.646.902,00 zł w 2017 roku) i przesunięto ją na lata 2018 - 2026. Wg pierwotnej umowy – spłatę rat w okresie 2014 – 2017 ustalono na kwotę 856.800,00 w 2014 roku, 856.800,00 zł w 2015 roku, 1.920.000,00 zł w 2016 roku i 1.886.902,00 zł w 2017 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek przypadał na dzień 28 grudnia 2017 roku. Opisana powyżej sytuacja w sposób istotny naruszała warunki umowy. Powyższe było przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2017 roku.

Aneks nr 3 z dnia 3 września 2021 roku

Zgodnie z obowiązującym harmonogramem spłaty kredytu wprowadzonym aneksem nr 1 z dnia 30 grudnia 2013 roku do spłaty przypadały kwoty: [1] 580.000,00 zł w 2021 roku, [2] 580.000,00 zł w 2022 roku, [3] 580.000,00 zł w 2023 roku, [4] 580.000,00 zł w 2024 roku, [5] 580.000,00 zł w 2025 roku i [6] 600.502,00 zł w 2026 roku.

Aneksem nr 3 do wymienionej umowy, zawartym w dniu 3 września 2021 roku zmieniono harmonogram spłat kredytu, zgodnie z dyspozycją kredytobiorcy, tj.:

Rok	Harmonogram spłat przed zmianą	Harmonogram spłat po zmianie
2011	-	-
2012	-	-
2013	499.800,00	499.800,00 spłacone
2014	240.000,00	240.000,00 spłacone
2015	240.000,00	240.000,00 spłacone
2016	240.000,00	240.000,00 spłacone
2017	240.000,00	240.000,00 spłacone
2018	240.000,00	240.000,00 spłacone

2019	240.000,00	240.000,00 spłacone
2020	580.000,00	580.000,00 spłacone
2021	580.000,00	580.000,00
2022	580.000,00	0,00
2023	580.000,00	0,00
2024	580.000,00	966.666,66
2025	580.000,00	966.666,66
2026	600.502,00	987.168,68
razem	6.020.302,00	6.020.302,00

Kontrolujące ustaliły, że ww. aneksem zawieszono spłatę rat w latach 2022-2023 i przesunęto ją na lata 2024 - 2026.

Wg pierwotnej umowy – spłatę rat w okresie 2014 – 2017 ustalono na kwotę 856.800,00 w 2014 roku, 856.800,00 zł w 2015 roku, 1.920.000,00 zł w 2016 roku i 1.886.902,00 zł w 2017 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek przypadał na dzień 28 grudnia 2017 roku. Powyższe naruszało w sposób istotny warunki umowy.

Uchwałą nr XI/92/11 z dnia 12 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu, Rada Powiatu w Wieluniu wyraziła zgodę na zaciągnięcie długoterminowego kredytu w wysokości 6.020.302,00 zł (2.860.791,67 zł na sfinansowanie planowanego w 2011 roku deficytu budżetu, 3.159.510,33 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów), a wykonanie tej uchwały powierzyła Zarządowi Powiatu. W § 3 uchwały określono, że spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych powiatu. Po wykonaniu tej uchwały przeprowadzono postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku którego została zawarta umowa kredytowa pomiędzy bankiem kredytodawcą, a Powiatem Wieluńskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Starosty oraz Wicestarosty Wieluńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika.

Z analizy treści umowy kredytowej wynikało, że nie zawierała ona zapisów zezwalających na aneksowanie umowy w zakresie wydłużenia terminu spłaty. W § 11 umowy wskazano wprawdzie, że „zmiana warunków umowy, w tym także terminów spłaty kredytu i odsetek wymaga formy pisemnej (...)”, jednak w § 1 określono, że kredytu udzielono na okres od dnia 26 września 2011 roku do dnia 28 grudnia 2017 roku, wskazując ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek w dniu 28 grudnia 2017 roku.

W postępowaniu przeprowadzonym na wykonanie usługi bankowej – udzielenie długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 6.020.302,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu wieluńskiego w roku 2011 w kwocie 2.765.204,90 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.255.097,10 zł, zamawiający wymagał, aby kredyt był udzielony między innymi na następujących warunkach (ogłoszenie dodatkowych informacji o zamówieniu, informacje o niekompletnej procedurze lub sprostowanie): [1] okres kredytowania do dnia 28 grudnia 2017 roku (zakończenie: 28 grudnia 2017 rok); karencja w spłacie kapitału do 31 lipca 2013 roku, [2] spłata kapitału następować będzie w ratach miesięcznych po dwuletniej karencji, do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca), [3] spłata odsetek następować będzie w terminach miesięcznych, tylko od kwoty faktycznie uruchomionego kredytu.

Takie same zapisy zawarto w SIWZ zatwierdzonej w dniu 16 czerwca 2011 roku (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) przez Wicestarostę Janusza Antczaka do postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie wymienionej powyżej usługi. W SIWZ określono także termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do dnia 28 grudnia 2017 roku. Ponadto w warunkach umowy

wskazano, że umowa ta zawarta zostanie z uwzględnieniem postanowień wynikających z treści SIWZ oraz danych zawartych w ofercie wykonawcy.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że wybrano ofertę z ceną 1.471.125,55 zł (w wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty).

Za zmianę warunków umowy Bank Spółdzielczy pobrał prowizję w wysokości: [1] 5.520,50 zł, co stanowiło 0,09% kwoty przyznanego kredytu (konto 402-01, § 4300), którą zapłacono w dniu 30 grudnia 2013 roku – wb nr 253 (aneks nr 1) oraz [2] 3.000,00 zł, co stanowiło 0,05% kwoty przyznanego kredytu, którą zapłacono w dniu 9 września 2021 roku – wb nr 174/2021 (aneks nr 3).

W przypadku wydłużenia terminu spłaty wymienionego powyżej kredytu, kontrolujące wskazują, że przesłanki dopuszczalności zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego zostały określone w art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosownie do postanowienia tego przepisu zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy oraz warunki wprowadzenia zmian. Tym samym ustawodawca przyjął w odniesieniu do umów w sprawach zamówień publicznych jako zasadę trwałość stosunku umownego nawiązanego w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższe stanowi ograniczenie obowiązującej w odniesieniu do umów cywilnoprawnych zasady swobody umów, wyrażonej w art. 353¹ k.c.

Umowa nr 1598/JST/2016 z dnia 11 maja 2016 roku – kredyt w wysokości 3.000.000,00 zł

Aneks nr 1 z dnia 3 września 2021 roku

Zgodnie z pierwotnym harmonogramem spłaty kredytu, do spłaty przypadały kwoty: [1] 300.000,00 zł w 2021 roku, [2] 300.000,00 zł w 2022 roku, [3] 300.000,00 zł w 2023 roku, [4] 300.000,00 zł w 2024 roku, [5] 300.000,00 zł w 2025 roku i [6] 150.000,00 zł w 2026 roku.

Aneksem nr 1 do wymienionej umowy, zawartym w dniu 3 września 2021 roku zmieniono harmonogram spłat kredytu, zgodnie z dyspozycją kredytobiorcy, tj.:

Rok	Harmonogram spłat przed zmianą	Harmonogram spłat po zmianie
2016	150.000,00	150.000,00 spłacone
2017	300.000,00	300.000,00 spłacone
2018	300.000,00	300.000,00 spłacone
2019	300.000,00	300.000,00 spłacone
2020	300.000,00	300.000,00 spłacone
2021	300.000,00	300.000,00
2022	300.000,00	0,00
2023	300.000,00	0,00
2024	300.000,00	100.000,00
2025	300.000,00	600.000,00
2026	150.000,00	650.000,00
razem	3.000.000,00	3.000.000,00

Kontrolujące ustaliły, że ww. aneksem zawieszono spłatę rat w latach 2022-2023 i przesunięto ją na lata 2024 – 2026 (nie zmieniono okresu kredytowania). Naczelnik

Wydziału Finansowo - Księgowego oświadczyła, że w związku ze zmianą harmonogramu spłaty kredytu jednostka nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów w postaci prowizji.

W § 10 pkt 1 zawartej umowy wskazano: zmiana warunków umowy, w tym także terminów spłaty kredytu i odsetek, wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności, za wyjątkiem zmiany oprocentowania kredytu i należności przeterminowanych oraz taryfy, które następują w trybie określonym w umowie.

Umowa nr 1439/JST/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku – kredyt w wysokości 6.600.000,00 zł (aneksem nr 1 z dnia 12 lutego 2019 roku w związku ze złożonym wnioskiem kredytobiorcy zmniejszono kwotę kredytu do wysokości 5.600.000,00 zł)

Aneks nr 2 z dnia 3 września 2021 roku

Zgodnie z harmonogramem spłaty kredytu wprowadzonym aneksem nr 1, do spłaty przypadają kwoty: [1] 400.000,00 zł w 2021 roku, [2] 500.000,00 zł w 2022 roku, [3] 500.000,00 zł w 2023 roku, [4] 500.000,00 zł w 2024 roku, [5] 500.000,00 zł w 2025 roku, [6] 600.000,00 zł w 2026 roku, [7] 1.350.000,00 zł w 2027 roku i [8] 350.000,00 zł w 2028 roku.

Aneksem nr 2 do wymienionej umowy, zawartym w dniu 3 września 2021 roku zmieniono harmonogram spłat kredytu, zgodnie z dyspozycją kredytobiorcy, tj.:

Rok	Harmonogram spłat przed zmianą	Harmonogram spłat po zmianie
2021	400.000,00	400.000,00
2022	500.000,00	0,00
2023	500.000,00	0,00
2024	500.000,00	400.000,00
2025	500.000,00	400.000,00
2026	600.000,00	200.000,00
2027	1.350.000,00	1.650.000,00
2028	350.000,00	1.650.000,00

Kontrolujące ustaliły, że ww. aneksem zawieszono spłatę rat w latach 2022-2023 oraz zmniejszono spłaty w latach 2024-2026 i przesunięto je na lata 2027 – 2028 (nie zmieniono okresu kredytowania). Naczelnik Wydziału Finansowo - Księgowego oświadczyła, że w związku ze zmianą harmonogramu spłaty kredytu jednostka nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów w postaci prowizji.

W § 9 pkt 1 zawartej umowy wskazano: zmiana warunków umowy, w tym także terminów spłaty kredytu i odsetek, wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności, za wyjątkiem zmiany oprocentowania kredytu i należności przeterminowanych oraz taryfy, które następują w trybie określonym w umowie, z uwzględnieniem art. 144 ustawy Pzp.

Kontrolujące wskazują, że wprowadzone ww. aneksami okresy karencji w spłacie zaciągniętych zobowiązań w konsekwencji skutkują wyższymi kosztami obsługi długu (odsetki naliczane są wówczas od niepomniejszonego przez okres 2 lat kapitału). Ponadto warto zauważyć, że poza skutkiem w postaci wzrostu kosztu finansowania (lub problemów z uzyskaniem finansowania w ogóle), wydłużenie okresu karencji pozwala na ponadprzeciętny wzrost poziomu długu, który może w przyszłości skutkować popadnięciem jednostki samorządu terytorialnego w spiralę zadłużenia. Należy mieć na uwadze również fakt finansowania samorządów w oparciu o zmienne stopy procentowe, które do niedawna utrzymywały się historycznie niskim poziomie, co ułatwiało obsługę rosnącego zadłużenia. Z kolei wysoki poziom zadłużenia jednostki powoduje dużą wrażliwość na ryzyko wzrostu stóp procentowych, co właśnie obecnie ma miejsce. W

związku z powyższym można przypuszczać, że wzrost stóp procentowych mógłby doprowadzić do utraty przez jednostkę zdolności do obsługi zadłużenia.

Udzielone pożyczki

W okresie objętym kontrolą jednostka nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów i pożyczek

Ewidencję księgową zaciągniętych pożyczek i kredytów prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Powiatu Wieluńskiego.

Kredyty ewidencjonowano na koncie 134 – kredyty bankowe. Ostatni kredyt długoterminowy jednostka zaciągnęła w 2020 roku w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie, natomiast kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu budżetu - w 2021 roku – również w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie. Zaciągnięcie kredytu księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 134 (Ma) – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny, tj. Wn 134 – kredyty bankowe, Ma 133 – rachunek budżetu.

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. W 2017 roku jednostka zaciągnęła pożyczkę z WFOŚiGW na dofinansowanie projektu pn. „Termomodernizacja budynku Powiatowego Młodzieżowego Domu Kultury i Sportu w Wieluniu oraz przebudowa wewnętrznej instalacji co”. W latach 2018-2021 roku nie zaciągano pożyczek. Zaciągnięcie pożyczki księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 260 (Ma) – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczek ujmowano poprzez zapis na kontach 260 (Wn) – zobowiązania finansowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu.

Ewidencję szczegółową do kont 134 i 260 prowadzono w systemie księgowym z zastosowaniem kont analitycznych. Ewidencja szczegółowa do konta 134 umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Ewidencja szczegółowa do konta 260 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Starostwa poprzez zapis na kontach 751-01 (Wn) – koszty finansowe, 130 (Ma) – rachunek bieżący jednostki.

Odsetki od kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2020 roku stanowiły kwotę 150.118,47 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2020 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 wynikała również kwota 150.118,47 zł.

Odsetki od kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2021 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego za I półrocze 2021 roku stanowiły kwotę 47.475,68 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 30 czerwca 2021 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 wynikała również kwota 47.475,68 zł.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2020 roku, a płatne w 2021 roku.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Zarządzeniem nr 96/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Starosta Wieluński wprowadził zasady (politykę) rachunkowości, w której określono:

- Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenia wyniku finansowego – zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia,
- Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej dla Budżetu Powiatu – zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia,
- Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej dla Starostwa Powiatowego – zgodnie z załącznikiem nr 3,
- Zasady rachunkowości prowadzone systemem komputerowym oraz system ochrony danych i zbiorów – zgodnie z załącznikiem nr 4,

Do powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany na podstawie:

- zarządzenia nr 25 Starosty Wieluńskiego z dnia 30 kwietnia 2012 roku, którym wprowadzono zmiany w załączniku nr 3,
- zarządzenia nr 4 Starosty Wieluńskiego z dnia 10 stycznia 2017 roku, którym w związku z centralizacją podatku VAT wprowadzono zmiany w załączniku nr 2 oraz nr 3, w załączniku nr 2 dodano konta 133-18, 271- rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi, 272 – rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi, 901-20 oraz 909-02. Wszystkie wymienione konta miały służyć ewidencji zcentralizowanych rozliczeń podatku VAT,
- zarządzenia nr 4a Starosty Wieluńskiego z dnia 11 stycznia 2017 roku, którym w związku z realizacją projektów dofinansowanych z UE wprowadzono zmiany w załącznikach nr 2 i 3,
- zarządzenia nr 9 Starosty Wieluńskiego z dnia 1 lutego 2021 roku, którym zmieniono załącznik nr 1 i 3,
- zarządzenia nr 40 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 maja 2021 roku, którym dodano załącznik nr 5 – zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych w Starostwie Powiatowym

Uchwała nr XLVII/351/10 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 października 2010 roku określała jednostki oświatowe, które prowadzą wydzielone rachunki dochodów, są to:

- Zespół Szkół nr 1 w Wieluniu,
- Zespół Szkół nr 2 im. J. Długosza w Wieluniu,
- Zespół Szkół Specjalnych w Wieluniu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Gromadzicach,
- Międzyszkolna Bursa w Wieluniu.

Starostwo Powiatowe w Wieluniu nie prowadzi obsługi finansowo – księkowej jednostek organizacyjnych.

Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu prowadzi obsługę finansowo – księgową następujących jednostek organizacyjnych Powiatu Wieluńskiego:

- 1) I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Wieluniu,
- 2) II Liceum Ogólnokształcące im. Janusza Korczaka w Wieluniu,
- 3) Zespół Szkół nr 1 w Wieluniu,
- 4) Zespół Szkół nr 2 im. Jana Długosza w Wieluniu,
- 5) Zespół Szkół nr 3 im. M. Kopernika w Wieluniu,
- 6) Zespół Szkół Specjalnych w Wieluniu,
- 7) Specjalny Ośrodek Wychowawczy w Gromadnicach,
- 8) Międzyszkolna Bursa w Wieluniu,
- 9) Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury i Sportu w Wieluniu,
- 10) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wieluniu,
- 11) Zespół Szkół Specjalnych w Wieluniu,
- 12) Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wieluniu (od 1 lipca 2017 roku),
- 13) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wieluniu (od 26 lutego 2021 roku).

Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu utworzone zostało z dniem 1 stycznia 2017 roku, uchwałą nr XXIII/140/16 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 21 października 2016 roku. Na mocy porozumienia zawartego w dniu 29 czerwca 2017 roku jednostką obsługiwaną przez PCUW stała się również Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wieluniu. Natomiast na podstawie uchwały nr XXXIII/190/21 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 26 lutego 2021 roku zmieniającej uchwałę XXIII/140/16 dodano jako jednostkę obsługiwaną Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wieluniu.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe Powiatu Wieluńskiego i jednostki Starostwa Powiatowego w Wieluniu prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych.

Księgi rachunkowe budżetu i jednostki budżetowej prowadzone są odrębnie z wykorzystaniem programu komputerowego AdAS firmy Tensoft sp. z o.o. Kontrolowana jednostka do obsługi finansowo księgowej korzysta z modułów finansowo- księgowego, kadry i płace (zakładanie i aktualizacja stanu pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i umowy zlecenia, listy płac, karty wynagrodzeń, sporządzanie raportów ZUS, sporządzanie PIT 40 i PIT 11 do Urzędu Skarbowego) oraz majątek trwały (ewidencja analityczna dla majątku trwałego).

Ewidencja dochodów z tytułu opłat geodezyjnych prowadzona jest przy użyciu oprogramowania komputerowego opracowanego przez firmę GEOBIT do prowadzenia zasobu geodezyjno-kartograficznego oraz naliczania opłat.

Zgodnie z § 4 zarządzenia nr 96/2010 dla realizowanych projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzenia zagranicznego prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych polegającą na: 1) prowadzeniu dzienników częściowych dla wydatków każdego projektu, 2) wyodrębnieniu kont ewidencji w powiązaniu z już istniejącymi kontami w ten sposób, że konta projektu otrzymują

dodatkowe oznaczenie w postaci nazwy projektu lub jego skrótu, a w rozbudowanych projektach ponadto nr osi działania.

W 2020 roku wyodrębniono dwie księgi główne dla operacji ewidencjonowanych w budżecie Powiatu Wieluńskiego (organie): [1] „Budżet” - dla dochodów i wydatków dokonywanych w organie, [2] „Budżet-VAT” – dla ewidencji środków wynikających z centralizacji podatku VAT.

Natomiast w Starostwie Powiatowym w Wieluniu w 2020 roku odrębne księgi prowadzono dla Starostwa Powiatowego („jednostka główna”) oraz dla środków z PFRON („PFRON”).

Wyodrębnienie powyższych ewidencji w komputerowym systemie finansowo – księgowym, przy użyciu, którego kontrolowana jednostka prowadziła księgi rachunkowe uniemożliwiło uzyskanie wspólnej (jednej) księgi głównej dla powyższych ewidencji. Każda z tych ewidencji posiadała własną księgę główną, w której ujmowane były tylko zdarzenia dotyczące danej ewidencji, co oznaczało, że nie były to jedynie rejestry księgowe, lecz odrębne urzędnia księgowe. Dla każdej z ewidencji istniał dziennik częściowy i księga główna, oprogramowanie uniemożliwiało sporządzenie łącznego zestawienia obrotów i sald na podstawie dzienników częściowych, jak też nie pozwalało na sporządzenie wydruku jednej księgi głównej. Zatem do sporządzenia wszelkich sprawozdań potrzebne były co najmniej 2 zestawienia obrotów i sald dla organu i co najmniej 2 dla Starostwa Powiatowego. Księgi główne dla ww. rejestrów łącznie składały się na księgi rachunkowe Starostwa i budżetu Powiatu, i tylko wspólnie obejmowały całość operacji gospodarczych dokonanych w Starostwie i organie oraz przedstawiały sytuację finansową i majątkową jednostki.

Niemożliwe również było dokonywanie księgowania pomiędzy rejestrami (np. po stronie Wn konta w rejestrze „Budżet” w korespondencji ze stroną Ma konta w rejestrze „Budżet-VAT”), co skutkowało naruszeniem zasady podwójnego zapisu. W poszczególnych rejestrach możliwe było nadawanie takich samych numerów analityk dla poszczególnych kont (np. dla konta 133), co oznacza, że w obu rejestrach mogło występować to samo konto analityczne, a na nim różne zapisy. Takie działanie również przeczy zasadzie systematycznego zapisu, gdyż zgodnie z nią księgi rachunkowe powinny być prowadzone w sposób umożliwiający uzyskanie rzetelnych informacji w wybranym przekroju. Ustalono, że konto – 133-18 – rachunek budżetu – podatek VAT występowało w obu rejestrach (Budżet i Budżet-VAT), ale za każdym razem były na nim inne zapisy i sumy obrotów.

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 13 ust. 1 w związku z art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 271 ze zm.), gdyż księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach, które zostały ujęte uprzednio lub równocześnie w dzienniku, co oznacza, że w księdze głównej znajdują się wszystkie zdarzenia, które zostały zarejestrowane w dzienniku (bądź dziennikach częściowych).

Artykuł 13 ust. 1 stanowi, że księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

1. dziennik;
2. księgę główną;
3. księgi pomocnicze;
4. zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;

5. wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

Natomiast zgodnie z art. 15 - konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Z powyższych przepisów wprost wynika, że podmiot zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych powinien prowadzić jedną księgę główną, a jedynie w zakresie dziennika możliwe jest prowadzenie dzienników częściowych, jednak w sposób, który gwarantuje integralność księgi głównej.

Kontrolujący stwierdzili, że zastosowana w 2020 roku forma prowadzenia ksiąg rachunkowych dla ewidencji operacji gospodarczych realizowanych przez Starostwo Powiatowe była niepoprawna. W związku z powyższym Powiat Wieluński powinien od 2022 roku zaprowadzić jedną księgę główną dla operacji związanych z realizacją dochodów, jak i dokonywaniem wydatków w Starostwie Powiatowym oraz jedną księgę główną dla organu (Budżetu Powiatu Wieluńskiego).

„Rejestr VAT” – ujęcie w sprawozdawczości finansowej i budżetowej

Kontrolujące ustaliły również, że dane wynikające z księgi „Rejestr VAT” dotyczyły scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT, a operacje w nim ewidencjonowane były uwzględniane w bilansie z wykonania budżetu oraz w sprawozdaniach budżetowych np. stan środków pieniężnych wynikających z księgi „Budżet-VAT” został uwzględniony w Rb-ST. Na rachunku bankowym prowadzonym dla centralizowanych rozliczeń podatku VAT na dzień 31 grudnia 2020 roku figurowały środki pieniężne w kwocie 832,95 zł.

W bilansie z wykonania budżetu wykazano zarówno zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego wynikające z salda konta 224 – rozliczenia z budżetami jak i należności wynikające z kont 271 – VAT należny rozliczenia międzyokresowe wynikające z konta 909 a wykazanych w księdze „Budżet-VAT”.

Zestawienie sald dla księgi „Rejestr VAT” na dzień 31 grudnia 2020 roku przedstawiało się następująco:

Lp.	Konto		Saldo		Uwagi
			Wn	Ma	
1	133-18	Rachunek budżetu- podatek VAT	832,95		Wpłata częściowa za 12/2020 DPS w Skrzynnie w kwocie 768,66 zł oraz Dom Dziecka w Komornikach w kwocie 59,60 zł, pozostała kwota 4,69 zł stanowiła różnice groszowe wynikające z zaokrągleń w deklaracji VAT
2	140-02	Środki pieniężne w drodze-VAT		0,00	
3	224-04	Rozrachunki z budżetami- podatek VAT	2 870,67		Kwota należności od Urzędu Skarbowego wynikająca z deklaracji VAT-7 za m-c 12/2019 do rozliczenia w następnej deklaracji
4	271	Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi	2 227,87		Należny podatek VAT za m-c grudzień niewpłacony na wyodrębniony rachunek do 31 grudnia 2020 roku (należności o d jednostek organizacyjnych)

6	272	Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi		0,00	
7	909-02	Rozliczenia międzyokresowe - VAT		5.931,49	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym w deklaracjach częściowych ZS nr 1 i ZS nr 2 (zwrócona tym jednostką w następnym roku)
Razem			5.931,49	5.931,49	

Kontrolujące wskazują, że nadwyżki podatku naliczonego nad należnym zaewidencjonowane na koniec 2020 roku na koncie 909 – rozliczenia międzyokresowe wynikające ze złożonych deklaracji częściowych po rozliczeniu scentralizowanej deklaracji za m-c grudzień powinny zostać przekazane na rachunek budżetu, a nie do jednostek budżetowych, gdyż taki sposób rozliczenia podatku VAT jest sprzeczny w ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i ustawą z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego, co szczegółowo zostało opisane w dalszej części protokołu dotyczącej rozrachunków publiczno-prawnych.

Ewidencja środków pieniężnych na koncie 133 - rachunek bieżący jednostki

W wyniku analizy sald analitycznych dla kont 133 w księgach rachunkowych Powiatu Wieluńskiego ustalono, że konta analityczne 2 stopnia wykazywały salda przedstawione w poniższej tabeli:

Konto	Nazwa rejestru	Saldo końcowe 2020 roku		Saldo początkowe 2021 roku	
		Saldo Wn	Saldo Ma	Saldo Wn	Saldo Ma
133-01-0001	Rachunek budżetu	95 271 003,35			
133-01-0002	Rachunek budżetu - (doch. Jedn. Powiatu)	10 338 489,32			
133-01-0003	Rachunek budżetu - (Sp.)	4 911 752,02			
133-01-0004	Rachunek budżetu - (środki)		95 176 051,69		
133-01-0005	Rachunek budżetu - (dochody Budż. Państwa)	0,00			
133-01-0006	Rachunek budżetu - (dochody PUP - ŁUW cudzoziemcy)	165,00			
Razem 133-1		110 521 409,69	95 176 051,69	15 345 358,00	0,00
133-02	Lokaty	0,00	0,00	0,00	0,00
133-03-0001	Rachunek budżetu - projekty dochody	140 077,80			

133-03-0002	Rachunek budżetu - projekty środki		140 077,80		
Razem 133-3		140 077,80	140 077,80	0,00	0,00
133-04-0001	Rachunek budżetu - projekty dochody	428 862,78			
133-04-0002	Rachunek budżetu - projekty środki		428 862,78		
Razem 133-4		428 862,78	428 862,78	0,00	0,00
133-05-0001	Rachunek budżetu - projekty PCPR dochody	15 730,85			
130-05-0002	Rachunek budżetu - projekty PCPR środki		15 730,85		
Razem 133-5		15 730,85	15 730,85	0,00	0,00
133-08-0001	Rachunek budżetu - projekty dochody	77 761,48			
133-08-0002	Rachunek budżetu - projekty środki		77 761,47		
Razem 133-8		77 761,48	77 761,47	0,01	0,00
133-09-0001	Rachunek budżetu - projekt za życiem dochody	49 393,40			
133-09-0002	Rachunek budżetu - projekt za życiem środki		49 393,40		
Razem 133-9		49 393,40	49 393,40	0,00	0,00
133-10-0001	Rachunek budżetu - Absolwent ZS nr 2 na miarę rynku - dochody	218 137,50			
133-10-0002	Rachunek budżetu - Absolwent ZS nr 2 na miarę rynku - środki		218 137,50		
Razem 133-10		218 137,50	218 137,50	0,00	0,00
133-12-0001	Rachunek budżetu - COVID-19 DPS -dochody	330 025,03			
133-12-0002	Rachunek budżetu - COVID-19 DPS - środki		330 023,88		
Razem 133-12		330 025,03	330 023,88	1,15	0,00
133-13-0001	Rachunek budżetu - Erasmus ZS nr 3 - dochody	770 746,84			
133-13-0002	Rachunek budżetu - Erasmus ZS nr 3 - środki		770 746,84		
Razem 133-13		770 746,84	770 746,84	0,00	0,00
133-14-0001	Rachunek budżetu - ZS nr 1 dochody	627 385,83			
133-14-0002	Rachunek budżetu - ZS nr 1 środki		627 385,83		

Razem 133-14		627 385,83	627 385,83	0,00	0,00
133-15-0001	Rachunek budżetu – Absolwent plus nr 2 dochody	202 370,62			
133-15-0002	Rachunek budżetu – Absolwent plus nr 2 środki		202 370,62		
Razem 133-15		202 370,62	202 370,62	0,00	0,00
133-19-0001	Rachunek budżetu - dochody	280 169,40			
133-19-0002	Rachunek budżetu - środki		280 169,40		
Razem 133-19		280 169,40	280 169,40	0,00	0,00
133-20-0001	Rachunek budżetu - dochody	95 273,68			
133-20-0002	Rachunek budżetu - środki		95 273,68		
Razem 133-20		95 273,68	95 273,68	0,00	0,00
Suma sald		113 757 344,90	98 411 985,74	15 345 359,16	0,00
Per saldo		15 345 359,16		15 345 359,16	

Z powyższej tabeli wynika, że konta analityki drugiego stopnia wykazywały salda, które nie miały odzwierciedlenia w kwotach na rachunkach bankowych. Również przedstawione salda kont analitycznych drugiego stopnia nie miały odzwierciedlenia w bilansie otwarcia ksiąg rachunkowych Budżetu Powiatu (organu) na 2021 rok. Ustalono, że przeniesieniu jako bilans otwarcia 2021 roku podlegały jedynie salda analityczne pierwszego stopnia.

Kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Natomiast stosownie do art. 24 ust. 4 ww. ustawy księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
- 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
- 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

Ustalono, że salda końcowe kont analitycznych do konta 133 drugiego stopnia (wyżej opisane) nie miały odzwierciedlenia w bilansie otwarcia ksiąg rachunkowych Budżetu Powiatu na 2021 rok. **Niezgodność analitycznych sald końcowych do konta 133 w**

2020 roku z saldami początkowymi 2021 roku stanowiła naruszenie zasady ciągłości działania, która została określona w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Kontrolujące ustaliły, że jednostka prowadziła ewidencję na kontach analitycznych drugiego stopnia do kont 133 w sposób jednostronny, tj. zapisy na analityce dokonywane były tylko po stronie Wn lub po stronie Ma. Na jednej analityce zasadniczo ewidencjonowano operacje wg ich poszczególnych rodzajów np. 133-xx-0001 – dochody. Natomiast dla przykładu zasilenia przekazywane do jednostek organizacyjnych były ewidencjonowane po stronie Ma konta 133-xx-0002, co sprawiało, że otrzymane dochody i przekazane z tego tytułu środki dla jednostek nie spotykały się na jednej analityce i w żaden sposób nie rozliczały się, a także nie dawały informacji o kwocie pozostającej na rachunku bankowym. Kumulowane z miesiąca na miesiąc obroty na poszczególnych analitykach stawały się narastającymi saldami na tych analitykach. Salda te jednak nie odzwierciedlały kwoty jaka wynikała z rachunku bankowego. Dopiero per salda sald analitycznych drugiego stopnia (czyli saldo analityki pierwszego stopnia) na koncie 133 dawały ogólną informację o środkach pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych.

Należy również wskazać, że opis do konta 133 – rachunek budżetu znajdujący się w załączniku nr 2 do 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 342), dopuszcza występowania na koncie 133 salda po stronie Ma, ale oznacza ono kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku budżetu.

Zgodnie bowiem z treścią opisu do konta 133 w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku

budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Wyrywkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych:

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2020 roku na styczeń roku 2021 roku w kwocie 3.452.753,00 zł został zaewidencjonowany poprzez zapis na kontach: 133 (Wn), 909 (Ma) – wyciąg bankowy nr 123/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku. Przeniesienie subwencji oświatowej na dochody w roku następnym nastąpiło poprzez zapis na kontach Wn 909, Ma 901 klasyfikacja budżetowa dział 758 rozdział 75801 § 2920 (PK nr 1 z dnia 31 stycznia 2021 roku) w kwocie 3.452.753,00 zł.

Zwrot niewykorzystanej dotacji

Na dzień 31 grudnia 2020 roku wyksięgowano dotacje podlegające zwrotowi (w roku następnym) z rachunku budżetu na rzecz Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i innych instytucji na łączną kwotę 93.998,57 zł. Na powyższą kwotę złożyły się następująca zwroty:

- 1) kwota 10.799,84 zł (konto 224-03-0004) stanowiąca dotację do zwrotu dla Gminy Osjaków w ramach projektu „Centrum Usług Środowiskowych REAL” umowa nr RPLD09.02.01-10-B061/18-00 (w tym 85218 § 2007 – 10.589,70 zł i 85218 § 2009 – 210,14 zł), zwrotu dokonano w dniu 15 stycznia 2021 roku (Wb 002/2021),
- 2) kwota 3.965,48 zł (konto 224-03-0002) stanowiąca zwrot dopłaty z Funduszu Przewozów Autobusowych za 2020 rok (60004 § 2170) umowa nr 11/FA/2020 z dnia 31 grudnia 2019 roku – 603,15 zł i umowa nr 15/FA-2/2020 z 30 czerwca 2020 roku – 3.362,33 zł, zwrotu dokonano w dniu 19 stycznia 2020 roku (Wb 010/2021),
- 3) kwota 27.436,83 zł (konto 224-03-004) stanowiąca niewykorzystane środki projektu „Absolwent ZSZ nr 2 Na Miare Łódzkiego Rynku Pracy” umowa nr RPLD.11.03.01-10-0035/18-00. Zwrotu dokonano z wyodrębnionego rachunku projektu w dniu 29 stycznia 2021 roku (Wb 003/2021) na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi,
- 4) kwota 51.796,42 zł (konto 224-03-004) stanowiąca niewykorzystane środki projektu „Wykwalifikowany Absolwent ZSZ nr 2 w Wieluniu Plus” umowa nr RPLD.11.03.01-10-0055/18-00. Zwrotu dokonano z wyodrębnionego rachunku projektu w dniu 29 stycznia 2021 roku (Wb 003/2021) na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi,

Zwrot zostały zaewidencjonowane na podstawie PK nr 55 i 60 z dnia 31 grudnia 2020 roku poprzez następujące zapisy na kontach Wn 901, Ma 224 oraz Wn 224 Ma 901 kwota „-„ oraz Wn 901 Ma 224 kwota „-„. Należy zauważyć, że ewidencja dotacji do zwrotu ze znakiem minus na koncie rozrachunkowym zarówno w świetle ustawy o rachunkowości, jak i 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 342), nie jest poprawnym zapisem.

Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości określa w art. 25 ust. 1 pkt 2 zasady korygowania zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo. Zgodnie z tym przepisem stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane

tylko zapisami dodatnimi lub tylko zapisami ujemnymi. Należy dodać, że stosownie do ust. 2 art. 25 ww. ustawy, w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko korekty dokonane w sposób określony w ust. 1 pkt 2, co oznacza, że jest to jedyny właściwy sposób dokonywania korekt w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera. Należy jednak mieć na uwadze, że zwrot nie jest korektą błędnego zapisu.

Natomiast zapisy na koncie 224 – rozrachunki z budżetami w kwotach ujemnych powodowały powstanie ujemnych obrotów na koncie rozrachunkowym oraz ujemnych rozrachunków, co nie powinno mieć miejsca. Konta rozrachunkowe mogą wykazywać salda zarówno strony Wn jak i Ma, oznaczające odpowiednio należności i zobowiązania. W związku, z tym niewłaściwym jest stosowanie technicznych zapisów ujemnych, które powodują powstanie ujemnego salda po przeciwnej stronie konta, niż wynikałoby to z stanu należności (saldo strony Wn) bądź zobowiązań (saldo strony Ma).

Zgodnie z opisem do konta 224 – rozrachunki z budżetami, zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej (w przypadku wskazanym powyżej zwroty dotacji niewykorzystanych w danym roku), można stosować ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem.

3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS ORGANU ORAZ JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Rb–NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2020 roku

2019 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2019, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2019 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 1.637.465,43 zł.

Stan środków finansowych wg sprawozdania Rb-NDS za 2019 rok wynikał z wyliczenia:

- C. Deficyt – 246.243,81 zł
- D1. Przychody ogółem – 3.210.933,76 zł
- D2. Rozchody ogółem – 1.327.224,52 zł
- D1 – D2 + C = 1.637.465,43 zł

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 1.586.850,98 zł.

Treść		Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+	Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	4 880 591,44	Saldo Wn konta 133, 135
+	Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	31 931,90	Saldo Wn konta 133
+	Należności i rozliczenia	Aktywa II	390 344,86	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
+	Inna aktywa	Aktywa III	5 837,18	Saldo Wn konta 909
-	Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	31 931,90	Saldo Ma konta 224
-	Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	6 608,50	Saldo Ma konta 240
-	Inne pasywa	Pasywa III	3 683 314,00	Saldo Ma konta 909
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych			1 586 850,98	

Treść		Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	11 194 537,16	Saldo Ma kont 134, 260
-	Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-9 607 686,18	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych			1 586 850,98	

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2020 rok stan środków finansowych został zidentyfikowany jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.030.123,58 zł (poz. D15 sprawozdania Rb-NDS) oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 556.727,40 zł (poz. D13a sprawozdania Rb-NDS). Łącznie stan środków finansowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za 2020 rok wyniósł 1.586.850,98 zł i był niższy od stanu środków wynikających z Rb-NDS za 2019 rok o kwotę 50.614,45 zł. Powyższa różnica wynikała z dokonanego w 2019 roku zwrotu niewykorzystanych środków pochodzących z UE, a dotyczących projektów zrealizowanych w latach 2017-2018. Zwrot niewykorzystanych środków otrzymanych i wykazanych jako dochody w latach ubiegłych został zaewidencjonowany poprzez zapisy Wn 224 – rozrachunki z budżetami Ma 133 – rachunek budżetu oraz Wn 960 – skumulowane wyniki budżetu Ma 224 - rozrachunki z budżetami.

Na niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych złożyły się następujące środki:

- 10.135,43 zł niewykorzystane środki z Funduszu Ochrony Środowiska,
- 62.911,65 zł niewykorzystane środki z Powiatowego Funduszu Geodezji i Kartografii,
- 483.680,32 zł niewykorzystane środki z tytułu realizacji programów współfinansowanych ze środków EU i środków krajowych.

2020 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2020, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2020 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 6.555.791,61 zł, zidentyfikowany przez jednostkę jako wolne środki w kwocie 4.059.177,10 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.496.674,51 zł.

Stan środków finansowych wynikał z wyliczenia:

- C. nadwyżka - 3.285.532,15 zł
- D1. Przychody ogółem - 4.586.850,98 zł
- D2. Rozchody ogółem - 1.316.591,52 zł
- D1 - D2 + C = 6.555.791,61 zł

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił również 6.555.791,61 zł.

Treść		Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+	Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	15 252 027,38	Saldo Wn konta 133, 135
+	Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	94 164,73	Saldo Wn konta 133
+	Należności i rozliczenia	Aktywa II	587 448,72	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
+	Inna aktywa	Aktywa III	0,00	Saldo Wn konta 909
-	Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	94 164,73	Saldo Ma konta 224
-	Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	0,00	Saldo Ma konta 240
-	Inne pasywa	Pasywa III	9 283 684,49	Saldo Ma konta 909
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych			6 555 791,61	

Treść		Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	12 877 945,64	Saldo Ma kont 134, 260
-	Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-6 322 154,03	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych			6 555 791,61	

W sprawozdaniu Rb-NDS za II kwartał 2021 roku stan środków finansowych został wykazany w sposób następujący:

- D15 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4 059.117,10 zł,
- D13a - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.496.674,51 zł w tym:
 - a) niewykorzystane środki UE w kwocie 1.961.046,70 zł,
 - b) Powiatowy Fundusz Geodezji i Kartografii – 251.479,56 zł,
 - c) Fundusz Inwestycji Lokalnych niewykorzystany w 2020 roku.

Kontrolujące stwierdziły, że kwota niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych została zaniżona o kwotę 65.770,04 zł stanowiącą niewykorzystane środki gromadzone w ramach z Funduszu Ochrony Środowiska. Kontrolowana jednostka początkowo wykazała powyższe środki w pozycji D13a sprawozdania Rb-NDS za I kwartał 2021 roku, jednak w złożonej korekcie tego sprawozdania dokonała wyłączenia tej kwoty z pozycji D13a na rzecz wolnych środków. Kontrolujące wskazują, że dochody i określone wydatki wynikające z ustawy z 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 1973) podlegają szczególnym zasadom wykonywania budżetu JST w roku budżetowym. Dochodami gmin i powiatów są określone w art. 402 ust. 4-6 ww. ustawy wpływy z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Zgodnie z art. 402 ust. 4 wpływy z tytułu opłat i kar stanowią w 20% dochód budżetu gminy, a w 10% - dochód budżetu powiatu, z zastrzeżeniem ust. 5 i 6. W wymienionych ustępach 5 i 6 ustawodawca wskazuje, że wpływy z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów stanowią w całości dochód budżetu gminy, z której terenu usunięto drzewa lub krzewy, natomiast wpływy z tytułu opłat i kar za składowanie i magazynowanie odpadów stanowią w 50% dochód budżetu gminy, a w 10% dochód budżetu powiatu, na których obszarze są składowane odpady. Jeżeli składowisko odpadów jest zlokalizowane na obszarze więcej niż jednego powiatu lub więcej niż jednej gminy, dochód podlega podziałowi proporcjonalnie do powierzchni zajmowanych przez składowisko na obszarze tych powiatów i gmin.

Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska mogą być przeznaczone wyłącznie na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a Prawa ochrony środowiska.

Należy zatem wskazać, że prawidłowa kwota niewykorzystanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wynikająca z rozliczeń 2020 roku, a ujęta w sprawozdaniach Rb-NDS w 2021 roku powinna wynieść 2.562.444,55 zł.

Kontrolujące ustaliły, że część wolnych środków wykazanych w pozycji D.15. sprawozdania Rb-NDS za II kwartał 2021 roku powinna zostać wykazana jako nadwyżka z lat poprzednich wg wyliczenia zamieszczonego w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Nadwyżka z 2020 roku	3 285 532,15
2	Nadwyżka z lat wcześniejszych	0,00
3(1+2)	Razem nadwyżki	3 285 532,15
4	- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (alkohole, odpady i środki UE)	2 562 444,55
5 (3-4)	Nadwyżka do wykorzystania	723.087,60

Kontrolujące w wyniku kontroli stwierdziły, że w 2021 roku stan środków finansowych Powiatu Wieluńskiego powinien zostać wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS w następujący sposób:

- **3.270.259,46 – wolne środki**, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (D15),
- **723.087,60 zł – nadwyżka z lat ubiegłych**, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (D13),
- **2.562.444,55 zł – niewykorzystane środki pieniężne**, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (D13a), w tym:
 - a) 1.961.046,70 zł niewykorzystane środki na realizację projektów z udziałem środków UE,
 - b) 251.479,56 zł niewykorzystane środki Funduszu Geodezyjnego,
 - c) 284.148,25 zł niewykorzystane środki z Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - d) 65.770,04 zł niewykorzystane środki z Funduszu Ochrony Środowiska.

Należy stwierdzić, że jednostka prawidłowo ustaliła stan środków finansowych jednak dokonała nieprawidłowej identyfikacji źródeł ich pochodzenia, a co za tym idzie nieprawidłowo je wykazała w sprawozdaniach Rb-NDS w 2021 roku.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku oraz na koniec II kwartału 2021 roku

2020 rok

W sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 12.877.945,64 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 12.850.502,00 zł oraz pożyczek w kwocie 27.443,64 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 30.260.487,07 zł. Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym – 30.451.340,12 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynosiła 0,00 zł.

2021 rok

W sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 12.063.224,08 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 29.901.376,17 zł. Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym – 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynosiła 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność kwot zobowiązań długoterminowych, wykazanych w ww. sprawozdaniach z saldami kont: 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe.

Jednostki organizacyjne Powiatu złożyły jednostkowe sprawozdania Rb-Z za 2020 rok, w tym: Starostwo Powiatowe w Wieluniu, Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wieluniu, Powiatowy Zarząd Dróg w Wieluniu, Dom Pomocy Społecznej w Skrzynnie, Powiatowy Urząd Pracy w Wieluniu, Dom Dziecka im. Św. Urszuli Ledóchowskiej w Komornikach, PCPR w Wieluniu i PCUW w Wieluniu.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2020 roku

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	15 346 192,11	I. Zobowiązania	12 972 110,37
1. Środki pieniężne	15 346 192,11	1. Zobowiązania finansowe	12 877 945,64
1.1. Środki pieniężne budżetu	15 252 027,38	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	94 164,73	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	12 877 945,64
II. Należności i rozliczenia	587 448,72	2. Zobowiązania wobec budżetów	94 164,73
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-6 322 154,03
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu(+,-)	3 285 532,15
2. Należności od budżetów	482 449,21	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	3 285 532,15
3. Pozostałe należności i rozliczenia	104 999,51	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-9 607 686,18
		III. Inne pasywa	9 283 684,49
Suma aktywów	15 933 640,83	Suma pasywów	15 933 640,83

Środki pieniężne

W poz. I.1 wykazano środki pieniężne budżetu w wysokości 15.346.192,11 zł. Natomiast z per salda konta 133 – rachunek budżetu wnikała kwota 15.345.359,16 zł oraz z wyodrębnionej ewidencji „Budżet-VAT” gdzie z salda konta 133 – rachunek budżetu – podatek VAT wynikała kwota 832,95 zł (nieprawidłowości dotyczące wykazywania sald kont analitycznych oraz prowadzenia odrębnej księgi rachunkowej dla centralizacji podatku VAT zostały szczegółowo omówione we wcześniejszym punkcie protokołu dotyczącym urzędzeń księgowych). Powyższe kwoty odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągami bankowymi:

- 1) nr 130/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – rachunek budżetu, saldo w kwocie 15.345.358,00 zł,
- 2) nr 013/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – rachunek budżetu przeznaczony na wydatki w walce z COVID-19, saldo w kwocie 1,15 zł stanowiące odsetki bankowe od środków grantu umowa nr 34/KP/POWR/2020 przekazane przez DPS w Skrzynnie,
- 3) nr 008/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – rachunek budżetu (rachunek funduszy celowych) przeznaczony na wydatki w walce z COVID-19, saldo w kwocie 0,01 zł stanowiące odsetki bankowe od środków grantu NFZ umowa nr COVID19.05.63 przekazane przez DPS w Skrzynnie,

- 4) nr 038/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku – rachunek budżetu – podatek VAT, saldo w kwocie 832,95 zł, stanowiące środki na wyodrębnionym rachunku do celów centralizacji VAT.

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 15.346.192,11 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 93.998,57 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 3.777.753,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 93.998,57 zł - kwota ta dotyczyła jedynie dotacji zwróconych w styczniu 2021 roku:

- 1) kwota 10.799,84 zł (konto 224-03-0004) stanowiąca dotację do zwrotu dla Gminy Osjaków w ramach projektu „Centrum Usług Środowiskowych REAL” umowa nr RPLD09.02.01-10-B061/18-00 (w tym 85218 § 2007 – 10.589,70 zł i 85218 § 2009 – 210,14 zł), zwrotu dokonano w dniu 15 stycznia 2021 roku (Wb 002/2021),
- 2) kwota 3.965,48 zł (konto 224-03-0002) stanowiąca zwrot dopłaty z Funduszu Przewozów Autobusowych za 2020 rok (60004 § 2170) umowa nr 11/FA/2020 z dnia 31 grudnia 2019 roku – 603,15 zł i umowa nr 15/FA-2/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku – 3.362,33 zł, zwrotu dokonano w dniu 19 stycznia 2020 roku (Wb 010/2021),
- 3) kwota 27.436,83 zł (konto 224-03-004) stanowiąca niewykorzystane środki projektu „Absolwent ZSZ nr 2 Na Miare Łódzkiego Rynku Pracy” umowa nr RPLD.11.03.01-10-0035/18-00. Zwrotu dokonano z wyodrębnionego rachunku projektu w dniu 29 stycznia 2021 roku (Wb 003/2021) na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi,
- 4) kwota 51.796,42 zł (konto 224-03-004) stanowiąca niewykorzystane środki projektu „Wykwalifikowany Absolwent ZSZ nr 2 w Wieluniu Plus” umowa nr RPLD.11.03.01-10-0055/18-00. Zwrotu dokonano z wyodrębnionego rachunku projektu w dniu 29 stycznia 2021 roku (Wb 003/2021) na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi,

Na kwotę środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku złożyła się subwencja oświatowa w kwocie 3.452.753,00 zł (Wb 123/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku) oraz dotacja przekazana przez Łódzki Urząd Wojewódzki rozdział 75411 § 2110 w kwocie 325.000 zł dla Powiatowej Komendy Straży Pożarnej w Wieluniu (Wb 128/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku).

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2020 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano kwotę 94.164,73 zł, która dotyczyła niewykorzystanych dotacji i innych środków podlegających zwrotowi do innych budżetów. Na powyższą kwotę złożyły się następujące sumy:

- 1) kwota 0,01 zł (konto 224-03-0003) stanowiąca odsetki bankowe od środków grantu NFZ umowa nr COVID19.05.63 przekazane do NFZ w dniu 4 stycznia 2021 roku (Wb 001/2021),
- 2) kwota 1,15 zł (konto 224-03-0003) stanowiąca odsetki bankowe od środków grantu umowa nr 34/KP/POWR/2020 przekazane do Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi w dniu 4 stycznia 2021 roku (Wb 001/2021),
- 3) kwota 10.799,84 zł (konto 224-03-0004) stanowiąca dotację do zwrotu dla Gminy Osjaków w ramach projektu „Centrum Usług Środowiskowych REAL” umowa nr

RPLD09.02.01-10-B061/18-00 (w tym 85218 § 2007 – 10.589,70 zł i 85218 § 2009 – 210,14 zł), zwrotu dokonano w dniu 15 stycznia 2021 roku (Wb 002/2021),

- 4) kwota 3.965,48 zł (konto 224-03-0002) stanowiąca zwrot dopłaty z Funduszu Przewozów Autobusowych za 2020 rok (60004 § 2170) umowa nr 11/FA/2020 z dnia 31 grudnia 2019 roku – 603,15 zł i umowa nr 15/FA-2/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku – 3.362,33 zł, zwrotu dokonano w dniu 19 stycznia 2020 roku (Wb 010/2021),
- 5) kwota 27.436,83 zł (konto 224-03-004) stanowiąca niewykorzystane środki projektu „Absolwent ZSZ nr 2 Na Miare Łódzkiego Rynku Pracy” umowa nr RPLD.11.03.01-10-0035/18-00. Zwrotu dokonano z wyodrębnionego rachunku projektu w dniu 29 stycznia 2021 roku (Wb 003/2021) na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi,
- 6) kwota 51.796,42 zł (konto 224-03-004) stanowiąca niewykorzystane środki projektu „Wykwalifikowany Absolwent ZSZ nr 2 w Wieluniu Plus” umowa nr RPLD.11.03.01-10-0055/18-00. Zwrotu dokonano z wyodrębnionego rachunku projektu w dniu 29 stycznia 2021 roku (Wb 003/2021) na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi,
- 7) kwota 165 zł (konto 224-05) stanowiąca dochody Skarbu Państwa (50%) za 2020 roku klasyfikacja 85333 § 0690.

Ww. kwota została wykazana również po stronie pasywów w pozycji Zobowiązania wobec budżetów.

Różnica pomiędzy kwotą dotacji i subwencji wykazaną w sprawozdaniu RB-ST a ujętą w bilansie z wykonania budżetu w pozycji pozostałe środki pieniężne w kwocie 166,16 zł (94.164,73 zł – 93.998,57 zł) dotyczyła środków podlegających zwrotowi, lecz nie będących dotacjami (pkt 1, 2 oraz 7).

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętych przez Powiat kredytów i pożyczek i były zgodne z saldami kont 134 i 260.

Zobowiązania wobec budżetów

Zobowiązania wobec budżetu wykazano w bilansie z wykonania budżetu w kwocie 94.164,73 zł i wynikały one z sald analitycznych strony Ma konta 224.

Na powyższą kwotę złożył się następujące sumy:

- 1) kwota 0,01 zł (konto 224-03-0003) stanowiąca odsetki bankowe od środków grantu NFZ umowa nr COVID19.05.63 przekazane do NFZ w dniu 4 stycznia 2021 roku (Wb 001/2021),
- 2) kwota 1,15 zł (konto 224-03-0003) stanowiąca odsetki bankowe od środków grantu umowa nr 34/KP/POWR/2020 przekazane do Regionalnego Centrum Polityki Społecznej w Łodzi w dniu 4 stycznia 2021 roku (Wb 001/2021),
- 3) kwota 10.799,84 zł (konto 224-03-0004) stanowiąca dotację do zwrotu dla Gminy Osjaków w ramach projektu „Centrum Usług Środowiskowych REAL” umowa nr RPLD09.02..01.-10-B061/18-00 (w tym 85218 § 2007 – 10.589,70 zł i 85218 § 2009 – 210,14 zł), zwrotu dokonano w dniu 15 stycznia 2021 roku (Wb 002/2021),
- 4) kwota 3.965,48 zł (konto 224-03-0002) stanowiąca zwrot dopłaty z Funduszu Przewozów Autobusowych za 2020 rok (60004 § 2170) umowa nr 11/FA/2020 z dnia 31 grudnia 2019 roku – 603,15 zł i umowa nr 15/FA-2/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku – 3.362,33 zł, zwrotu dokonano w dniu 19 stycznia 2020 roku (Wb 010/2021) na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 5) kwota 27.436,83 zł (konto 224-03-0004) stanowiąca niewykorzystane środki projektu „Absolwent ZSZ nr 2 Na Miare Łódzkiego Rynku Pracy” umowa nr

RPLD.11.03.01-10-0035/18-00. Zwrotu dokonano z wyodrębnionego rachunku projektu w dniu 29 stycznia 2021 roku (Wb 003/2021) na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi,

- 6) kwota 51.796,42 zł (konto 224-03-0004) stanowiąca niewykorzystane środki projektu „Wykwalifikowany Absolwent ZSZ nr 2 w Wieluniu Plus” umowa nr RPLD.11.03.01-10-0055/18-00. Zwrotu dokonano z wyodrębnionego rachunku projektu w dniu 29 stycznia 2021 roku (Wb 003/2021) na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi,
- 7) kwota 165 zł (konto 224-05) stanowiąca dochody Skarbu Państwa (50%) za 2020 roku z tytułu zezwolenia na pracę cudzoziemców na podstawie oświadczenia o powierzeniu pracy klasyfikacja 85333 § 0690 wpływ na rachunek budżetu w dniu 31 grudnia 2020 roku, przekazanie na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 5 stycznia 2021 roku (Wb 002/2021).

Pozostałe zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2020 roku pozostałe zobowiązanie nie wystąpiły.

Należności od budżetów

Saldo Wn konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2020 roku w księdze budżetu powiatu (organu) wynosiło 479.578,54 zł, natomiast w księdze „Budżet-VAT” wynosiło 2.870,67 zł łącznie dawały one kwotę 482.449,21 zł i taka też kwota wynikała z bilansu. Na należności od budżetów stanowiące saldo konta 224 złożyły się następujące kwoty:

- 478.118,00 zł – (organ) należne za 2020 rok udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Ministerstwo Finansów przekazało należne udziały w dniu 8 stycznia 2021 roku (wb nr 004/2021) oraz w dniu 28 stycznia 2021 roku (wb nr 017/2021),
- 754,49 zł – (organ) należne udziały w podatku dochodowym od osób prawnych za 2020 rok (Centrum Kompetencyjne Rozliczeń w Bydgoszczy), wpływ na rachunek budżetu w dniu 13 stycznia 2021 roku (Wb 007/2021),
- 706,05 zł – (organ) należne powiatowi dochody z tytułu pobieranych dochodów Skarbu Państwa w kwocie 705,00 zł (70005 § 2360) oraz 1,05 zł (85321 § 2360) przekazane przez Starostwo Powiatowe na rachunek budżetu w dniu 4 stycznia 2021 roku (Wb nr 001/2021),
- 2.870,67 zł – (budżet-VAT) kwota podatku VAT (nadwyżka podatku naliczonego na należnym) wg scentralizowanej deklaracji VAT za m-c 12/2020 wykazana jako należność od Urzędu Skarbowego do rozliczenia w następnym okresie (w deklaracji scentralizowanej za m-c styczeń 2021 roku zmniejszono kwotę do zapłaty o powyższą należność).

Pozostałe należności

W bilansie z wykonania budżetu wykazano pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 104.999,51 zł. Na powyższą kwotę złożyły się salda Wn następujących kont:

- a) 223 – rozliczenie wydatków budżetowych (organ) w kwocie ogółem 92.419,42 zł, w tym:
 - 1) 223-14 - 66.728 zł środki z projektu „Absolwent plus nr 2” realizowanego z programu Erasmus przez Zespół Szkół nr 2 w Wieluniu, zwrócone na rachunek wyodrębniony do realizacji projektu ujmowany w ewidencji budżetu w dniu 4 stycznia 2021 roku (Wb 001/2021) przez Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu, zwrotu dokonano również w dniu 31 grudnia 2020 roku, lecz błędnie wpisano numer rachunku bankowego projektu (w trakcie roku nastąpiła zmiana

banku obsługującego Powiat, przelew przesłano na rachunek bankowy w poprzednim banku), przez co przelew nie został zrealizowany,

- 2) 223-09 – 25.691,42 zł środki z projektu „Absolwent ZS nr 2” realizowanego z programu RPO ŁRP przez Zespół Szkół nr 2 w Wieluniu, zwrócone na rachunek wyodrębniony do realizacji projektu ujmowany w ewidencji budżetu w dniu 4 stycznia 2021 roku (Wb 001/2021) przez Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu, zwrotu dokonano również w dniu 31 grudnia 2020 roku, lecz błędnie wpisano numer rachunku bankowego projektu (w trakcie roku nastąpiła zmiana banku obsługującego Powiat, przelew przesłano na rachunek bankowy w poprzednim banku), przez co przelew nie został zrealizowany,
- b) 222-01 – rozliczenie dochodów budżetowych (organ) 10.352,22 zł wpływy z opłaty komunikacyjnej Starostwa Powiatowego w Wieluniu, przekazane na rachunek budżetu w dniu 13 stycznia 2021 roku (Wb 007/2021) (nieprawidłowości związane z nieodprowadzeniem do budżetu kwot zebranych dochodów zostały opisane we wcześniejszej części protokołu związanej z obsługą bankową jst).
- c) 271- rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi (budżet-VAT) w kwocie 2.227,87 zł dotyczące podatku należnego za m-c grudzień nieprzekazanego na rachunek budżetu powiatu do końca 2020 roku. W styczniu kwota ta została przekazana na wyodrębniony rachunek związany z centralizacją VAT.

Wynik wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 3.285.532,15 zł (nadwyżka budżetu). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2020 roku konto księgowe 961 - wynik wykonania budżetu wykazywało saldo strony Ma w kwocie 3.285.532,15 zł.

Skumulowane wyniki budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazano skumulowany niedobór budżetu w kwocie 9.607.686,18 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 - skumulowane wyniki budżetu.

Rozliczenia międzyokresowe

W bilansie z wykonania budżetu, po stronie aktywów w pozycji III – rozliczenia międzyokresowe, nie wykazano żadnej kwoty, co było zgodne z saldem strony Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Po stronie pasywów w ww. pozycji wykazano kwotę 9.283.684,49 zł, która stanowiła:

- 1) subwencję oświatową przekazaną w grudniu na styczeń 2021 roku w kwocie 3.452.753 zł,
- 2) dotacje dla Powiatowej Komendy Państwowej Straży Pożarnej w Wieluniu przekazaną w grudniu na styczeń 2021 roku w kwocie 325.000 zł,
- 3) niewykorzystane środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 5.500.000 zł.

Ww. kwoty zostały zaliczone do dochodów w styczniu 2021 roku.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalenia dotyczące bilansu zamknięcia roku 2020 i bilansu otwarcia 2021 roku zostały zawarte we wcześniejszej części protokołu dotyczącej URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2020 roku

Według bilansu Starostwa Powiatowego w Wieluniu na dzień 31 grudnia 2020 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

– z tytułu robót, dostaw i usług	62.785,38 zł
– wobec budżetów	27.720,38 zł
– z tytułu ubezpieczeń społecznych	63.807,49 zł
– z tytułu wynagrodzeń	332.556,33 zł
– pozostałe zobowiązania	1.202.044,07 zł
– sumy depozytowe	544.057,33 zł
– rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	13.193,22 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z salda strony Ma konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Zobowiązania wobec budżetów w kwocie 27.720,38 zł wynikały z salda Ma następujących kont:

- 1) 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 27.390 zł dotyczące:
[1] nadpłat w dochodach Skarbu Państwa – 21.912 zł (221-02 nadpłacone na dzień 31 grudnia 2020 roku dochody z tytułu użytkowania wieczystego – użytkownik w 2020 roku wpłacił opłatę już za 2021 rok), [2] **„zobowiązań z tytuł dochodów budżetowych organu” – 5.478 zł – nadpłata z tytułu użytkowania wieczystego w części stanowiącej dochody Powiatu Wieluńskiego (221-04).**

W wyniku kontroli ustalono, że faktyczna nadpłata użytkownika wynosiła 21.912 zł, natomiast na podstawie dokonanych przez Starostwo zapisów księgowych wynikało, że nadpłata została zaewidencjonowana łącznie w kwocie 27.390 zł (tj. w wysokości 125% faktycznej nadpłaty). Kontrolujące ustaliły, że na podstawie PK 349 z dnia 31 grudnia 2020 roku w księgach Starostwa Powiatowego dokonano księgowania dochodów budżetu powiatu nieprzypisanych w planach finansowych innych jednostek za IV kwartał 2020 roku poprzez zapisy Wn 221-04 Ma 720-02 oraz Wn 222-03 Ma 221-04, następnie na podstawie sprawozdania Rb-27S dokonano księgowania dochodów zrealizowanych Wn 800 Ma 222-03. Wśród dochodów nieprzypisanych, które zaewidencjonowano na podstawie PK 349 były również dochody Skarbu Państwa ustalane i pobierane przez Starostwo Powiatowe, z tym, że zapisem Wn 221-04 Ma 720-02 ujęto przypis 25% dochodów Skarbu Państwa należnych powiatowi, natomiast zapisem Wn 222-03 Ma 221-04 ujęto faktycznie wpłacone dochody Skarbu Państwa w części 25% należnej Powiatowi. Ta sama kwota (dochody wpłacone) została przeniesiona na fundusz na podstawie sprawozdania. Kontrolujące wskazują, że takie zapisy księgowe spowodowały powstanie na koncie 221-04 salda w kwocie stanowiącej 25% zaległości dochodów Skarbu Państwa (tj. w części należnej Powiatowi) pomniejszonej o 25% nadpłat. W bilansie Starostwa za 2020 rok saldo konta 221-04 zostało wykazane w dwóch pozycjach zarówno jako kwota zobowiązania wobec budżetów w kwocie stanowiącej 25% nadpłat oraz w pozycji pozostałe należności jako 25% zaległości w dochodach Skarbu Państwa. Z powyższego wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 roku kwoty zaległości i nadpłaty dochodów

Skarbu Państwa w części należnej Starostwu Powiatowemu (25%) zostały wykazane w bilansie Starostwa podwójnie.

Należy wskazać, że dochody Skarbu Państwa realizowane przez Starostwo Powiatowe nie powinny być ewidencjonowane jako dochody nieprzypisane w planach finansowych innych jednostek, gdyż są one przypisane w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego.

Zgodnie z § 9 rozporządzenie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342). do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Należy wskazać, że do dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych niż urząd samorządowych jednostek budżetowych zaliczane są przede wszystkim dotacje, subwencje, środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z opisem do konta 901 zamieszczonym w załączniku nr 2 ww. rozporządzenia na stronie Ma konta 901 w korespondencji z kontem 133 ujmują się dochody budżetu:

- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje;
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi;
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej.

Zatem wpływ tych dochodów następuje bezpośrednio na rachunek budżetu bez udziału jednostek organizacyjnych, a co za tym idzie nie są one ujmowane w planach finansowych tychże jednostek.

Zgodnie z przyjętymi zasadami ewidencjonowania przychodów, o których mowa w § 9 rozporządzenia powinny być one ujmowane po stronie Wn na koncie 800 – fundusz jednostki w korespondencji z kontem 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych (strona Ma). Saldo konta 720 na koniec roku podlega przeksięgowaniu na konto 860 – wynik finansowy, a następnie saldo konta 860 po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego zostaje przeniesione na konto 800, co oznacza, że taki sposób ewidencji dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu, a nieujętych w planach finansowych innych jednostek organizacyjnych pozostaje neutralny dla ewidencji księgowej, gdyż po dokonaniu wszystkich księgowania ww. przychodów przy użyciu konta 221 jest zasadne z uwagi na fakt, że eliminuje on problem zawyżonych należności oraz dochodów ujmowanych w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu z wykonania planu dochodów.

- 2) 225 – rozrachunki z budżetami, zobowiązania w kwocie 330,38 zł, na które składają się:
 - a) kwota 109,38 zł (225-02-0003) dotycząca podatku VAT za grudzień 2020 roku nie przekazanego na rachunek budżetu w grudniu 2020 roku (kwotę przekazano w dniu 11 stycznia 2021 roku z rachunku wydatków (75020 § 4530) na wyodrębniony rachunek VAT, również w tym samym dniu przekazano kwotę 101,61 zł stanowiącą wpłacony podatek VAT z rachunku dochodów (zmniejszając dochody w klasyfikacji 70005 § 0750 o kwotę 101,61 zł) na rachunek wydatków (zmniejszając wydatki w klasyfikacji 75020 § 4530 o kwotę 101,61 zł);
 - b) 211 zł (225-05) z tytułu opłaty ewidencyjnej przekazanej do Ministerstwa Cyfryzacji z rachunku dochodów Starostwa w dniu 11 stycznia 2021 roku (zgodnie

ze sprawozdaniem z opłat ewidencyjnych należność 2.119 zł pomniejszona o nadpłatę w kwocie 1.908 zł),

- c) 10 zł (225-05) - opłata za rejestrację łódki w części należnej Skarbowi Państwa (rozdział 60095 § 0690) przekazana do ŁUW z rachunku dochodów Starostwa w dniu 11 stycznia 2021 roku.

Na zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń złożyło się saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne w kwocie 63.807,49 zł dotyczące rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 332.556,33 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok.

Pozostałe zobowiązania w kwocie 1.202.044,07 zł wynikały z salda strony Ma kont:

234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie 631,86 zł stanowiące koszty poleceń wyjazdu służbowego nr 213 – 157,13 zł, nr 208 – 212,29 zł i nr 214 - 262,44 zł z grudnia 2020 roku, wypłaty środków dokonano w dniu 11 stycznia 2021 roku (Wb 005/2021);

240 – pozostałe rozrachunki (Starostwo) w kwocie w tym: [1] 240-01 – czynsz za obwody łowieckie 0,03 zł, [2] **240-05 – należności z tytułu dochodów budżetu Skarbu Państwa – 848.245,54 zł (zaległości z tytułu użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa wraz z należnymi odsetkami na dzień 31 grudnia 2020 roku w kwocie 870.157,54 zł pomniejszone o kwotę nadpłat z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste w wysokości 21.912 zł)**, [3] 240-06 naliczone diety rannych za m-c 12/2020 – 21.741,50 zł, [4] depozyt biura rzeczy znalezionych – 700 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że przypis dochodów Skarbu Państwa następował poprzez zapis Wn 221-02 – należności z tytułu dochodów budżetowych – „Skarb Państwa” Ma 240-05 – pozostałe rozrachunki – „przypis dochodów Skarbu Państwa roku bieżącego”, co oznacza, że należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmowano jako zobowiązania wobec tych jednostek.

Z powyższego wynika, że w kontrolowanej jednostce należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa były ewidencjonowane według zasad przewidzianych przepisami prawa mającymi zastosowanie do końca 2010 roku. Wówczas przy ewidencji należności związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej obowiązywały regulacje zawarte w § 7 ust. 2 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 oraz z 2008 r. nr 72, poz. 422) stanowiące, że należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmują się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek, a odpisy aktualizujące wartość tych należności obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. W obecnie obowiązującym rozporządzeniu 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 wymienione regulacje nie występują. **Tym samym brak jest podstaw do ujmowania należności realizowanych na rzecz innych jednostek jako zobowiązania wobec tych jednostek. Zobowiązanie wobec**

Skarbu Państwa powstaje bowiem dopiero w momencie otrzymania (wpływu) należnej kwoty.

Kontrolujące wskazują, że opis do konta 720 w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) określa, że na koncie tym ewidencjonuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Zatem z opisu do ww. konta wynika, że wszystkie dochody również należne Skarbowi Państwa ewidencjonuje się na tym koncie jako przychody jednostki budżetowej. Starostwo Powiatowe w imieniu Skarbu Państwa jest zarządcą nieruchomości Skarbu Państwa i dochody z tego tytułu wpływają na wyodrębniony w tym celu rachunek bankowy, aby zachodziła zgodność wpływów na rachunek bankowy z ewidencją i sprawozdawczością, konieczna jest ewidencja dochodów z zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie, która wpływa na rachunek bankowy. Odpowiednia ewidencja analityczna na kontach 720, 221 pozwoli na uzyskanie informacji o dochodach z tytułu realizacji zadań w części stanowiącej dochody Skarbu Państwa jak i w części należnej Powiatowi.

240 – pozostałe rozrachunki (wyodrębniona ewidencja PFRON) w kwocie 3.970,23 zł stanowiące niewykorzystane środki zwrócone w dniu 4 stycznia 2021 roku do PFRON.

240 – pozostałe rozrachunki (wyodrębniona ewidencja PFRON) w kwocie 323.878,12 zł dotyczące projektu Aktywny Samorząd niewykorzystane w 2020 roku. Środki po zakończeniu projektu zostały zwrócone do PFRON w dniu 24 marca 2021 roku (zgodnie z umownym terminem) w niewykorzystanej w 2021 roku kwocie 296.520,22 zł.

245 – wpływy do wyjaśnienia w kwocie 2.876,79 zł, która stanowiła w największej części wpłaty dokonane przez osoby fizyczne różnych dochodów w nieprawidłowej kwocie najczęściej kilkuzłotowej.

W pozycji rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wykazano kwotę 13.193,22 zł wynikającą ze zrealizowanych, lecz nieprzekazanych: [1] dochodów własnych (opłaty komunikacyjne 75618 § 0420) w kwocie 10.352,22 zł nie przekazanych na rachunek budżetu (nieprawidłowość została opisana we wcześniejszej części protokołu dotyczącej RACHUNKÓW BANKOWYCH) oraz [2] dochodów Skarbu Państwa w kwocie 2.841 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 31 grudnia 2020 roku (w tym 2.820 zł rozdział 70005 § 0550 i 21,00 zł rozdział 85321 § 0690) w dniu 4 stycznia 2020 roku przekazano na rachunek budżetu.

W bilansie Starostwa Powiatowego w Wieluniu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 890.642,67 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami zgromadzonymi na:

- 1) rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 3.407,57 zł (saldo konta 135),
- 2) rachunku depozytów – 543.426,25 zł (saldo konta 139),
- 3) rachunek programu „Aktywny Samorząd” - 323.878,12 (saldo konta 135 w wyodrębnionej ewidencji dla PFRON),
- 4) rachunek „PFRON – Warszawa” - 3.970,23 zł (saldo konta 135 w wyodrębnionej ewidencji dla PFRON),

- 5) rachunek dochodów Starostwa – 13.098,08 zł saldo konta 130-01-0001, na które złożyły się: [1] nieprzekazane dochody Starostwa Powiatowego, które wpłynęły w dniach 30 i 31 grudnia 2020 roku w kwocie 10.352,22 zł (konto 222-01), [2] kwota wpłaconego w grudniu wraz z dochodami należnego podatku VAT w kwocie 101,62 zł (konto 130-01-0003, przekazanie z dnia 11 stycznia 2021 roku), [3] nadpłacone dochody Starostwa Powiatowego w łącznej kwocie 2.423,25 zł (ujęte na koncie 245-01), [4] opłata ewidencyjna przekazywana bezpośrednio z rachunku dochodów do Ministerstwa Cyfryzacji w kwocie 211 zł (konto 225-05, przekazano 9 stycznia 2021 roku), [5] opłata za rejestrację łódki w części należnej Skarbowi Państwa, tj. 10 zł (konto 225-05),
- 6) rachunek dochodów Skarbu Państwa - 2.862,42 zł – saldo konta 130-02-0002, na które złożyły się: [1] nieprzekazane dochody Skarbu Państwa, które wpłynęły w dniu 31 grudnia 2020 roku w kwocie 2.841 zł (konto 222-02) oraz [2] nadpłaty w dochodach Skarbu Państwa kwocie 4,42 zł (ujęte drugostronnie na koncie 245-02) i błędnie wpłacona kwota opłaty skarbowej należnej gminie w wysokości 17 zł niezwrócona do dnia 31 grudnia 2020 roku zaewidencjonowane na koncie 245-01.

Według bilansu Starostwa Powiatowego w Wieluniu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku należności według tytułów wynosiły:

– z tytułu dostaw i usług	10.865,95 zł
– od budżetów	958,34 zł
– z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00 zł
– pozostałe należności	1.330.027,19 zł
– rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Należności z tytułu dostaw i usług wynikały z salda Wn konta 201-01 w kwocie 10.865,95 zł dotyczące należności z tytułu dostaw u usług.

Należności od budżetów w kwocie 958,34 zł wynikały z konta 225 – rozrachunki z budżetami i dotyczyły podatku VAT do odliczenia w m-cu styczniu 2021 roku.

Pozostałe należności wynikały z salda strony Wn kont:

201 – należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 8.765,62 zł, dotyczące not i faktur wystawionych za media, którymi Starostwo obciąża kontrahentów korzystających z mediów dostarczanych przez Starostwo (głównie energia elektryczna, ciepło i woda),

221 – należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 1.242.642,82 zł dotyczące: **[1] należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa w części stanowiącej dochody Powiatu (221-04) – 245.370,81 zł doksiegowanych na podstawie PK 349 z dnia 31 grudnia 2020 roku jako dochody nieprzypisane w planach finansowych innych jednostek poprzez zapisy Wn 221-04 Ma 720-02 oraz Wn 222-03 Ma 221-04. Nieprawidłowość opisana powyżej przy zobowiązaniach wobec budżetów.**

[2] należności z tytułu dochodów budżetowych Skarbu Państwa (221-02) – 870.157,54 zł (należności w tym zaległości wraz z odsetkami należnymi na dzień 31 grudnia 2020 roku z tytułu użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz sprzedaży), Nieprawidłowość opisana powyżej przy pozostałych zobowiązaniach.

Należy podkreślić, że należności (w tym zaległości) z tytułu dochodów Skarbu Państwa dotyczące gospodarki nieruchomościami wg dokumentacji na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosły 870.157,54 zł, a nadpłaty 21.912 zł. Natomiast z bilansu Starostwa Powiatowego

wynikało, że należności z ww. tytułu wykazano w pozycji pozostałe należności w kwocie 1.115.528,35 zł (870.157,54 zł + 245.370,81 (25% kwoty 870.157,54 zł)) – stanowiącej salda strony Wn kont 221-02 i 221-04. Po stronie pasywów w bilansie wykazano w pozycji pozostałe zobowiązania (dotyczące ww. tytułów) kwotę 875.635,54 zł (21.912 zł + 5.478 zł (25% kwoty 21.912 zł) + 848.245,54 zł (870.157,54 zł – 21.912 zł)) stanowiącą salda strony Ma kont 221-02, 221-04 i 249-05.

[3] należności z tytułu dochodów budżetowych własnych (221-01) – 127.114,47 zł.

224 – należności z tytułu rozliczenia dotacji budżetowych w kwocie 15.829 zł dotyczące dotacji do zwrotu przez Powiatowy Szkolny Związek Sportowy (92605 § 2820), **nieprawidłowości związane z ewidencją i saldem na koncie 224 zostały opisane w dalszej części protokołu dotyczącej dotacji udzielanych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.**

234 – należności w kwocie 59.362 zł dotyczyły należności z tytułu pożyczek z ZFŚS.

240 – pozostałe rozrachunki w kwocie 1.331,11 zł stanowiące odsetki od rachunku bankowego depozytów.

245 – wpływy do wyjaśnienia w kwocie 2.096,63 zł z tytułu wynagrodzenia wypłaconego niewłaściwemu pracownikowi, które zostało zajęte przez komornika sądowego, przez co pracownik nie mógł dokonać zwrotu nienależnie otrzymanej kwoty (mimo interwencji u komornika i w banku, który dokonał zajęcia komorniczego do dnia kontroli nie udało się odzyskać mylnie przekazanej kwoty).

Kontrolujące wskazują, że należności z tytułu błędnie dokonanych wypłat z rachunku bankowego powinny zostać zaewidencjonowane na koncie 240 – pozostałe rozrachunki a nie na koncie 245 - wpływy do wyjaśnienia, gdyż konto to nie służy do ewidencji tego typu operacji, jak też nie posiada salda po stronie Wn.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) konto 245 – wpływy do wyjaśnienia służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

W bilansie Starostwa Powiatowego w Wieluniu na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

– Wartości niematerialne i prawne (A.I)	0,00 zł
– Grunty (A.II.1.1)	370.729,61 zł
– Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	1.768.314,03 zł
– Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	181,326,82 zł
– Środki transportu (A.II.1.4)	435.758,86 zł
– Inne środki trwałe (A.II.1.5)	39.732,06 zł
– Inwestycje rozpoczęte (A.II.2)	9.588.652,79 zł
– Należności długoterminowe (A.III)	346.050,97 zł
– Akcje i udziały (A.IV.1.1)	0,00 zł

Ustalenia dotyczące zgodności wartości aktywów trwałych wykazanych w bilansie z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową zostały zawarte w dalszym punkcie protokołu dotyczącym ewidencji majątku powiatu.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2019 - 2020)

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Starostwa Powiatowego w Wieluniu, konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych oraz rozliczeń. Ewidencja odbywa się według poszczególnych kontrahentów.

W wyniku kontroli zobowiązań Starostwa Powiatowego w Wieluniu na dzień 31 grudnia 2020 roku stwierdzono, że:

- ogólna kwota zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazana w sprawozdaniu Rb-28S była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co było zgodne ze stanem faktycznym,
- nie wystąpiły koszty i zobowiązania nie ujęte w księgach rachunkowych 2020 roku.

Z ewidencji księgowej na koncie 201 wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2020 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 62.785,38 zł. W bilansie jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego) za 2020 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 62.785,38 zł.

Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowiły 24 dokumenty księgowe (faktury, rachunki, noty), które zostały ujęte w ewidencji w dniach 14-17 grudnia 2020 roku. Na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu. Spośród 24 skontrolowanych dokumentów źródłowych, wszystkie zostały zapłacone w terminie.

Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

W bilansie Starostwa Powiatowego w Wieluniu za 2020 rok po stronie aktywów w poz. B.II.2 – Należności od budżetów wykazano kwotę 958,34 zł, natomiast po stronie pasywów w poz. D.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 27.720,38 zł. Kwoty składające się na salda zostały przedstawione we wcześniejszej części protokołu dotyczącej sprawozdawczości oraz bilansów.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Ewidencja podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywana jest na koncie 225-01-0001.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 rok, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczony podatek	Potrącone wynagrodzenie z tyt. term. wpłacania zaliczek	Termin płatności	Wpłaty			Różnice Uwagi
				Kwota	Data	Nr WB	

1	2		3	4	5	6	7	8(2-3-4)
Styczeń	20 513,00	PIT-4	62	20.02.2020	20 451,00	19.02.2020	033/2020	0,00
Luty	46 589,00	PIT-4	140	20.03.2020	46 449,00	16.03.2020	051/2020	0,00
Marzec	22 976,00	PIT-4	69	20.04.2020	22 907,00	14.04.2020	063/2020	0,00
Kwiecień	21 791,00	PIT-4	65	20.05.2020	21 726,00	15.05.2020	084/2020	0,00
Maj	30 224,00	PIT-4	91	20.06.2020	30 133,00	18.06.2020	107/2020	0,00
Czerwiec	22 140,00	PIT-4	66	20.07.2020	22 074,00	17.07.2020	012/2020	0,00
Lipiec	32 199,00	PIT-4	97	20.08.2020	32 102,00	19.08.2020	031/2020	0,00
Sierpień	21 840,00	PIT-4	66	20.09.2020	21 774,00	16.09.2020	051/2020	0,00
Wrzesień	27 303,00	PIT-4	82	20.10.2020	27 221,00	7.10.2020	064/2020	0,00
Październik	24 820,00	PIT-4	74	20.11.2020	24 746,00	16.11.2020	086/2020	0,00
Listopad	24 302,00	PIT-4	73	20.12.2020	24 229,00	16.12.2020	107/2020	0,00
Grudzień	37 937,00	PIT-4	114	20.01.2021	37 843,00	30.12.2020	116/2020	0,00
	34,00	PIT-8AR			14,00	29.12.2020	115/2020	

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2021 r., poz. 1128 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek VAT

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku VAT za poszczególne miesiące X, XI, XII 2020 i I, II, III 2021 roku. Zobowiązania z tytułu podatku VAT, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.), tj. do 25-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Deklaracje VAT-7 składane były przez Powiat Wieluński w terminie wynikającym z ustawy o podatku od towarów i usług.

Ustalenia dotyczące ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT

Starosta Wieluński w dniu 27 grudnia 2016 roku wydał zarządzenie nr 63 w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Wieluńskim i jego jednostkach organizacyjnych. Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami Starosty Wieluńskiego nr 13 z dnia 9 lutego 2017 roku oraz nr 45 z dnia 28 czerwca 2019 roku.

W § 7 ust. 1 zarządzenia zobowiązano kierowników jednostek do przekazywania w formie papierowej i elektronicznej cząstkowej deklaracji VAT-7 (w tym zerowej) wraz z rejestrem sprzedaży i rejestrem zakupów oraz informacji podsumowujących VAT-27 i VAT-UE (w razie obowiązku ich sporządzenia) do Wydziału Finansowo – Księgowego Starostwa w terminie do 18 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzono ww. dokumenty lub w ostatnim dniu roboczym poprzedzający ten dzień. Natomiast jednostki wymienione w pkt 6-15 załącznika nr 1 przekazują dokumenty w formie papierowej do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzono ww. dokumenty lub w ostatnim dniu roboczym poprzedzający ten dzień do Powiatowego Centrum Usług Wspólnych, natomiast elektronicznie na wskazany adres Powiatu w terminie do 18 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzono ww. dokumenty lub w ostatnim dniu roboczym poprzedzający ten dzień. Zobowiązano również jednostki do

przekazywania wynikającej z deklaracji cząstkowej kwoty podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego w terminie do dnia 22 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym na wskazany rachunek bankowy Powiatu Wieluńskiego.

Zgodnie z § 7 pkt 4 zarządzenia w przypadku gdy z cząstkowej deklaracji VAT (w tym jej korekty) wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu, Powiat niezwłocznie przelewa wskazaną kwotę na rachunek bankowy jednostki z rachunku Powiatu (w przypadku składania scentralizowanej deklaracji pierwotnej i wykazania w niej kwoty podatku VAT podlegającej wpłacie do US) bądź po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego nie później niż terminie 2 dni roboczych od dnia wpływu zwrotu na rachunek bankowy Powiatu Wieluńskiego.

Kontrolujące wskazują, że zwrot i to jedynie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jest możliwy tylko w przypadku zakładu budżetowego, z uwagi na fakt, że przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej ze scentralizowanej deklaracji VAT ma być dokonywany przez urząd skarbowy na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego decyduje według swojego uznania o przekazaniu tej nadwyżki jedynie do zakładu budżetowego. Powyższe wynika z przepisów:

- art. 15 ust. 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w świetle którego samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia tego podatku związanego z tym zakładem,
- art. 24 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług (...), zgodnie z którym, jeżeli organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przewiduje przekazywanie środków finansowych, o których mowa w art. 15 ust. 4a ustawy zmienianej w art. 21, w brzmieniu nadanym ustawą, samorządowemu zakładowi budżetowemu utworzonemu przed dniem wejścia w życie ustawy, organ ten określi zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego tych środków, nie później niż przed dniem przekazania tych środków,
- art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.

Z uzyskanych od kontrolowanych informacji wynikało, że w Powiecie Wieluńskim nie podjęto uchwały Rady Powiatu w zakresie zwrotu środków wynikających z rozliczenia podatku VAT zakładowi budżetowemu, gdyż Powiat nie prowadzi jednostki organizacyjnej w formie zakładu budżetowego. Należy zaznaczyć, że zgodnie z przepisami - to organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków zakładowi budżetowemu.

W wyniku kontroli ustalono, że za miesiące listopad, grudzień 2020, styczeń, luty, marzec 2021 dokonywano zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do Zespołu Szkół nr 1 oraz za m-c grudzień 2020 roku dokonano zwrotu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do Zespołu Szkół nr 2. Zwrotów dokonano w następujących kwotach:

- **703,74 zł za m-c listopad 2020 roku dla ZS nr 1,**
- **5.786,42 zł za m-c grudzień 2020 roku dla ZS nr 1,**
- **145,07 zł za m-c grudzień 2020 roku dla ZS nr 2,**
- **2.377,68 zł za m-c styczeń 2021 roku dla ZS nr 1,**
- **453,58 zł za m-c luty 2021 roku dla ZS nr 1,**
- **1.219,27 zł za m-c marzec 2021 roku dla ZS nr 1.**

W zarządzeniu nr 4 Starosty Wieluńskiego z dnia 10 stycznia 2017 roku w sprawie zmiany ustalonej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Wieluniu określono zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT.

W ww. zarządzeniu określono m.in.:

- w załączniku nr 2 (wykaz kont księgi głównej Powiatu) dodano:
 - a) konto 133-18 służące do ewidencji rozliczeń podatku VAT w wyniku centralizacji VAT,
 - b) konto 271 służące do rozliczeń z tytułu VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi, na podstawie deklaracji cząstkowych, do konta tego prowadzi się konta analityczne, odrębne dla każdej jednostki organizacyjnej,
 - c) konto 272 służące do rozliczeń z tytułu VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi na podstawie deklaracji cząstkowych, do konta 272 prowadzi się konta analityczne, odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej,
 - d) konto 901-20 – dochody budżetu – VAT
 - e) konto 909-02 – rozliczenia międzyokresowe VAT;
- w załączniku nr 3 (wykaz kont księgi głównej Starostwa) dodano:
 - a) konto 130-01-0003 – rachunek bieżący – podatek VAT,
 - b) konto 225-02 – podatek VAT – dochody własne,
 - c) konto 225-03 podatek VAT – wydatki.

Ewidencja rozliczeń podatku VAT w zakresie Starostwa Powiatowego odbywała się w księgach Starostwa, natomiast ewidencja scentralizowanych rozliczeń z tytułu podatku VAT odbywała się w wyodrębnionej księdze uwzględnianej przy sprawozdawczości Powiatu. Nieprawidłowości w zakresie wyodrębnienia księgi dla scentralizowanych rozliczeń podatku VAT zostały opisane we wcześniejszej części protokołu dotyczącej URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH.

Dochody w chwili wpływu ujmowane są w kwocie brutto tj. wraz z podatkiem VAT, natomiast przekazanie należnego podatku VAT na rachunek wydatków Starostwa zmniejsza dochód w danej klasyfikacji budżetowej do kwoty netto, natomiast wpływ należnego podatku VAT na rachunek wydatków Starostwa zmniejsza wydatki w klasyfikacji § 4530, które powstają w wyniku przelewu nadwyżki podatku należnego nad naliczonym na wyodrębniony rachunek VAT związany z centralizacją VAT.

Kontrolą ewidencji podatku VAT oraz zgodności ewidencji z rejestrami cząstkowymi i deklaracjami cząstkowymi oraz deklaracjami zbiorczymi objęto IV kwartał 2020 roku oraz I kwartał 2021 roku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w bilansie Starostwa Powiatowego wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 63.807,49 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń). Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2020 roku saldo zobowiązań w kwocie 603.807,49 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i FP od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok (zapłata 4 marca 2021 roku).

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za IV kwartał 2020 oraz I kwartał 2021 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	Data	Dowód księgowy nr	
1	2	3	4	5	6	7	8
Październik 2020	Społeczne	77 398,23	5.11.2020	110 511,25	4.11.2020	Wb 80/2020	-76,23
	Zdrowotne	26 385,73	5.11.2020				korekta za 9/2020
	Fundusz Pracy	6 651,06	5.11.2020				
Listopad `2020	Społeczne	74 630,18	5.12.2020	107 389,90	4.12.2020	Wb 99/2020	0,00
	Zdrowotne	26 171,24	5.12.2020				
	Fundusz Pracy	6 588,48	5.12.2020				
Grudzień `2020	Społeczne	132 305,89	5.01.2021	181 159,72	30.12.2020	Wb 116/2020	-400,73
	Zdrowotne	39 268,56	5.01.2021				korekta za X/2020 - 195,79 XI/2020 - 204,94
	Fundusz Pracy	10 086,91	5.01.2021	100,91	29.12.2020	Wb 115/2020	
Styczeń `2021	Społeczne	97 018,29	5.02.2021	133 165,51	5.02.2020	Wb 24/2021	0,00
	Zdrowotne	28 513,17	5.02.2021				
	Fundusz Pracy	7 634,05	5.02.2021				
Luty `2021	Społeczne	196 325,25	5.03.2021	264 064,75	4.03.2021	Wb 43/2021	0,00
	Zdrowotne	53 298,20	5.03.2021				
	Fundusz Pracy	14 441,30	5.03.2021				
Marzec `2021	Społeczne	97 725,94	5.04.2021	134 707,99	6.04.2021	Wb 65/2021	16,34
	Zdrowotne	29 504,32	5.04.2021				Korekta za 15,43 zł 5/2020 i +0,90 zł za 1/2021
	Fundusz Pracy	7 461,39	5.04.2021				

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za ww. okresy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 423 ze zm.).

Wpłaty na PFRON

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 573 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a

rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w za I półrocze 2021 roku. W wyniku kontroli ustalono, że przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wykazane w deklaracjach INF-I-a za m-c I-VI przekraczało 25 etatów, lecz w przeliczeniu na etaty zatrudniono 7 osób niepełnosprawnych, co ukształtowało wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w kontrolowanej jednostce powyżej 6%. W I półroczu 2021 roku nie dokonywano wpłat na PFRON. W trakcie kontroli w dniu 2 listopada 2021 roku złożono do PFRON korekty informacji INF-1 w związku z różnicami w zatrudnieniu w przeliczeniu na etaty w okresie styczeń – październik 2021 roku. Korekty nie spowodowały powstania obowiązku wpłat.

3. ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Budżet Powiatu (organ)

Jednostki organizacyjne Powiatu Wieluńskiego złożyły jednostkowe sprawozdania za Rb-27S i Rb-28S za 2020 rok.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku konto 222 wykazywało saldo strony Wn 10.352,22 zł natomiast konto 223 wykazywało saldo strony Wn w kwocie 92.419,42 zł.

Obroty narastające na koncie 223 za 2020 rok wynosiły 99.982.286,48 zł i były wyższe niż kwota wydatków wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za 2020 rok o 1.204,84 zł tj. kwotę niewykorzystanych środków na wydatki z 2019 roku zwróconych w 2020 roku przez Starostwo Powiatowe stanowiące bilans otwarcia konta 223. Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej, można stosować ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 223, Ma 223. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem.

Saldo końcowe w kwocie 92.419,42 zł wynikało z salt analitycznych:

- 1) 223-14 - 66.728 zł środki z projektu „Absolwent plus nr 2” realizowanego z programu Erasmus przez Zespół Szkół nr 2 w Wieluniu, zwrócone na rachunek wyodrębniony do realizacji projektu ujmowany w ewidencji budżetu w dniu 4 stycznia 2021 roku (Wb 001/2021) przez Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu, zwrotu dokonano również w dniu 31 grudnia 2020 roku, lecz błędnie wpisano numer rachunku bankowego projektu (w trakcie roku nastąpiła zmiana banku obsługującego Powiat, przelew przesłano na rachunek bankowy w poprzednim banku), przez co przelew nie został zrealizowany,
- 2) 223-09 - 25.691,42 zł środki z projektu „Absolwent ZS nr 2” realizowanego z programu RPO ŁRP przez Zespół Szkół nr 2 w Wieluniu, zwrócone na rachunek wyodrębniony do realizacji projektu ujmowany w ewidencji budżetu w dniu 4 stycznia 2021 roku (Wb 001/2021) przez Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu, zwrotu dokonano również w dniu 31 grudnia 2020 roku, lecz błędnie wpisano numer rachunku bankowego projektu (w trakcie roku nastąpiła zmiana banku obsługującego Powiat, przelew przesłano na rachunek bankowy w poprzednim banku), przez co przelew nie został zrealizowany.

W zakresie dochodów obrotu Ma na koncie 222 wynosiły 10.338.489,32 zł, natomiast dochody wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S jednostek organizacyjnych Powiatu Wieluńskiego wynosiły 10.334.360,14 zł, różnica w kwocie 4.129,18 zł dotyczyła dochodów za 2019 rok przekazanych w styczniu 2020 roku w kwocie 14.481,40 zł oraz dochodów dotyczących 2020 roku a przekazanych do budżetu w styczniu 2021 roku w kwocie 10.352,22 zł (14.129,18 zł - 10.352,22 zł = 4.129,18 zł). Kwota 10.352,22 zł została przekazana na rachunek budżetu w dniu 13 stycznia 2021 roku.

Dochody, które nie zostały przekazane do budżetu do dnia 31 grudnia 2020 roku w kwocie 10.352,22 zł były dochodami własnymi Starostwa Powiatowego w Wieluniu i zostały zgromadzone na rachunku dochodów Starostwa w dniach 30 i 31 grudnia 2020 roku. Różnica pomiędzy kontem 222 w budżecie a 222 w Starostwie wynosiła 2.841 zł i dotyczyła dochodów Skarbu Państwa.

Natomiast obroty na koncie 901 wynosiły 103.266.613,79 zł były zgodne z dochodami wykonanymi na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-27S za 2020 rok (w tym dochody jednostek budżetowych 10.334.360,14 zł oraz dochody budżetu 92.932.253,65 zł).

Starostwo Powiatowe

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w ewidencji Urzędu konto 223 wykazywało saldo 0,00 zł, natomiast konto 222 wykazywało saldo strony Ma w kwocie 13.193,22 zł, które wynikało z nieprzekazanych dochodów z opłaty komunikacyjnej (konto 222-1 klasyfikacja 75618 § 0420) w kwocie 10.352,22 zł oraz dochodów Skarbu Państwa w kwocie 2.841 zł (konto 222-02).

Na rachunku bankowym dochodów własnych Starostwa Powiatowego na dzień 31 grudnia 2020 roku pozostała kwota 13.098,08 zł (Wb 130/2020) natomiast na rachunku bankowym dochodów Skarbu Państwa pozostała kwota 2.862,42 zł. Szczegółowy opis kwot składających się na ww. salda rachunków bankowych został zamieszczony we wcześniejszym punkcie dotyczącym sprawozdawczości i bilansów.

Obroty na koncie 223 za 2020 rok wynosiły 23.704.206,51 zł i były równe kwocie wydatków wykazanej w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S za 2020 rok dla wydatków realizowanych przez Starostwo (własnych i zleconych).

W zakresie dochodów obrotu na koncie 222 wynosiły 96.853.737,89 zł w tym konto: [1] 222-01 dochody Starostwa – 3.011.352,22 zł, [2] 222-02 dochody Skarbu Państwa – 910.132,02 zł, [3] 222-03 dochody budżetu – 92.932.253,65 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-27S (dochody Starostwa i dochody budżetu nieprzypisane innym jednostkom organizacyjnym) wykazano kwotę 95.943.605,87 zł (3.011.352,22 zł + 92.932.253,65 zł). Nieprawidłowości związane z ewidencją dochodów budżetu nieprzypisanych w planach innych jednostek organizacyjnych zostały opisane we wcześniejszej części protokołu dotyczącej EWIDENCJI KSIĘGOWEJ I SPRAWOZDAWCZOŚCI.

4. KONTO 080

Na dzień 31 grudnia 2020 roku konto 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazywało saldo Wn w kwocie 9.588.652,79 zł, na które składały się poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, a także poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, modernizacja).

W bilansie jednostkowym Starostwa Powiatowego w Wieluniu za 2020 rok w rubryce aktywów – A.II.2 – środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazano kwotę zgodną z saldem strony Wn konta 080, tj. 9.588.652,79 zł.

Saldo obejmowało 30 zadań w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe na kwotę 6.420.643,69 zł, 2 zadania w rozdziale 75020 – Starostwa Powiatowe na kwotę 27.675 zł, 2 zadania w rozdziale 80115 – Technika na kwotę 2.725.031,73 zł, 2 zadania w rozdziale 80130 – Szkoły zawodowe na kwotę 357.798,37 zł, 1 zadanie w rozdziale 85111 – Szpitale ogólne na kwotę 50.184 zł oraz 1 zadanie na kwotę 92695 – zadania w zakresie kultury fizycznej na kwotę 7.320 zł.

Kontroli poddano zadania, na które wydatki zostały poniesione przed 2018 rokiem, w wyniku kontroli ustalono, że zadanie „Budowa łącznika pomiędzy budynkiem głównym szkoły a warsztatami szkolnymi” (kwota 18.450 zł) na podstawie decyzji Zarządu Powiatu z dnia 21 grudnia 2020 roku zostało włączone do zadania „Budowa hali sportowej przy Zespole Szkół nr 2 im. Jana Długosza w Wieluniu”, co miało obniżyć koszty budowy łącznika przez dofinansowanie z funduszy zewnętrznych, jednak z uwagi na odstąpienie od realizacji zadania „Budowa łącznika pomiędzy budynkiem głównym szkoły a warsztatami szkolnymi” projekt stracił ważność w listopadzie 2020 roku. Natomiast decyzją zarządu Powiatu z dnia 8 października 2021 roku dokumentacja dla zadania „Budowa hali sportowej przy Zespole Szkół nr 2 im. Jana Długosza w Wieluniu” jest w trakcie opracowywania. Powyższe wyjaśnienia złożył Dyrektor Zespołu Szkół nr 2 im. Jana Długosza w Wieluniu w dniu 20 października 2021 roku.

Kontrolujące poinformowano, że dokumentacja dotycząca zadania „Budowa boiska wielofunkcyjnego w ZS nr 1 Wieluniu” została wykonana w 2010 roku (kwota 7.320 zł) i ona jest również nieaktualna.

Ponadto Powiatowy Zarząd Dróg w dniu 15 października 2021 roku przesłał informację dotyczącą stanu aktualności dokumentacji projektowych oraz stanu realizacji inwestycji drogowych ujętych na koncie 080 na dzień 31 grudnia 2020 roku. Z powyższej informacji wynikało, że:

- a) dokumentacja projektowa na przebudowę drogi powiatowej nr 1926E w Głuchowie w kwocie 21.150 zł jest nieaktualna i straciła ważność,
- b) materiały budowlane w kwocie 53.882,49 zł na przebudowę drogi nr 4536E Rychłocice – Pajęczno w m. Osjaków ul. Częstochowska zostały wbudowane przez Gminę Osjaków,
- c) dokumentacja projektowo kosztorysowa na kwotę 50.457 zł na przebudowę drogi powiatowej nr 4529E Krzeczów – Emanuelina w m. Raduczyce - inwestycja nie została dokończona ze względu na „brak własności działki”,
- d) dokumentacja na kwotę 10.000 zł przebudowy drogi nr 4527E Krzeczów – Ożegów w m. Broników – „inwestycja wykonana przez Gminę Wierzchlas”.

Z powyższego wynika, że na 39 zadań figurujących na koncie 080 - środki trwałe w budowie 2 zadania nie zostały rozliczone (brak informacji, co do zakończenia realizacji zadań realizowanych przez Gminy) i w 4 przypadkach poniesione koszty nie zostały odpisane w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, ponieważ dokumentacje straciły ważność. Kontrolujące wskazują, że inwentaryzacja konta 080 dokonana na dzień 31 grudnia 2020 roku powinna zostać wykonana z większą starannością, gdyż na koncie tym figurują zadania, które nie zostały rozliczone lub dla których dokumentacje straciły ważność.

Szczegółowej kontroli poprawności ewidencjonowania operacji na koncie 080 poddano zadania inwestycyjne wymienione dalszej części protokołu w punkcie wydatki inwestycyjne.

VI. GOSPODARKA KASOWA

1. ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I DRUKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA. KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

Gospodarka kasowa w Starostwie Powiatowym w Wieluniu została uregulowana w instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 61/2001 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2001 roku. Tym samym zarządzeniem Starosta Powiatu ustalił wysokość pogotowia kasowego w kwocie 3.000,00 zł.

Funkcję kasjera sprawuje Agnieszka Fijoł – referent w Wydziale Finansowo-Księgowym. W aktach osobowych ww. znajdowały się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne walory pieniężne z dnia 27 lipca 2012 roku i z dnia 1 czerwca 2017 roku (...)³.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 14 października 2021 roku. W wyniku kontroli kasy nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w grudniu 2020 rok i styczniu 2021 roku sprawdzono w oparciu o wybrane raporty kasowe Starostwa, tj.:

- nr 17/0003/0440/2020 z dnia 4 grudnia 2020 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 18/0003/0440/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 02/0009/0500/2020 z dnia 31 grudnia 2020 roku u (ZFŚS),
- nr 01/0440/2021 z dnia 8 stycznia 2021 roku (Pogotowie kasowe),

Ustalenia kontroli:

Sumy wynikające z czeków wprowadzane były do raportów kasowych po stronie przychodu w dniu ich pobrania na podstawie polecenia księgowania.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe takie jak: dowody PK, polecenia wyjazdu służbowego, wnioski o zaliczkę, faktury VAT, rachunki, listy płac. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała numer i pozycję raportu kasowego, pod którą figurował wydatek.

W kasie Starostwa dokonywano także wypłat z ZFŚS (świadczenia na wczasy) na podstawie listy wypłat i zwrotu opłat komunikacyjnych. Przyjmowano też wpłaty na drukach kasa przyjmie (KP) z tytułu: składek na PZU, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, kart wędkarskich oraz spłaty pożyczek z funduszu socjalnego. Wpłaty do banku przyjętych do kasy dokonywano w tym samym dniu lub w dniu następnym.

³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zasady pobierania i rozliczania zaliczek uregulowano w instrukcji obiegu dokumentów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 43a/1999 Starosty Wieluńskiego z dnia 3 grudnia 1999 roku, zmienionej zarządzeniem nr 108/2009 Starosty z dnia 31 grudnia 2009 roku. Z treści ww. zarządzenia wynikało, iż pracownikom na wniosek Naczelników Wydziałów mogą być udzielane zaliczki jednorazowe i zaliczki stałe, gdy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają stale powtarzające się wydatki. Do rozliczenia zaliczki służy druk „Rozliczenie zaliczki”, na odwrocie którego powinny być wyspecyfikowane dowody załączone przy jej rozliczeniu wraz z kwotami na jakie zostały wystawione. Dowodami dokumentującymi wykorzystanie pobranej zaliczki są faktury, rachunki, pokwitowania stwierdzające wydatkowanie gotówki. Rozliczenie zaliczki jednorazowej winno nastąpić w ciągu 7 dni od daty podjęcia, a stałej po upływie ich ważności, bądź przed ustaniem stosunku pracy, nie później jednak niż do dnia 20 grudnia każdego roku.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Kontrolujące ustaliły, że w 2020 roku w kontrolowanej jednostce nie udzielano zaliczek stałych.

Na podstawie ewidencji na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w 2020 roku udzielono zaliczek na kwotę 5.158 zł.

Kontrolą objęto dokumenty związane z udzieleniem i rozliczeniem niżej wymienionych zaliczek:

Wniosek o zaliczkę z dnia 4 marca 2020 roku na pokrycie kosztów wyjazdu służbowego nr 58 do Ochtrup na kwotę 158,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 4 marca 2020 roku (RK 09/0003/2020 poz. 8). Pracownik (Starosta) zobowiązał się rozliczyć zaliczkę w terminie 14 dni tj. do dnia 18 marca 2020 roku.

Zaliczka została wypłacona wg wstępnej kalkulacji obejmującej 25% diety należnej w wysokości 49 Euro przez 3 dni (7-9.03.2020 r.) z zastosowaniem kursu Euro z dnia wypłaty zaliczki tj. 4 marca 2020 roku – 4,2993, co dało kwotę 158 zł wg wyliczenia $49 \text{ euro} \times 25\% \times 3 \text{ dni} \times 4,2993 = 158 \text{ zł}$.

Zaliczkę rozliczono w dniu 24 marca 2020 roku na kwotę 238,74 zł. Do rozliczenia zaliczki załączono notatkę, z której wynikało, że Starosta po powrocie z delegacji zagranicznej udał się na 14 dniowy urlop, z uwagi na wystąpienie przypadków COVID-19 na terenie Ochtrup, po powrocie z urlopu Starosta niezwłocznie dokonał rozliczenia zaliczki i delegacji.

Do rozliczenia zaliczki załączono wyliczenia diet przysługujących za czas podróży zagranicznej, z którego wynikało, że podróż zagraniczna rozpoczęła się w dniu 7 marca 2020 roku o godz. 15.50 natomiast zakończyła w dniu 9 marca 2020 roku o godz. 18.50. Podróż zagraniczna trwała 2 doby i 3 godz., przy czym wg złożonych przez Starostę oświadczeń noclegi, odjazd z lotniska do Ostrup oraz kolacje w dniach 7 i 8 oraz śniadania w dniach 8 i 9 zostały zapewnione. Wyliczenie należnych diet zostało dokonane w następujący sposób:

- 1 doba 25% diety tj. $49 \text{ euro} \times 0,25 = 12,25 \text{ euro}$,
- 2 doba 55% diety tj. $49 \text{ euro} \times 0,55 = 26,95 \text{ euro}$,
- 3 doba $49 \text{ euro} \times \frac{1}{3} = 16,33 \text{ euro}$,

Razem $55,53 \text{ euro} \times 4,2993 = 238,74 \text{ zł}$. Diet krajowych nie naliczono z uwagi na fakt, że na terenie kraju podróż trwała krócej niż 8 godzin.

Kontrolujące zwracają uwagę, że zgodnie z § 13 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących

pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 roku poz. 167) dieta w czasie podróży zagranicznej jest przeznaczona na pokrycie kosztów wyżywienia i inne drobne wydatki. Dieta przysługuje w wysokości obowiązującej dla docelowego państwa podróży zagranicznej. W przypadku podróży zagranicznej odbywanej do dwóch lub więcej państw pracodawca może ustalić więcej niż jedno państwo docelowe. Należność z tytułu diet oblicza się w następujący sposób:

- 1) za każdą dobę podróży zagranicznej przysługuje dieta w pełnej wysokości;
- 2) za niepełną dobę podróży zagranicznej:
 - a) do 8 godzin - przysługuje 1/3 diety,
 - b) ponad 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety,
 - c) ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości.

Wysokość diety za dobę podróży zagranicznej w poszczególnych państwach jest określona w załączniku do rozporządzenia.

Zatem w przypadku przedmiotowej podróży zagranicznej trwała ona 2 doby i 3 godziny rozpoczynając się o 15.50 w dniu 7 marca 2020 roku i trwała do 18.50 w dniu 9 marca 2020 roku. Diety za ten czas podróży należały się w wysokości 114,33 euro (49 euro x 2 tj. za dwie doby oraz za 3 dobę w wysokości 1/3 tj. 49 euro x 1/3 = 16,33 euro).

Zgodnie natomiast z § 14 ust.1 ww. rozporządzenia pracownikowi, któremu zapewniono w czasie podróży zagranicznej bezpłatne, całodzienne wyżywienie, przysługuje 25% diety ustalonej zgodnie z § 13 ust. 3. Stosownie do ust. 2 § 14 kwotę diety zmniejsza się o koszt zapewnionego bezpłatnego wyżywienia, przyjmując, że każdy posiłek stanowi odpowiednio:

- 1) śniadanie - 15% diety;
- 2) obiad - 30% diety;
- 3) kolacja - 30% diety.

W przypadku korzystania przez pracownika z usługi hotelarskiej, w ramach której zapewniono wyżywienie, przepisy ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Pracownik w czasie 1 i 2 doby miał zapewnione śniadanie i kolację, zatem przysługująca dieta powinna zostać pomniejszona o 45% (30% kolacja i 15% śniadanie). W powyższego wyniku, że dieta w tych dniach powinna wynieść 49 euro – (49 euro x 45%) = 26,95 euro x 2 doby = 53,90 euro, do tego należy dodać 16,33 zł diety za 3 dobę, co łącznie daje kwotę 70,23 euro. **Po przeliczeniu na złotówki stanowiłoby to kwotę 301,94 zł (70,23 x 4,2993).**

Kwotę 80,74 zł wypłacono pracownikowi (Staroście) z kasy jednostki w dniu 24 marca 2020 roku (RK 10/0003/2020 poz. 1).

Kwota do wypłaty pracownikowi (Staroście) powinna wynieść 143,94 zł (301,94 zł – 158 zł). Zatem wypłacono za mało o 63,20 zł.

Wypłaty w kwocie 63,20 zł dokonano w kasie w dniu 18 listopada 2021 roku (RK nr 20/0440/2021 z dnia 18 listopada 2021 roku poz. 1).

Wniosek o zaliczkę z dnia 7 września 2020 roku na zakup zastawy stołowej na potrzeby Starostwa na kwotę 5.000,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 7 września 2020 roku (RK 14/0003/0440/2020 z dnia 7 września 2020 roku poz. 2). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 21 września 2020 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 10 września

2020 roku na kwotę 719,28 zł. Do rozliczenia załączono fakturę na kwotę 719,28 zł. Zwrotu niewykorzystanej kwoty – 4.280,72 zł do kasy dokonano w dniu 10 września 2020 roku (RK 15/0003/0440/2020 poz. 1)

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2020 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	103.922.499,83	103.266.613,79
Dochody bieżące	95.572.996,76	96.078.704,11
Dochody majątkowe, w tym:	8.349.503,07	7.187.909,68
Dochody ze sprzedaży majątku	15.500,00	19.267,34
PRZYCHODY z tego:	7.586.850,98	4.586.850,98
Kredyty i pożyczki	6.000.000,00	3.000.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp)	1.030.123,58	1.030.123,58
Inne (niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp)	556.727,40	556.727,40

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	110.192.759,29	99.981.081,64
Wydatki majątkowe	15.262.646,46	11.621.845,65
Wydatki bieżące	94.930.112,83	88.359.235,99
ROZCHODY	1.316.591,52	1.316.591,52
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.316.591,52	1.316.591,52

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Uchwałą nr XXXI/182/20 z dnia 29 grudnia 2020 roku Rada Powiatu w Wieluniu uchwaliła wieloletnią prognozę finansową Powiatu Wieluńskiego na lata 2021 – 2030.

W I półroczu 2021 roku wprowadzono uchwałami Rady Powiatu nw. zmiany:

- nr XXXIII/196/21 z dnia 26 lutego 2021 roku,

- nr XXXIV/200/21 z dnia 29 marca 2021 roku,
- nr XXXV/204/21 z dnia 29 kwietnia 2021 roku,
- nr XXXVII/215/21 z dnia 31 maja 2021 roku,
- nr XXXVIII/229/21 z dnia 28 czerwca 2021 roku.

Analizie poddano dane zawarte w uchwale nr XXXI/182/20 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021–2030 z uwzględnieniem zmian do WPF, wprowadzonych uchwałą nr XXXVIII/229/21 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 28 czerwca 2021 roku. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2021 roku i w latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr XXXI/182/20 z dnia 29.12.2020	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr XXXVIII/229/21 z dnia 28.06.2021	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2018	79 243 956,97	-	79 243 956,97	-
Wykonanie 2019	87 272 838,64	-	87 272 838,64	-
Wykonanie 2020 plan III kwartały	93 425 809,36	-	93 425 809,36	-
Wykonanie 2020 NDS	96 078 704,11	-	96 078 704,11	-
WPF 2021	93 767 490,58	-2,46%	96 423 830,01	0,36%
WPF 2022	92 800 500,00	-1,04%	95 840 500,00	-0,61%
WPF 2023	93 264 503,00	0,50%	96 364 503,00	0,54%
WPF 2024	93 800 000,00	0,57%	96 300 000,00	-0,07%

W Objaśnieniach do pierwotnej WPF wskazano, że dochody bieżące w kwocie 93.767.490,58 zł pochodzą z tytułu: [1] subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej, [2] udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych, [3] dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne powiatu, [4] dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne - zlecone ustawami, [5] dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie umów/porozumień zawartych z organami administracji rządowej, [6] dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień/umów zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego, [7] dotacji pochodzących z budżetu UE na projekty realizowane przez placówki oświatowe, [8] środków z Funduszu Pracy i PFRON, [9] środków otrzymanych z ARiML, przeznaczonych na wypłaty ekwiwalentów na zalesianie gruntów rolnych, [10] wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska, [11] wpływów z opłat za usługi geodezyjne, [12] dochodów własnych wypracowanych przez jednostki powiatu.

Na rok 2021 wartości zostały przyjęte na podstawie wskaźników otrzymanych z Ministerstwa Finansów, dotyczących planowanych dla Powiatu Wieluńskiego kwot subwencji i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego – o wstępnych kwotach dotacji celowych. Dochody własne powiatu zostały zaplanowane szacunkowo ostrożnie. W podobny sposób zaplanowano dochody w latach następnych. Wzięto pod uwagę tendencję spadkową liczby uczniów w szkołach ponadgimnazjalnych, obserwowany słaby wzrost dochodów własnych powiatu, a także spadek oprocentowania środków na rachunkach bankowych. Dokonano podziału dochodów bieżących na kategorie: (a) udziały we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych – corocznie wzrost średnio o 0,5%, (b) podatki i opłaty lokalne – corocznie wzrost średnio o 0,5%, (c) subwencje – corocznie wzrost średnio o 0,5%, (d) pozostałe dochody (wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych i inne) – corocznie wzrost średnio o 0,5%.

Dochody majątkowe i dochody ze sprzedaży majątku

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkownictwa wieczystego w prawo własności.

Dochody majątkowe	Uchwała nr XXXI/182/20 z dnia 29.12.2020	W tym:		Uchwała nr XXXVIII/229/21 z 28.06.2021	W tym:	
		Ze sprzedaży majątku	Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		W tym ze sprzedaży majątku	Z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
2021 rok – plan	9 156 199,00	4 000,00	9 152 199,00	10 845 061,19	4 000,00	10 841 061,18
2022 rok – prognoza	10 844 935,00	6 855,00	10 838 080,00	14 533 527,40	6 855,00	14 526 672,40
2023 rok – prognoza	6 923,00	6 923,00	0,00	5 319 943,00	6 923,00	5 313 020,00
2024 rok – prognoza	6 992,00	6 992,00	0,00	21 168 911,60	6 992,00	21 161 919,60
2025 rok – prognoza	7 062,00	7 062,00	0,00	3 166 197,67	7 062,00	3 159 135,67
2026 rok – prognoza	7 132,00	7 132,00	0,00	7 132,00	7 132,00	0,00
2027 rok – prognoza	8 000,00	8 000,00	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00
2028 rok – prognoza	8 100,00	8 100,00	0,00	8 100,00	8 100,00	0,00

Dochody majątkowe na rok 2021 zaplanowano w pierwotnej WPF w kwocie 9.156.199,00 zł i dotyczyły one dochodów: [1] ze sprzedaży majątku w postaci złomu w kwocie 4.000 zł [2] z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 9.152.199 zł - na początek roku zaplanowano dochody, które pochodzą będą ze środków otrzymanych z dofinansowania Funduszu Dróg Samorządowych, Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz dotacji z budżetu państwa na realizację inwestycji „Budowa hali sportowo-widowiskowej przy Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu”:

- dotacja dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wieluniu w kwocie 15.400,00 zł, zgodnie z pismem nr FB-I.3110.16.2020 ŁUW w Łodzi z dnia 23 października 2020 roku,
- dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowo-widowiskowej przy Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu” w ramach programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2019 w kwocie nie więcej niż 1.000.000,00 zł na 2021 rok, zgodnie z umową nr 2020/0039/1355 z dnia 5 lutego 2020 roku,
- pomoc finansowa z Gminy Mokrsko na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4510E Wieluń-Toplin w miejscowości Mokrsko na odcinku od skrzyżowania z drogą na Chotów do końca miejscowości Mokrsko” w kwocie 304.828,00 zł, zgodnie z umową ON.031.1.2020 z dnia 15 czerwca 2020 roku całkowita kwota dotacji celowej na lata 2020-2021 wynosi 609.656,00 zł (50% kwoty całkowitej rocznie),
- dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4510E Wieluń-Toplin w miejscowości Mokrsko” w kwocie 2.331.971,00 zł, zgodnie z umową nr 159/II/2019 z dnia 23 września 2019 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi aneksami nr 1 i 2. Według aneksu nr 2 z dnia 5 października 2020 roku na rok 2021 kwota dofinansowania z FDS wynosi 2.331.971,00 zł,
- środki z Funduszu Inwestycji Lokalnych na zadania inwestycyjne realizowane przez powiat w SP ZOZ w Wieluniu w kwocie 5.500.000,00 zł (środki wpłynęły na rachunek starostwa w dniu 11 grudnia 2020 roku).

W wyjaśnieniach WPF wskazano, że dochody majątkowe w latach kolejnych zaplanowano ostrożnie, wg kategorii: dochody ze sprzedaży majątku (sprzedaż złomu) oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, w tym: dofinansowania z budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego.

W roku 2022 zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 10.844.935,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku - 6.855,00 zł, które dotyczyły szacowanych drobnych dochodów ze sprzedaży złomu oraz dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 10.838.080,00 zł, na które złożyły się:

- dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4529E Krzeczów-Emanuelina odc. Drobnice-Raduczyce i Dębiec-Niemierzyn” w kwocie 9.838.080,00 zł (prognoza wg wniosku o dofinansowanie w ramach FDS-zadania wieloletnie),
- dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali sportowo-widowiskowej przy Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu” w ramach programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2019 w kwocie nie więcej niż 1.000.000,00 zł na 2022 rok, zgodnie z umową nr 2020/0039/1355 z dnia 5 lutego 2020 roku.

Na kolejne lata (2023 rok i dalsze lata) planowano dochody majątkowe w kwotach pochodzących z szacowanych dochodów ze sprzedaży złomu; nie planowano dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

W WPF z dnia 28 czerwca 2021 roku zaplanowano na 2021 rok dochody majątkowe w kwocie 10.845.061,19 zł (wzrost o kwotę 1.688.862,18 zł z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje). Na dochody majątkowe zaplanowane w 2021 roku złożyły się zadania (poza wymienionymi powyżej):

- dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów” w kwocie 797.246,40 zł, zgodnie z umową nr 21/P/2021 z dnia 22 czerwca 2021 roku,
- pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z Gminy Konopnica na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów”, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków w kwocie 60.638,15 zł na 2021 rok, zgodnie z uchwałą nr XXVI/161/21 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 maja 2021 roku),
- pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z Gminy Osjaków na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów” w kwocie 39.017,65 zł na 2021 rok, zgodnie z uchwałą nr XXXIV/166/21 Rady Gminy Osjaków z dnia 14 maja 2021 roku),
- pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z Gminy Czarnożyły na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4500E na odcinku od węzła drogi krajowej nr 45 do skrzyżowania z drogą 4545E w miejscowości Raczyn” w kwocie 65.000,00 zł na 2021 rok, zgodnie z uchwałą nr XXIX/152/20 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 29 grudnia 2020 roku wraz z uchwałą zmieniającą nr XXXV/176/21 z dnia 21 czerwca 2021 roku),
- środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 200.000,00 zł na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na utworzenie pracowni komputerowych, zgodnie z pismem ŁUW nr FB-III.3122.15.2020 z dnia 31 marca 2021 roku (wpływ środków na rachunek starostwa w dniu 6 kwietnia 2021 roku),

- środki z budżetu Województwa Łódzkiego (FOGR) na dofinansowanie zadania pn. „Droga powiatowa nr 4503E Naramice-DK 74, o długości 1,5 km” w kwocie 378.100,00 zł, zgodnie z umową nr 211/RR/2021 z dnia 29 czerwca 2021 roku,
- pomoc finansowa z budżetu Województwa Łódzkiego w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Wykonanie remontu nawierzchni asfaltowej boiska w Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu” w kwocie 70.000,00 zł, zgodnie z informacją z UMWŁ z dnia 12 maja 2021 roku, w której powołano uchwałę nr XXXI/417/21 z dnia 6 maja 2021 roku Sejmiku Województwa Łódzkiego w sprawie udzielenia z budżetu WŁ pomocy finansowej jst w ramach programu Infrastruktura sportowa Plus w kwocie 70.000,00 zł, umowa nr 53/2021/PF/S z dnia 17 sierpnia 2021 roku,
- wydatki majątkowe projektu z udziałem środków unijnych Kompetencje Plus w Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu w kwocie 12.800,00 zł (umowa nr PRLD.11.03.01-10-0022/19-00 z dnia 4 sierpnia 2020 roku),
- wydatki majątkowe projektu z udziałem środków unijnych „Kwalifikacje drogą do sukcesu” w kwocie 66.059,99 zł (umowa nr PRLD.11.03.01-10-0047/19-00 z dnia 4 sierpnia 2020 roku).

Na 2022 rok zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 14.526.672,40 zł (wzrost o kwotę 3.688.592,40 zł w stosunku do pierwotnego WPF), na które składały się dodatkowo: [1] dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów” w kwocie 3.278.748,80 zł na 2022 rok, zgodnie z umową nr 21/P/2021 z dnia 22 czerwca 2021 roku, [2] pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z Gminy Konopnica na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów”, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków w kwocie 249.379,95 zł na 2022 rok, zgodnie z uchwałą nr XXVI/161/21 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 maja 2021 roku), [3] pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z Gminy Osjaków na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów” w kwocie 160.463,65 zł na 2022 rok, zgodnie z uchwałą nr XXXIV/166/21 Rady Gminy Osjaków z dnia 14 maja 2021 roku).

Na 2023 rok zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 5.313.020,00 zł, na które składały się: [1] dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów” w kwocie 4.722.684,00 zł na 2023 rok, zgodnie z umową nr 21/P/2021 z dnia 22 czerwca 2021 roku, [2] pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z Gminy Konopnica na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów”, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków w kwocie 359.205,23 zł na 2023 rok, zgodnie z uchwałą nr XXVI/161/21 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 maja 2021 roku), [3] pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z Gminy Osjaków na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów” w kwocie 231.130,77 zł na 2023 rok, zgodnie z uchwałą nr XXXIV/166/21 Rady Gminy Osjaków z dnia 14 maja 2021 roku).

Na 2024 rok zaplanowano dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 21.161.919,60 zł, na które składały się: [1] dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów” w kwocie 18.810.595,20 zł na 2024 rok, zgodnie z umową nr 21/P/2021 z dnia 22 czerwca 2021 roku, [2] pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego z Gminy Konopnica na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów”, na odcinku Rychłocice – do granic z gminą Osjaków w kwocie 1.430.724,22 zł na 2024 rok, zgodnie z uchwałą nr XXVI/161/21 Rady Gminy Konopnica z dnia 28 maja 2021 roku), [3] pomoc finansowa dla Powiatu

Wieluńskiego z Gminy Osjaków na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice-Gabrielów” w kwocie 920.600,18 zł na 2024 rok, zgodnie z uchwałą nr XXXIV/166/21 Rady Gminy Osjaków z dnia 14 maja 2021 roku).

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr XXXI/182/20 z dnia 29.12.2020	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)	Uchwała nr XXXVIII/229/21 z dnia 28.06.2021	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2018	73 172 269,81	-	73 172 269,81	-
Wykonanie 2019	80 014 079,15	-	80 014 079,15	-
Wykonanie 2020 plan III kw.	92 469 965,73	-	92 469 965,73	-
Wykonanie 2020 NDS	88 359 235,99	-	88 359 235,99	-
WPF 2021	84 343 406,37	-4,76%	93 361 088,61	5,36%
WPF 2022	84 904 886,88	0,66%	87 457 930,88	-6,75%
WPF 2023	85 140 100,22	0,28%	87 853 144,22	0,45%
WPF 2024	86 033 593,22	1,04%	88 846 637,22	1,12%

W objaśnieniach do pierwotnej WPF wskazano, że powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym w następujących działach: rolnictwo i łowiectwo, leśnictwo, transport i łączność, turystyka, gospodarka mieszkaniowa, działalność usługowa, administracja publiczna, bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, obsługa długu publicznego, oświata i wychowanie, szkolnictwo wyższe, ochrona zdrowia, pomoc społeczna, pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, edukacyjna opieka wychowawcza, gospodarka komunalna i ochrona środowiska, pozostałe zadania w zakresie kultury i kultura fizyczna. Wskazano ponadto, że wydatki bieżące na 2021 rok zaplanowano oszczędnie, na poziomie roku bieżącego. W wydatkach bieżących wyodrębniono kategorie: wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku analizy wydatków bieżących przedstawionych w WPF pierwotnej i po zmianach oraz w powyższej tabeli ustalono, że: [1] w 2021 roku w pierwotnej WPF prognozowano spadek wydatków bieżących o 4,76% w stosunku do wykonania roku poprzedniego, natomiast w WPF po zmianach wydatki bieżące zwiększyły się o 5,36% w stosunku do wykonania 2020 roku. Wydatki bieżące w pierwotnej WPF w stosunku do WPF po zmianach zwiększyły się o ponad 9.000.000 zł, [2] w 2022 roku w pierwotnej WPF prognozowano niewielki wzrost wydatków bieżących (0,66%) w stosunku do planu roku ubiegłego, natomiast w WPF po zmianach odnotowano spadek wartości wydatków o 6,75% w stosunku do planu roku 2021. W związku z powyższym znacząco zmniejszyła się różnica pomiędzy wartością tych wydatków określoną w pierwotnej WPF oraz w WPF po zmianach.

Aneta Sularz – Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego wyjaśniła, że na wzrost wydatków bieżących w 2021 roku (WPF po zmianach) w stosunku do ich wykonania w roku 2020 znaczący wpływ miało wprowadzenie w 2021 roku nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.496.674,51 zł, wolnych środków w kwocie 4.059.117,10 zł oraz wzrost w trakcie roku dochodów bieżących w stosunku do pierwotnie planowanych, które zostały przeznaczone na wydatki bieżące. Różnica między prognozowanymi wydatkami bieżącymi na 2022 rok a planowanymi wydatkami bieżącymi 2021 roku wynika z faktu, że wydatki w 2022 roku zaplanowane zostały w WPF na bazie szacowanych ostrożnie dochodów bieżących, gdzie wiedza o ich rzeczywistych kwotach jest dostępna dopiero przy projekcie budżetu (z reguły wartości tych dochodów wzrastają w trakcie roku głównie z tytułu dotacji z budżetu państwa). Ponadto, wydatki bieżące na 2022 rok zaplanowano również w oparciu o wykonanie tych wydatków w 2020 roku, uwzględniając wdrożenie oszczędnego systemu gospodarowania, głównie ze względu na zmieniającą się w wyniku pandemii sytuację gospodarczą. W wyjaśnianiu wskazano również, że trudno jest ocenić, jak przedstawiać się będzie sytuacja gospodarcza i tendencja wzrostu dochodów w

kolejnych latach, gdyż ma ona ścisły związek z wydatkami bieżącym (w związku z tym, wydatki te na 2022 rok zaplanowano ze szczególną ostrożnością). Wskazano ponadto, że plan wydatków na 2021 rok bazuje na danych opartych na otrzymanych już wytycznych oraz decyzjach o wysokościach dochodów bieżących. Widoczny jest obecny trend wzrostu pozostałych dochodów bieżących, którymi jest pokryty plan wydatków oraz posiadane dane o wysokości faktycznych wydatków bieżących, jakie muszą zostać poniesione w danym roku.

Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W 2021 roku na budżecie Powiatu Wieluńskiego ciążyło zobowiązanie w wysokości 1.720.014,80 zł z tytułu udzielonych przez Powiat poręczeń kredytów i pożyczki zaciągniętych w latach 2016-2020 przez SPZOZ w Wieluniu (wg harmonogramów spłaty - spłata rat zobowiązań zaciągniętych w łącznej kwocie 1.062.698,84 zł oraz spłata odsetek - 657.315,96 zł).

Wielkości spłat kredytów poręczonych przez Powiat:

Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	Uchwała nr XXXI/182/20 z 29.12.2020 Kwota w zł	Uchwała nr XXXVIII/229/21 z 28.06.2021 Kwota w zł
2021 rok – plan	1.720.014,80	1.335.399,21
2022 rok – prognoza	3.590.731,44	3.590.731,44
2023 rok – prognoza	3.505.757,25	3.505.757,25
2024 rok – prognoza	3.432.679,67	3.432.679,67
2025 rok – prognoza	3.359.151,84	3.359.151,84
2026 rok – prognoza	3.285.998,27	3.285.998,27
2027 rok – prognoza	3.212.745,28	3.212.745,28
2028 rok – prognoza	3.139.597,49	3.139.597,49
2029 rok – prognoza	3.066.210,10	3.066.210,10
2030 rok – prognoza	2.003.565,11	2.003.565,11

W WPF zaplanowano wydatki na ewentualne pokrycie roszczeń z tytułu poręczeń przez Powiat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej do 2030 roku. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji wykazane w uchwale Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia WPF wynikały z aktualnych harmonogramów spłaty zobowiązań.

Przychody budżetu

W pierwotnej WPF na lata 2021-2030 jednostka nie planowała żadnych przychodów budżetu (prognozowano nadwyżkę budżetu z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek w kwocie 1.933.624,64 zł). W uchwale z dnia 28 czerwca 2021 roku planowano deficyt budżetu w kwocie 4.935.205,97 zł, który zostanie pokryty przychodami w kwocie 6.555.791,61 zł, pochodzącymi z nadwyżki budżetowej w kwocie 2.496.674,51 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.059.117,10 zł. Na rok 2022 i lata kolejne nie planowano przychodów.

Rozchody budżetu

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Powiat Wieluński był stroną czterech umów kredytowych (spłata do 2030 roku) oraz jednej umowy pożyczki (spłata we wrześniu 2021 roku).

Uchwała nr XXXI/182/20 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 grudnia 2020 roku

Lata	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 10.6 WPF	Różnica	Spłaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica

	I	II	I-II	III	II-III
2021	1 933 624,64	1 933 624,64	0,00	1 933 624,64	0,00
2022	2 006 076,00	2 006 076,00	0,00	2 006 076,00	0,00
2023	2 006 076,00	2 006 076,00	0,00	2 006 076,00	0,00
2024	2 006 076,00	2 006 076,00	0,00	2 006 076,00	0,00
2025	2 006 076,00	2 006 076,00	0,00	2 006 076,00	0,00
2026	1 976 578,00	1 976 578,00	0,00	1 976 578,00	0,00
2027	1 976 076,00	1 976 076,00	0,00	1 976 076,00	0,00
2028	976 076,00	976 076,00	0,00	976 076,00	0,00
2029	626 076,00	626 076,00	0,00	626 076,00	0,00
2030	365 211,00	365 211,00	0,00	365 211,00	0,00
Razem	15 877 945,64	15 877 945,64	0,00	15 877 945,64	0,00

Uchwała nr XXXVIII/229/21 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 28 czerwca 2021 roku

Lata	Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Spląty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 10.6 WPF	Różnica	Spląty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
2021	1 620 585,64	1 620 585,64	0,00	1 620 585,64	0,00
2022	1 693 032,00	1 693 032,00	0,00	1 693 032,00	0,00
2023	1 693 032,00	1 693 032,00	0,00	1 693 032,00	0,00
2024	1 693 032,00	1 693 032,00	0,00	1 693 032,00	0,00
2025	1 693 032,00	1 693 032,00	0,00	1 693 032,00	0,00
2026	1 663 534,00	1 663 534,00	0,00	1 663 534,00	0,00
2027	1 663 032,00	1 663 032,00	0,00	1 663 032,00	0,00
2028	663 032,00	663 032,00	0,00	663 032,00	0,00
2029	313 032,00	313 032,00	0,00	313 032,00	0,00
2030	182 602,00	182 602,00	0,00	182 602,00	0,00
Razem	12 877 945,64	12 877 945,64	0,00	12 877 945,64	0,00

W wymienionych powyżej uchwałach w sprawie WPF stwierdzono zgodność planowanych do spłaty zobowiązań finansowych z kwotami spłat wynikającymi z umów o kredyt oraz umowy o pożyczkę. Planowane na dzień 28 czerwca 2021 roku rozchody były o 3.000.000 zł mniejsze niż wynikało to z pierwotnej WPF, co spowodowane było wykorzystaniem w 2020 roku kredytu jedynie w kwocie 3.000.000 zł z 6.000.000 zł na które została podpisana umowa (kredyt został ostatecznie zaciągnięty w kwocie 3.000.000 zł).

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z MAJĄTKU POWIATU

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wieluniu zadaniami z zakresu gospodarki mieniem powiatowym oraz zadaniami z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa zajmuje się pracownik merytoryczny zatrudniony na stanowisku do spraw gospodarki nieruchomościami (stanowisko wieloosobowe), wchodzącym w skład Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, którym kieruje Waldemar Pęcherz.

Zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata zostały określone uchwałą nr XII/95/99 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 listopada 1999 roku. W pkt 1 i 2 uchwały wskazano, że nieruchomości stanowiące własność powiatu, Zarząd Powiatu w Wieluniu może zbywać,

obciążać, oddawać w dzierżawę lub najem na okres dłuższy niż trzy lata osobom prawnym i fizycznym. Zarząd Powiatu może także nabywać nieruchomości.

Uchwałą nr 180/19 z dnia 18 września 2019 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu ustalił plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Wieluńskiego na lata 2019-2021, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały. Sporządzony plan określa: [1] główne założenia i kierunki działań, [2] zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu Powiatu Wieluńskiego, [2] prognozy dotyczące wykorzystania zasobu nieruchomości, [3] program gospodarowania nieruchomościami Powiatu Wieluńskiego oraz [4] prognozę dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Powiatu Wieluńskiego.

Uchwałą nr XLVIII/332/14 z dnia 30 października 2014 roku Rada Powiatu w Wieluniu ustaliła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Wieluńskiemu lub jego jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, a także organów lub osób uprawnionych do udzielenia tych ulg oraz o ich stosowanie z urzędu.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2020-2021 (I półrocze) Powiat Wieluński wykazał dochody ze sprzedaży nieruchomości oraz składników majątkowych w nw. kwotach:

Klasyfikacja budżetowa	2020 rok		Do 30 czerwca 2021 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
600, 60014 § 0870	0,00	0,00	0,00	2.081,30
700, 70005 § 0870	0,00	287,55	0,00	0,00
750, 75020 § 0870	0,00	3.852,03	0,00	3.050,00
801, 80115 § 0870	0,00	0,00	0,00	2.263,82
801, 80120 § 0870	0,00	609,76	0,00	0,00
852, 85202 § 0870	14.500,00	14.500,00	8.000,00	6.594,75
854, 85403 § 0870	0,00	21,00	0,00	0,00
855, 85510 § 0870	1.000,00	0,00	4.000,00	216,00

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2020-2021 (I półrocze) Starostwo Powiatowe w Wieluniu wykazało dochody ze sprzedaży nieruchomości oraz składników majątkowych w nw. kwotach:

Klasyfikacja budżetowa	2020 rok		Do 30 czerwca 2021 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005 § 0870	0,00	284,55	0,00	0,00
750, 75020 § 0870	0,00	3.852,03	0,00	3.050,00

W 2020 – I półroczu 2021 roku Starostwo Powiatowe w Wieluniu nie sprzedawało nieruchomości gruntowych stanowiących mienie komunalne.

Dochody z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i służebności

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2020-2021 (I półrocze) Powiat Wieluński wykazał dochody ze użytkowania, zarządu i trwałego zarządu w nw. kwotach:

Klasyfikacja budżetowa	2020 rok	Do 30 czerwca 2021 rok

	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005 § 0470	19.427,00	20.632,66	19.427,00	13.354,65
w tym Starostwo Powiatowe:	-	20.632,66	-	13.354,65
- trwały zarząd	-	14.092,66	-	13.354,65
- opłata za ustanowienie służebności	-	6.540,00	-	0,00

W 2020 roku i w I półroczu 2021 roku nie oddawano nowych nieruchomości Powiatu Wieluńskiego w trwały zarząd.

Zestawienie nieruchomości Powiatu Wieluńskiego, które zostały oddane w trwały zarząd za opłatą stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Kontrolą terminowości wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu objęto trzy decyzje wydane w latach wcześniejszych dotyczących nieruchomości stanowiących własność Powiatu Wieluńskiego, dla których naliczane są opłaty z tego tytułu. W 2020 roku naliczono również opłaty dla Powiatowej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej W Wieluniu oraz dla II Liceum Ogólnokształcącego w Wieluniu jednak jednostki te uzyskały zwolnienie z tych opłat.

- Decyzją nr GN.7002-1/10 z dnia 27 stycznia 2010 roku została oddana w trwały zarząd na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Wieluniu nieruchomość lokalowa, stanowiąca własność Powiatu Wieluńskiego przy ul. Sieradzkiej 56 - lokal nr 2 o pow. 1.579,35 m² (usytuowany na I i II piętrze w budynku usługowym nr 10) oraz udział wynoszący 118/400 części w nieruchomości wspólnej stanowiącej grunt oznaczony jako działki nr 218/37, 218/56 i 218/57 o łącznej pow. 0,4626 ha. Opłatę ustalono wg stawki 0,3% w kwocie 8.426,33 zł (od wartości 2.808.777,00 zł ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego o upr. nr 1986). Od 2016 roku zamienione zostały nr działek na 218/86, 218/88 i 218/56 o łącznej pow. 0,4620 ha. Opłata za 2020 rok została wniesiona w dniu 30 marca 2020 roku w kwocie 8.426,33 zł, a za 2021 rok w dniu 29 marca 2021 roku w tej samej kwocie.
- Decyzją nr GN.6844.4.2012 z dnia 15 października 2012 roku został oddany w trwały zarząd na rzecz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wieluniu udział wynoszący 2362/10000 części w nieruchomości zabudowanej budynkiem biurowo-usługowym oraz grunt oznaczony jako działka nr 289/1 o pow. 0,1653 ha. Opłatę ustalono wg stawki 0,3% w kwocie 2.728,46 zł (od wartości 909.486 zł ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego o upr. nr 1986). Opłata za 2020 rok została wniesiona w dniu 14 kwietnia 2020 roku w kwocie 2.728,46 zł (odsetek należnych w kwocie 6,58 zł nie pobrano), a za 2021 rok w dniu 26 marca 2021 roku w tej samej kwocie.
- Decyzją nr GN.7002-11/08 z dnia 19 lutego 2009 roku została oddana w trwały zarząd na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu nieruchomość zabudowana położona w Wieluniu przy ul. Fabrycznej 7 oznaczoną jako działka nr 153/2 o pow. 0,9208 ha. Opłatę ustalono wg stawki 0,3% w kwocie 2.199,86 zł (od wartości 733.288 zł ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego o upr. nr 1986). Opłata za 2020 rok została wniesiona w dniu 8 kwietnia 2020 roku w kwocie 2.199,86 zł (odsetek należnych w kwocie 3,13 zł nie pobrano), a za 2021 rok w dniu 26 marca 2021 roku w tej samej kwocie.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Uchwałą nr 152/01 z dnia 16 stycznia 2001 roku zmienioną uchwałą nr 164/01 z dnia 27 lutego 2001 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu ustalił zasady najmu lokali użytkowych stanowiących własność Powiatu Wieluńskiego. W uchwale zmieniającej wskazano, że dla

ustalenia wysokości czynszu stosuje się stawki ustalone przez Zarząd Miejski w Wieluniu lub właściwe do miejsca położenia lokalu zarządy gmin. W przypadku braku uchwał miejscowych zarządów gmin stawki czynszu ustala indywidualnie Zarząd Powiatu.

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2020-2021 (I półrocze) Powiat Wieluński wykazał dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w nw. kwotach:

Klasyfikacja budżetowa	2020 rok		Do 30 czerwca 2021 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005 § 0750	207.722,00	171.245,34	206.400,00	118.706,71

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2020-2021 (I półrocze) Starostwo Powiatowe w Wieluniu wykazało dochody ze sprzedaży nieruchomości oraz składników majątkowych w nw. kwotach:

Klasyfikacja budżetowa	2020 rok		Do 30 czerwca 2021 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005 § 0750	5.949,00	8.067,93	4.000,00	3.899,11

Wykaz nieruchomości gruntowych oddanych przez Powiat Wieluński w dzierżawę w latach 2020-I półrocze 2021 roku zawiera [załącznik nr 9 do protokołu kontroli](#).

W kontrolowanym okresie obowiązywało 6 umów dzierżawy. W roku 2020 zawarto 2 umowy dzierżawy (kontynuacja umów wcześniej zwartych), natomiast w I półroczu 2021 roku zawarto 1 nową umowę dzierżawy (kontynuacja umowy wcześniej zawartej).

Analizie poddano prawidłowość zawierania umów, opłaty za dzierżawę gruntów, stanowiących własność Powiatu Wieluńskiego na podstawie zawartych umów dzierżawy:

1. Umowa dzierżawy nr 394/20 z dnia 15 października 2020 roku zawarta z przedsiębiorcą. Ze strony wydzierżawiającego w imieniu Zarządu Powiatu w Wieluniu mowę podpisali: Przewodniczący Zarządu Powiatu – Marek Kieler oraz Wicestarosta Wieluński – Krzysztof Dziuba. Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość gruntowa zabudowana o pow. 1m² na głównym holu na parterze budynku, stanowiąca część działki nr 94, obręb 8 miasta Wieluń o pow. 0,4014 ha (budynek siedziby Starostwa). Dla nieruchomości prowadzona jest przez SR w Wieluniu księga wieczysta nr SR1W/00042361/1. Według wypisu z rejestru gruntów nieruchomość jest własnością: Gminy Wieluń w udziale 300/1000 części oraz Powiatu Wieluńskiego w udziale 700/1000 części.

Umowa została zawarta na okres 2 lat, tj. od dnia 15 października 2020 roku do dnia 15 października 2022 roku.

Nieruchomość wydzierżawiono z przeznaczeniem na ustawienie automatu vendingowego z kanapkami, napojami zimnymi oraz słodyczami.

Ustalono czynsz miesięczny w wysokości 150,00 zł + podatek Vat = 184,50 zł brutto. W wysokość czynszu została w kalkulowaną opłata za zużytą energię elektryczną. Dzierżawca zobowiązany będzie do zapłaty wydzierżawiającemu wynagrodzenia z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w wysokości 276,75 zł brutto (225,00 zł netto + vat) za każdy rozpoczęty miesiąc bezumownego korzystania z nieruchomości. Czynsz dzierżawny za miesiąc październik w wysokości 73,18 zł brutto na rzecz Powiatu Wieluńskiego i w wysokości 31,37 zł brutto na rzecz Gminy Wieluń płatny jest do dnia 10 listopada 2020 roku. Czynsz dzierżawny za następne miesiące, płatny jest do 15 dnia każdego miesiąca kalendarzowego, w wysokości: [1] 129,15 zł brutto na rachunek Powiatu Wieluńskiego, [2] 55,35 zł brutto na rachunek Gminy Wieluń. Wydzierżawiający może wypowiedzieć umowę z zachowaniem

trzymiesięcznego terminu wypowiedzenia, gdy dzierżawca dopuszcza się zwłoki z zapłatą czynszu lub opłat z tytułu świadczeń dodatkowych, za co najmniej dwa pełne okresy płatności, z tym, że wydzierżawiający zobowiązany jest uprzednio wezwać dzierżawcę do zapłaty udzielając dodatkowego 30-dniowego terminu płatności, a dzierżawcy nie przysługuje odszkodowanie za poniesione nakłady. Po zakończeniu dzierżawy, dzierżawca zobowiązuje się rozliczyć z wydzierżawiającym i zwrócić przedmiot dzierżawy w stanie nie gorszym niż w dniu przejęcia przez dzierżawcę (z czynności przekazania/zwrotu strony sporządzają protokół zdawczo-odbiorczy). Przedłożona kontrolującym umowa nie zawiera klauzuli waloryzacyjnej.

Uchwałą nr 408/20 z dnia 16 września 2020 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu wyraził zgodę na oddanie przedmiotowej nieruchomości w dzierżawę, z przeznaczeniem na ustawienie automatu vendingowego (pow. 2m², główny hol na parterze budynku). Ustalono stawkę miesięcznego czynszu dzierżawnego, w części stanowiącej własność Powiatu Wieluńskiego w kwocie 210 zł + vat oraz Gminy Wieluń w wysokości 90 zł + vat. W Wysokość czynszu została w kalkulowaną opłata za zużyta energię elektryczną. W § 5 uchwały wskazano, że w przypadku złożenia więcej niż jednego wniosku na dzierżawę nieruchomości ogłoszony zostanie przetarg pisemny nieograniczony, a ustalona powyżej stawka miesięcznego czynszu dzierżawnego stanowić będzie wywoławczą stawkę czynszu.

Ogłoszeniem z dnia 21 września 2020 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu podał do publicznej wiadomości wykaz przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres 2 lat części zabudowanej nieruchomości nr 94 o pow. 0,4014 ha, położonej w mieście Wieluń z przeznaczeniem na ustawienie automatu vendingowego. W wykazie określono: oznaczenie nieruchomości w księdze wieczystej, jej nr ewidencyjny, wydzierżawianą powierzchnię – 2m², opis nieruchomości, wysokość czynszu oraz termin jego wnoszenia – 300 zł + vat oraz informację dotyczącą czasu trwania umowy wraz z jej przeznaczeniem. Do ceny osiągniętej w przetargu zostanie doliczony obowiązujący podatek Vat. W wykazie nie wskazano zasad aktualizacji opłat.

Na wykazie odnotowano, że podlega on publikacji w okresie 21 dni, tj. od dnia 21 września do dnia 12 października 2020 roku, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa oraz na stronie internetowej www.powiat.wielun.pl. Wskazano również, że informację o jego wywieszeniu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie prasowe (tygodnik „Dziennik Łódzki”, data publikacji ogłoszenia w dniu 25 września 2020 roku – faktura Vat nr FVS2020/0006506/BLO z dnia 11 września 2020 roku; termin płatności – do dnia 25 września 2020 roku, zapłacono dnia 24 września 2020 roku, wb nr 055/2020).

Ze znajdującej się w aktach sprawy notatki służbowej wynikało, że jedynym zainteresowanym wydzierżawieniem przedmiotowej nieruchomości jest jej dotychczasowy dzierżawca, który pisemnie poinformował w dniu 9 października 2020 roku Starostwo Powiatowe w Wieluniu o zmniejszeniu powierzchni dotychczasowej dzierżawy (z 2m² na 1m²). W związku z powyższym, zgodnie z postanowieniami zawartymi w uchwale nr 408/20 z dnia 16 września 2020 roku, nie został ogłoszony pisemny przetarg na dzierżawę przedmiotowej nieruchomości.

W okresie wcześniejszym obowiązywały umowy zawarte w dniu: [1] 18 grudnia 2019 roku, z mocą obowiązywania od dnia 16 grudnia 2019 roku (poniedziałek) do dnia 14 sierpnia 2020 roku, [2] 15 listopada 2019 roku do dnia 13 grudnia 2019 roku (piątek), [3] 14 sierpnia 2019 roku do dnia 14 listopada 2019 roku, z mocą obowiązywania od dnia 28 sierpnia 2019 roku.

Kontrolowani oświadczyli, że nie zawarto z dzierżawcą kolejnej umowy obowiązującej w okresie 15 sierpnia – 14 października 2020 roku. Z informacji uzyskanych od Karoliny Wojtyra – młodszego referenta w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i

Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że w tym okresie dzierżawca nadal korzystał z przedmiotu dzierżawy. Należy wskazać, że w takiej sytuacji jednostka mogła, ale nie skorzystała z wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z gruntu Powiatu.

W § 2 ust. 5 zawartych umów zapisano: „dzierżawca zobowiązuje się w terminie 3-miesięcznym przed wygaśnięciem umowy powiadomić pisemnie wydzierżawiającego o zamiarze przedłużenia umowy dzierżawy.” Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że pismo przedsiębiorcy o przedłużenie umowy na dzierżawę wpłynęło do Starostwa Powiatowego w dniu 7 września 2020 roku (umowa obowiązywała do dnia 14 sierpnia 2020 roku). Ze znajdującej się w aktach sprawy notatki sporządzonej przez Karolinę Wojtyra – młodszego referenta w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że w okresie sierpień-październik toczyły się czynności w sprawie przedłużenia umowy.

Za 2020 rok dzierżawca wnosił czynsz po terminie wynikającym z podpisanych umów dzierżawy (opóźnienia kilkunastodniowe i kilkudziesięciodniowe), poza miesiącami: czerwiec, lipiec, sierpień i grudzień, w których zapłata nastąpiła w terminie wynikającym z zawartych umów. Nie dokonywano przypisu odsetek za zwłokę.

W I półroczu 2021 roku dzierżawca wnosił czynsz terminowo, poza miesiącami: luty i maj, w których zapłata nastąpiła z kilkunastodniowym opóźnieniem (nie dokonano przypisu odsetek za miesiące, w których zapłata nastąpiła z opóźnieniem).

- Umowa dzierżawy nr 24/CF/ŁRST2/2014 z dnia 16 czerwca 2020 roku wraz z aneksem nr 1/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku, zawarta z Województwem Łódzkim. Ze strony wydzierżawiającego w imieniu Zarządu Powiatu w Wieluniu mowę podpisali: Przewodniczący Zarządu Powiatu – Andrzej Stępień oraz Zastępca Przewodniczącego Zarządu – Marek Kieler. Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość gruntowa o pow. 40m² stanowiąca teren obok budynku prosektorium usytuowana na części działki nr 30/13, obręb 13 miasta Wieluń o pow. 2,9283 ha, z przeznaczeniem na budowę infrastruktury telekomunikacyjnej, którą dzierżawca będzie wykorzystywał i eksploatował w ramach realizacji inwestycji Łódzkiej Regionalnej Sieci Teleinformatycznej – 2 Etap (ŁRST 2). Dla nieruchomości prowadzona jest przez SR w Wieluniu księga wieczysta nr SR1W/00044764/0.

Umowa została zawarta na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2035 roku, z możliwością dalszego jej przedłużenia.

Po zakończeniu dzierżawy dzierżawca zobowiązuje się do zwrotu przedmiotu dzierżawy w stanie niepogorszonym. Dzierżawca nie ponosi odpowiedzialności za zwykłe zużycie przedmiotu dzierżawy będące następstwem prawidłowego używania. Dzierżawca zobowiązuje się zdemontować urządzenia i instalacje telekomunikacyjne w terminie 2 miesięcy od daty rozwiązania lub wygaśnięcia umowy. Wszelkie rzeczy wniesione przez dzierżawcę stanowią własność dzierżawcy i pozostają jego własnością również po wygaśnięciu lub rozwiązaniu niniejszej umowy.

Z tytułu wykonywania wszystkich praw wynikających z niniejszej umowy, dzierżawca uiszcza na rzecz wydzierżawiającego czynsz dzierżawny w kwocie 8,06 zł netto za 1m², co daje łączną kwotę 322,40 zł netto + 23% vat, tj. 395,55 zł brutto, zawierający w sobie również opłaty za wywóz śmieci, zużytą wodę, dozór i parking.

Czynsz będzie waloryzowany corocznie, bez konieczności zmiany umowy, o opublikowany przez Prezesa GUS średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni. Waloryzację będą następować począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wskaźnik został opublikowany.

Czynsz będzie płatny przez dzierżawcę z góry, na rachunek wskazany na fakturze wystawionej przez wydzierżawiającego, w terminie 14 dni od daty doręczenia przez

wydzierżawiającego prawidłowej faktury. Faktura za miesiąc, którego dotyczy powinna być wystawiona do 5 dnia danego miesiąca.

Uchwałą nr 660/2014 z dnia 12 marca 2014 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu wyraził zgodę na wydzierżawienie w drodze bezprzetargowej, z przeznaczeniem na budowę infrastruktury telekomunikacyjnej, która będzie wykorzystywana i eksploatowana w ramach realizacji inwestycji Łódzkiej Regionalnej Sieci Teleinformatycznej – 2 Etap.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

W wyjaśnieniu złożonym przez Justynę Kałuziak – Z-cę Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wskazano, że powyższe nastąpiło z uwagi na specyficzny przedmiot i charakter zawieranej umowy - procedura zawarcia umowy dzierżawy Łódzkiej Regionalnej Sieci Teleinformatycznej w SP ZOZ w Wieluniu, której stronami jest Powiat Wieluński i Województwo Łódzkie. Umowa dotyczy dzierżawy pomieszczenia pod węzeł szkieletowy w związku z realizacją projektu pn. „Łódzka Regionalna Sieć Teleinformatyczna – 2 Etap”, w związku z czym kontrolowani wskazują na cel społeczny, jakim jest walka z wykluczeniem cyfrowym i wsparcie dla wdrożenia projektów z zakresu telemedycyny i e-zdrowia. W związku z powyższym – stwierdzono, że ogłoszenie wykazu nie zagwarantowałoby możliwości wyłonienia tego podmiotu do zawarcia przedmiotowej umowy.

Wyjaśnienie Justyny Kałuziak – Zastępcy Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami dotyczące zaniechania ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę zawiera załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Za lata 2020-I półrocze 2021 dzierżawca wnosił czynsz w terminie wynikającym zawartej umowy.

2. DOCHODY Z NIERUCHOMOŚCI SKARBU PAŃSTWA

W kontrolowanym okresie Powiat Wieluński realizował dochody z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego, sprzedaży i przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości stanowiących mienie Skarbu Państwa. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dochody z powyższych tytułów ujęte zostały w klasyfikacji budżetowej: dział 700, rozdział 70005, paragraf 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej”.

Dochody Powiatu, stosownie do art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami stanowią 25% wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności. Od 24 czerwca 2020 roku na podstawie art. 15 zzzga ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych

oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych zwiększony został w 2020 roku do 50% udział z osiągniętych przez powiaty wpływów z nieruchomości Skarbu Państwa.

Terminy przekazywania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego pobranych dochodów określa art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (stan środków na 10 dzień miesiąca odprowadza się, po potrąceniu dochodów Powiatu do dnia 15-go danego miesiąca; stan środków na 20 dzień miesiąca do dnia 25-go danego miesiąca; pobrane i nieodprowadzone dochody do 31 grudnia odprowadza się do dnia 8-go stycznia następnego roku, a jeśli dzień ten jest dniem wolnym od pracy w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu).

Strukturę dochodów zrealizowanych przez Powiat Wieluński na rzecz Skarbu Państwa w latach 2020-2021 (do 30 czerwca), w tym część dochodów przysługujących Powiatowi, dochodów przekazanych do budżetu państwa oraz kwoty zaległości przedstawiają poniższe tabele:

2020 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Należności	Dochody wykonanie	Dochody przekazane do budżetu Państwa	Dochody Powiatu	Zaległości
Ogółem		1.537.871,92	901.856,09	676.358,72	225.497,37	284.843,08
w tym:						
1	Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebność	12.066,18	12.066,18	9.049,63	3.016,55	0,00
2	Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego	1.211.163,95	576.299,07	432.224,31	144.074,76	283.692,13
3	Opłaty z tytułu najmu i dzierżawy gruntów	2.498,43	2.498,43	1.873,83	624,60	0,00
4	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	42.579,59	41.428,64	31.038,11	10.390,53	1.150,95
5	Wpływy ze sprzedaży nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	269.563,77	269.563,77	202.172,84	67.390,93	0,00

2021 rok (do 30 czerwca)

Lp.	Wyszczególnienie	Należności	Dochody wykonanie	Dochody przekazane do budżetu Państwa	Dochody Powiatu	Zaległości
Ogółem		1.473.532,43	1.126.888,26	833.154,14	281.722,06	336.819,17
w tym:						
1	Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebność	10.271,18	10.271,18	7.703,38	2.567,80	0,00
2	Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego	1.370.476,35	1.024.104,29	756.099,59	256.026,07	336.547,06

3	Opłaty z tytułu najmu i dzierżawy gruntów	635,02	635,02	476,27	158,75	0,00
4	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	20.331,53	20.059,42	15.011,13	5.014,86	272,11
5	Wpływy ze sprzedaży nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	71.818,35	71.818,35	53.863,77	17.954,58	0,00

Nieruchomości Skarbu Państwa sprzedane w latach 2020-2021 (do 30 czerwca) zawiera [załącznik nr 11 do protokołu kontroli](#).

Wykaz nieruchomości gruntowych oddanych przez Powiat Wieluński w dzierżawę w latach 2020-2021 (do 30 czerwca) zawiera [załącznik nr 12 do protokołu kontroli](#).

Kontrolowana jednostka nie posiada opracowanego planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. W świetle art. 21 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 ze zm.) – do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności Skarbu Państwa i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego Skarbu Państwa. Nieruchomości stanowiące odpowiednio zasób nieruchomości Skarbu Państwa, województwa lub powiatu, przeznaczone w planach miejscowych pod budownictwo mieszkaniowe oraz na realizację związanych z tym budownictwem urządzeń infrastruktury technicznej, przekazuje się gminie, w drodze darowizny, na jej wniosek, jeżeli przemawia za tym ważny interes gminy i jeżeli cele te nie są lub nie mogą być realizowane odpowiednio przez Skarb Państwa, województwo lub powiat. W umowie darowizny określa się cel, na który nieruchomość jest darowana (art. 22 ustawy).

Stosownie do art. 23 ust. 1 ww. ustawy, zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na: [1] ewidencjonowaniu nieruchomości zgodnie z katastrzem nieruchomości, [2] zapewnieniu wyceny tych nieruchomości, [3] zabezpieczeniu nieruchomości przed uszkodzeniem lub zniszczeniem, [4] wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzeniu windykacji tych należności, [5] współpracy z innymi organami, które na mocy odrębnych przepisów gospodarują nieruchomościami Skarbu Państwa, a także z właściwymi jednostkami samorządu terytorialnego, [6] zbywaniu oraz nabywaniu, za zgodą wojewody, nieruchomości wchodzących w skład zasobu, z zastrzeżeniem art. 17, [7] wydzierżawianiu, wynajmie, użyczeniu oraz oddawaniu w użytkowanie nieruchomości wchodzących w skład zasobu, przy czym umowa zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony wymaga zgody wojewody; zgoda wojewody jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony nie dłuższy niż 3 lata strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, [8] podejmowaniu czynności w postępowaniu sądowym, w szczególności w sprawach dotyczących własności lub innych praw rzeczowych na nieruchomości, o zapłatę należności za korzystanie z nieruchomości, o roszczenia ze stosunku najmu, dzierżawy lub użyczenia, o stwierdzenie nabycia spadku, o stwierdzenie nabycia własności nieruchomości przez zasiedzenie, [9] składaniu wniosków o założenie księgi wieczystej dla nieruchomości Skarbu Państwa oraz o wpis w księdze wieczystej.

Ponadto, zgodnie z art. 23 ust. 1 da i 1 db - Starosta sporządza plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz przedkłada go wojewodzie - do zatwierdzenia - najpóźniej na 2 miesiące przed zakończeniem okresu obowiązywania aktualnego planu. Wojewoda, rozstrzygając o zatwierdzeniu planu, bierze pod uwagę wyłącznie jego zgodność z przepisami prawa powszechnie obowiązującego. Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa opracowuje się na okres 3 lat. Plan zawiera w szczególności: [1] zestawienie nieruchomości zasobu na podstawie danych zawartych w ewidencji nieruchomości prowadzonej na podstawie ust. 1 pkt 1 oraz zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w tym wskazanie: (a) miejscowości położenia nieruchomości, (b) powierzchni nieruchomości, z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości, (c) sposobu zagospodarowania nieruchomości, [2] sprawozdanie z realizacji aktualnego planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, obejmujące okres następujący po okresie objętym poprzednim sprawozdaniem, [3] prognozę dotyczącą: (a) udostępniania nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, (b) poziomu wydatków związanych z udostępnianiem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, (c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, (d) aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, [4] program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Biorąc pod uwagę ww. przepisy, jednostka kontrolowana powinna opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa zawierający wszystkie wskazane w art. 23 ust. 1db elementy.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali) Skarbu Państwa

Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego przysługującego Skarbowi Państwa do nieruchomości gruntowej niezabudowanej będącej własnością Gminy Wieluń oznaczonej jako działka gruntu nr 263 o powierzchni 0,0627 ha, położonej przy ulicy Staszica (obręb 8), miasto Wieluń

Nieruchomość położona w obrębie 8 miasta Wieluń, oznaczona jako działka nr 263 o pow. 0,0627 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta nr SR1W/00005041/1, stanowi własność Gminy Wieluń w użytkowaniu wieczystym Skarbu Państwa, na podstawie postanowienia o nabyciu spadku nr 1198/05 z dnia 19 października 2006 roku (w dziale IV księgi wpisana jest hipoteka przymusowa zwykła w kwocie 0,89 zł ustanowiona na rzecz wierzyciela hipotecznego – (...)⁴ – roszczenie dotyczy użytkowania wieczystego i własności budynku stanowiącego odrębną nieruchomości). Z wyjaśnienia uzyskanego od Justyny Kałuziak – Z-cy Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że w stosunku do przedmiotowej nieruchomości Gmina Wieluń nie naliczała opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pismem z dnia 3 czerwca 2015 roku Burmistrz Wielunia zwrócił się z prośbą do Starosty Wieluńskiego o nieodpłatne przekazanie na rzecz Gminy Wieluń prawa użytkowania wieczystego działki nr 263. Kolejnym pismem z dnia 9 lipca 2015 roku wnioskowano o nabycie prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości w drodze bezprzetargowej. W dniu 19 maja 2016 roku Burmistrz Wielunia pismem nr GPR.6823.1.3.2015 zaproponował Staroście Wieluńskiemu zamianę działki nr 263 na działkę lub działki z zasobu nieruchomości Gminy Wieluń o przybliżonej wartości. Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że: [1] Starosta nie skorzystał z propozycji zamiany, [2] pismami z dnia 29 lipca i 19 listopada 2015 roku Wojewoda Łódzki wezwał Starostę Wieluńskiego do uzupełnienia wniosku o szczegółowe wyjaśnienia dotyczące sposobu zagospodarowania nieruchomości nr 263 przez Gminę Wieluń (dotychczasowe wyjaśnienia udzielone w przedmiotowej sprawie przez Gminę Wieluń uznane zostały przez Wojewodę za niewystarczające). Pismem z dnia 2 września 2016 roku Burmistrz Wielunia udzielił wyjaśnień w wyniku których, zarządzeniem nr 246/2016 z dnia 19 października 2016 roku Wojewoda Łódzki wyraził zgodę na zbycie przez Starostę Wieluńskiego prawa użytkowania wieczystego przysługującego Skarbowi Państwa do nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Wieluń (zbycie prawa użytkowania wieczystego nastąpi w drodze bezprzetargowej na rzecz jej właściciela, tj. Gminy Wieluń).

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 5 grudnia 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 4641. Wartość prawa użytkowania wieczystego niezabudowanej nieruchomości jako prawa własności oszacowano na kwotę 64.000,00 zł. W ewidencji gruntów działka posiadała oznaczenie Bp – zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie budowy. Zgodnie z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia zatwierdzonego uchwałą nr X/113/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 17 sierpnia 2011 roku nieruchomość będąca przedmiotem opracowania znajduje się w terenie zabudowy mieszkaniowej wielorodzinnej śródmiejskiej oznaczonej symbolem 04MW-S.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że w 2017 roku podejmowano czynności związane z wykreśleniem hipoteki przymusowej zwykłej w kwocie 0,89 zł ustanowionej na rzecz wierzyciela hipotecznego (...) ⁵ – roszczenie dotyczyło użytkowania wieczystego i własności budynku stanowiącego odrębną nieruchomość (w wyznaczonym terminie spadkobiercy zmarłej nie przedłożyli żadnych oświadczeń, co spowodowało niemożność uregulowania działu IV księgi wieczystej). W związku z powyższym zwrócono się do Gminy Wieluń o nabycie nieruchomości z obciążeniem hipotecznym (w przypadku zgody na nabycie z obciążeniem wskazano konieczność dołączenia do akt sprawy zgody Rady Gminy-zgodę na nabycie przedmiotowej nieruchomości wyrażono uchwałą nr XLI/410/17 Rady Miejskiej w Wieluniu w dniu 26 września 2017 roku).

Ogłoszeniem Starosty Wieluńskiego z dnia 27 października 2017 roku przeznaczono do zbycia w drodze bezprzetargowej prawo użytkowania wieczystego przysługującego Skarbowi Państwa do nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Wieluń, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 263 o pow. 0,0627 ha. Wykaz podano do publicznej wiadomości na okres 21 dni, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Wieluniu (od dnia 27 października do dnia 17 listopada 2017 roku) oraz przekazano Wojewodzie Łódzkiemu w celu jego zamieszczenia na stronie BIP wojewody przez okres 21 dni. Ponadto informacja o wywieszeniu wykazu została podana

⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

do publicznej wiadomości w BIP Starostwa Powiatowego w Wieluniu oraz poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (emisja ogłoszenia w dniu 3 listopada 2017 roku w tygodniku Dziennik Łódzki). Pismem nr GN-II.7582.2.2017 z dnia 3 listopada 2017 roku Łódzki Urząd Wojewódzki poinformował Starostę o opublikowaniu wykazu na stronie BIP ŁUW w Łodzi od dnia 2 listopada 2017 roku przez okres 21 dni. W wykazie określono: [1] oznaczenie nieruchomości, miejsce jej położenia oraz nr księgi wieczystej, [2] nr działki, [3] powierzchnię, [4] opis nieruchomości, [5] przeznaczenie nieruchomości w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, [6] formę zbycia – bezprzetargowa, na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, [7] cenę nieruchomości, ustaloną jako wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego – 64.000,00 zł, [8] uwagi: sprzedaż nastąpi na rzecz właściciela nieruchomości, nabywca pokrywa koszt zawarcia aktu notarialnego, zbycie prawa użytkowania wieczystego jest opodatkowane stawką Vat 23%. Ponadto w wykazie wskazano, termin do złożenia wniosku o nabycie nieruchomości, dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu – do dnia 11 grudnia 2017 roku.

Z dniem 19 kwietnia 2018 roku ustalono nową wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej niezabudowanej nr 263, która zgodnie ze sporządzonym operatem szacunkowym stanowiła kwotę 71.500,00 zł. Wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy sporządzający operat szacunkowy z dnia 5 grudnia 2016 roku.

Zaświadczeniem z dnia 12 kwietnia 2018 roku Burmistrz Wielunia zaświadczył, że działka nr 263 położona jest w terenie o symbolu 04MW-S – zabudowa mieszkaniowa wielorodzinna jako podstawowe przeznaczenie terenu, biura, finanse, administracja, handel detaliczny, gastronomia, usługi zdrowia, rzemiosło, parking naziemny, zieleń urządzone, jako przeznaczenie uzupełniające, urządzenia budowlane, infrastruktura techniczna, mała architektura, jako dopuszczalne przeznaczenie. Ponadto wskazano, że dla ww. działki nie została podjęta uchwała o wyznaczeniu obszaru zdegradowanego i obszaru rewitalizacji, a także ustanowieniu na rzecz gminy, prawa pierwokupu ww. nieruchomości.

W dniu 2 maja 2018 roku sporządzono protokół rokowań w przedmiocie sprzedaży w drodze bezprzetargowej prawa użytkowania wieczystego przysługującego Skarbowi Państwa do nieruchomości stanowiącej własność Gminy Wieluń, oznaczonej jako działka nr 263 opow. 0,0627 ha na rzecz jej właściciela. Wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego w kwocie 71.500,00 zł stanowiącą jego cenę, nabywca zobowiązał się uregulować w całości nie później niż do dnia zawarcia umowy sprzedaży. Protokół został podpisany przez nabywcę nieruchomości.

Aktem notarialnym Rep. A 2670/2018 z dnia 29 maja 2018 roku potwierdzono odmowę dokonania czynności notarialnej dotyczącej nabycia przez Gminę Wieluń w drodze bezprzetargowej prawa użytkowania wieczystego przysługującego Skarbowi Państwa nieruchomości stanowiącej własność Gminy Wieluń. W związku z powyższym zwrócono w dniu 26 czerwca 2018 roku Gminie Wieluń kwotę 71.500,00 zł wpłaconą na rachunek Powiatu tytułem ceny za nabycie prawa użytkowania wieczystego działki.

W dniu 1 czerwca 2018 roku Starosta Wieluński złożył w kancelarii notarialnej Jolanta Tymura zażalenie na odmowę dokonania czynności notarialnej.

W odpowiedzi Kancelaria Notarialna Jolanta Tymura przedstawiła stanowisko w sprawie odmowy dokonania czynności notarialnej, z którego wynikało, że nie ustanowiono przepisu umożliwiającego odpłatne nabycie, tj. w drodze umowy sprzedaży, prawa wieczystego użytkowania nieruchomości przez jej właściciela. Ponadto stwierdzono, że brak jest również przepisów, które można byłoby zastosować do odpłatnego nabycia prawa wieczystego użytkowania przez jej właściciela w drodze analogii legis. Z kolei dopuszczając możliwość dokonania czynności odpłatnego nabycia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości przez jej właściciela zaistniałaby sytuacja, w której podmiot

dysponując prawem własności zapłaciłby za prawo, które już ma. W odpowiedzi powołano uchwałę SN z dnia 18 marca 1994 roku, III CZP 28/94, który orzekł niedopuszczalność nabycia przez właściciela przez zasiedzenie służebności drogowej oraz prawa użytkowania wieczystego gruntu ustanowionego na jego nieruchomości (oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste nie pozbawia Skarbu Państwa, gmin bądź ich związków prawa własności tego gruntu).

W dniu 17 stycznia 2020 roku Anna Gagatek-Woźniak będąca właścicielem firmy POULTRY FOODS zwróciła się do Starosty Wieluńskiego z wnioskiem o nabycie prawa użytkowania wieczystego pozostającej w dotychczasowym użytkowaniu Skarbu Państwa, działki nr 263 o pow. 0,0627 ha. We wniosku wskazano, że w związku z faktem, że potencjalny nabywca jest właścicielem działki przyległej nr 265, planuje przeznaczyć obie działki (własną i objętą przedmiotowym wnioskiem), pod realizację zamierzenia mieszkaniowego, które polegałoby na budowie budynku mieszkalnego wielorodzinnego z usługami. Część mieszkalna wzbogaciłaby ofertę mieszkaniową na terenie Wielunia, a część usługowa – ofertę usług dla mieszkańców. Tym samym wniesiono o bezprzetargowe nabycie prawa użytkowania wieczystego działki 263.

Wniosek o wyrażenie zgody na sprzedaż w drodze bezprzetargowej niniejszego prawa użytkowania wieczystego gruntu przysługującego Skarbowi Państwa Starosta Wieluński skierował do Wojewody Łódzkiego w dniu 30 stycznia 2020 roku. Pismem z dnia 4 maja 2020 roku Starosta Wieluński uzupełnił wniosek w zakresie wyrażenia zgody na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości przysługującego Skarbowi Państwa.

W odpowiedzi z dnia 22 maja 2020 roku Wojewoda Łódzki nie wyraził zgody na bezprzetargowe zbycie prawa użytkowania wieczystego i zaproponował rozważenie możliwości sprzedaży tej nieruchomości w drodze przetargu.

Zaświadczeniem z dnia 5 marca 2020 roku Burmistrz Wielunia zaświadczył, że działka nr 263 położona jest w terenie o symbolu 5MŚ – zabudowa mieszkaniowa śródmiejska, mieszkalnictwo zbiorowe, usługi, których zakres uciążliwości dla środowiska z racji dopuszczonej funkcji nie będzie przekraczać normatywnych wskaźników i standardów jakości środowiska określonych w przepisach odrębnych, jako podstawowe przeznaczenie terenu, urządzenia i sieci infrastruktury technicznej, jako dopuszczalne przeznaczenie terenu. Ponadto wskazano, że dla ww. działki nie została podjęta uchwała o wyznaczeniu obszaru zdegradowanego i obszaru rewitalizacji, a także ustanowieniu na rzecz gminy, prawa pierwokupu ww. nieruchomości.

W dniu 28 maja 2020 roku Starosta Wieluński zwrócił się ponownie do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem o wyrażenie zgody na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, prawa użytkowania wieczystego przysługującego Skarbowi Państwa do nieruchomości niezabudowanej nr 263 o pow. 0,0627 ha. W uzasadnieniu wskazano orientacyjną wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego – 71.500,00 zł, którą przyjęto z operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 18 kwietnia 2018 roku.

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 25 czerwca 2020 roku przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 4641. Wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego niezabudowanej nieruchomości jako prawa własności oszacowano na kwotę 97.150,00 zł (pismem do ŁUW z dnia 25 czerwca 2020 roku wskazano, że ustalona operatem szacunkowym z dnia 25 czerwca 2020 roku wartość rynkowa będzie stanowić cenę wywoławczą, która zostanie wskazana w ogłoszeniu o przetargu).

Zarządzeniem nr 94/2020 z dnia 1 lipca 2020 roku Wojewoda Łódzki wyraził zgodę na zbycie przez Starostę Wieluńskiego prawa użytkowania wieczystego przysługującego Skarbowi Państwa do nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Wieluń (zbycie prawa użytkowania wieczystego nastąpi w drodze przetargu ustnego nieograniczonego).

Ogłoszeniem Starosty Wieluńskiego z dnia 17 lipca 2020 roku przeznaczono do zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego prawo użytkowania wieczystego przysługującego Skarbowi Państwa do nieruchomości, stanowiącej własność Gminy Wieluń, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 263 o pow. 0,0627 ha. Wykaz podano do publicznej wiadomości na okres 21 dni, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Wieluniu (od dnia 17 lipca do dnia 10 sierpnia 2020 roku) oraz przekazano Wojewodzie Łódzkiemu w celu jego zamieszczenia na stronie BIP wojewody przez okres 21 dni. Ponadto informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w BIP Starostwa Powiatowego w Wieluniu oraz poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (emisja ogłoszenia w dniu 24 lipca 2010 roku w tygodniku Dziennik Łódzki). Pismem nr GN-II.7582.5.2020 z dnia 13 sierpnia 2020 roku Łódzki Urząd Wojewódzki poinformował Starostę o opublikowaniu wykazu na stronie BIP ŁUW w Łodzi od dnia 22 lipca 2020 roku przez okres 21 dni. W wykazie określono: [1] oznaczenie nieruchomości, miejsce jej położenia oraz nr księgi wieczystej, [2] nr działki, [3] powierzchnię, [4] opis nieruchomości, [5] przeznaczenie nieruchomości w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego, [6] formę zbycia – przetarg ustny nieograniczony, [7] cenę nieruchomości, ustaloną jako wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego – 97.150,00 zł, [8] uwagi: nabywca pokrywa koszt zawarcia aktu notarialnego, rozliczenie podatku od towarów i usług nastąpi przed podpisaniem aktu notarialnego, zgodnie z obowiązującym w tym dniu stanie prawnym, w dziale IV księgi wieczystej wpisana jest hipoteka przymusowa zwykła w kwocie 0,89 zł ustanowiona na rzecz wierzyciela hipotecznego. Ponadto w wykazie wskazano, termin do złożenia wniosku o nabycie nieruchomości, dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu – do dnia 31 sierpnia 2020 roku.

Kontrolującym nie przedłożono dokumentacji, z której wynikałoby dokonanie przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski. Jak wskazuje § 6 ust. 6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 1490 ze zm.) przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu. Kontrolujące dokonały przeliczenia ceny wywoławczej przedmiotowej nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP z dnia 2 września 2020 roku, który wynosił 4,4097 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 22.030,98 euro.

Zarządzeniem nr 62/2020 z dnia 13 października 2020 roku Starosta Wieluński powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego Skarbu Państwa.

W dniu 7 września 2020 roku Starosta Wieluński ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Wieluniu od dnia 7 września do dnia 21 października 2020 roku, na stronie internetowej Urzędu BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w tygodniku „Dziennik Łódzki” w dniu 11 września 2020 roku.

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: [1] termin przetargu - 21 października 2020 roku 09:00 w siedzibie Starostwa Powiatowego w Wieluniu, [2] postąpienie – o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że nie może ono wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej. Cena wywoławcza - 97.150,00 zł, wadium w kwocie 9.715,00 zł płatne do dnia 15 października 2020 roku. Ponadto wskazano, że do ceny uzyskanej w przetargu należy doliczyć należny podatek VAT.

Z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 21 października 2020 roku wynikało, że do przetargu przystąpiło 2 uczestników, którzy dokonali wpłaty wadium w kwocie oraz terminie podanym w ogłoszeniu. W wyniku licytacji ustalono cenę na nieruchomość gruntową będącą przedmiotem przetargu w wysokości 98.150,00 zł+23% Vat, tj. 120.724,50 zł. Wadium w kwocie 9.715,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości, a pozostałą kwotę 111.009,50 zł nabywca zobowiązał się wpłacić nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność. Nabywca podpisał protokół z przetargu.

Uczestnikowi, który nie zaoferował najwyższej ceny zwrócono wadium w dniu 22 października 2020 roku.

Informacja o wynikach przetargu sporządzona z datą 21 października 2020 roku wywieszona została na tablicy ogłoszeń urzędu oraz na stronie internetowej BIP w okresie 21-29 października 2020 roku.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w dniu 14 października 2020 roku w kwocie 9.715,00 zł – prześlęgowano na dochody Skarbu Państwa w dniu 22 października 2020 roku, [2] w dniu 10 listopada 2020 roku na kwotę 111.009,50 zł.

Zawiadomieniem nr GNN.6840.2.2020 z dnia 9 listopada 2020 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 20 listopada 2020 roku.

W dniu 20 listopada 2020 roku aktem notarialnym Rep. A nr 5032/2020 przed notariuszem Dorotą Kamieniecką została sporządzona warunkowa umowa sprzedaży działki nr 263 (jako warunek wskazano zrzeczenie się Gminy Wieluń z prawa pierwokupu – zarządzeniem nr 172/20 Burmistrza Wielunia z dnia 24 listopada 2020 roku wskazano, że Gmina Wieluń nie skorzysta z prawa pierwokupu użytkownika wieczystego nieruchomości). Aktem notarialnym Rep. A nr 5275/2020 z dnia 4 grudnia 2020 roku dokonano przeniesienia na rzecz nabywcy prawa użytkowania wieczystego niezabudowanej nieruchomości nr 263 o pow. 0,0627 ha (protokół przekazania z dnia 4 grudnia 2020 roku).

Przedmiotową działkę wykślęgowano z ewidencji środków trwałych (łączna wartość ewidencyjna 42.636,00 zł) na podstawie dokumentu PK 303/824a z dnia 7 maja 2021 roku.

Sprzedaż bezprzetargowa działek Skarbu Państwa nr 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/6, 1/7, 2/1, 2/2, 2/3, 3, 4, 5, o łącznej pow. 15,06 ha położonych w Załączu Wielkim na rzecz zarządcy

Na podstawie decyzji Naczelnika Gminy Pątnów nr 0820-11/76 z dnia 26 kwietnia 1976 roku zostało wygaszone prawo użytkowania działki nr 2/1 o pow. 2,05 ha i została ona przejęta przez Państwowy Fundusz Ziemi działający w imieniu Skarbu Państwa.

Decyzją nr 6040-1/1/76 Naczelnika Gminy Pątnów z dnia 27 lutego 1976 roku przejęto działki nr 1/1, 1/2, 1/5 o pow. 2,48 ha od osoby fizycznej na rzecz Skarbu Państwa za cenę 99.497,68 zł.

Decyzją nr 6040-1/2/76 Naczelnika Gminy Pątnów z dnia 27 lutego 1976 roku przejęto działki nr 3 i 5 o pow. 3,14 ha od osoby fizycznej na rzecz Skarbu Państwa za cenę 50.103,84 zł.

Decyzją PFZ-4630/9/72 Prezydium Rady Narodowej w Wieluniu z dnia 20 lipca 1972 roku przejęto na własność Państwa gospodarstwo rolne o pow. 12,48 ha składające się z działek: 4/2, 4/4, 1/3, 1/4 i 618/1 (3,057 ha).

Z akt wynikało, że na podstawie decyzji Urzędu Wojewódzkiego Wydział Rolnictwa, Leśnictwa i Skupu w Sieradzu nr PFZ.II/462/8/76 z dnia 14 maja 1976 roku oddaje się

„w trwały zarząd i użytkowanie niezabudowaną nieruchomości rolną” na rzecz Związku Harcerstwa Polskiego z przeznaczeniem pod budowę ośrodka szkoleniowo-wypoczynkowego (działki oznaczone nr 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/6, 1/7, 2/1, 2/2, 2/3, 3, 4, 5, o łącznej pow. 15,06 ha). Protokół przekazania został spisany w dniu 3 października 1979 roku.

Powyższa decyzja została wydana przed wprowadzeniem ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 roku o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości i nie obejmowały jej przepisy tej ustawy z zakresie zarządu, ponieważ organizacja ZHP była stowarzyszeniem wyższej użyteczności (nie była państwową jednostką organizacyjną, o których była mowa w art. 4 ust. 4 ustawy i przepisach przejściowych art. 80 ustawy).

Postanowieniem z dnia 3 listopada 1992 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu (Dz. Kw. Nr 1885/92) postanowił na wniosek ZHP o założeniu księgi wieczystej nr 31980 dla przedmiotowych działek i wpisaniu w dziale II Skarb Państwa w zarządzie ZHP.

Decyzją nr G.724-1-68/92 z dnia 29 maja 1992 roku Urzędu Rejonowego w Wieluniu ustalono opłatę roczną za zarząd gruntem stanowiącym własność Skarbu Państwa położonym we wsi Załęczce Wielkie oznaczonym działkami nr 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/6, 1/7, 2/1, 2/2, 2/3, 3, 4, 5, o łącznej pow. 15,06 ha na rzecz Związku Harcerstwa Polskiego. Wartość gruntu oszacowana przez biegłego wynosiła 206.024.700 zł, a opłatę roczną ustalono w wysokości 1% tej wartości tj. 2.060.247 zł po zaokrągleniu do pełnych setek 2.060.200 zł. Opłata wg decyzji płatna był do 31 marca każdego roku i obowiązywała od 1 stycznia 1992 roku. Z uzasadnienia do decyzji wynikało, że na podstawie ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 roku o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości ustalono opłatę za zarząd gruntem na podstawie art. 39 ust. 1 i 40. ust. 1, a aktualizacja została dokonana na podstawie art. 43 ust. 1 i 3.

Zgodnie z art. 40 ust.1 ww. ustawy wysokość opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste lub zarząd gruntu przeznaczonego pod budownictwo mieszkaniowe, oświatowo-wychowawcze, lecznicze i profilaktyki zdrowotnej oraz opieki społecznej i organizacji charytatywnych, a także gruntu zabudowanego domami mieszkalnymi, wynosi 1% ceny ustalonej na podstawie art. 39 (tj. w wysokości nie niższej niż od ich wartości określonej przez osoby posiadające uprawnienia z zakresu szacowania).

W dniu 25 maja 1994 roku ZHP zwróciło się o ustalenie użytkowania wieczystego gruntu o pow. 15,06 ha i nieodpłatnego przeniesienia własności budynków i urządzeń na rzecz ZHP. W odpowiedzi w dniu 28 lipca 1994 roku Urząd Wojewódzki w Sieradzu odesłał wniosek do Urzędu Rejonowego w Wieluniu uzasadniając, że ZHP nie jest państwową osobą prawną i nie mają do niej zastosowanie przepisy o uwłaszczeniu osób prawnych, a uregulowanie stanu prawnego może nastąpić w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 kwietnia 1985 roku o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości. Urząd Rejonowy w Wieluniu poinformował ZHP, że uregulowanie stosunków prawnych wskazanych nieruchomości może nastąpić na drodze cywilno-prawnej (notarialnej).

W dniu 7 września 1994 roku ZHP zwróciło się z wnioskiem o przekazanie przedmiotowych działek w „nieodpłatną wieczystą dzierżawę”. Urząd Rejonowy w Wieluniu poprosił o uzupełnienie wniosku o aktualną mapę z opisem budynków, wycenę gruntów i budynków z uwzględnieniem poniesionych nakładów oraz konstytucję ZHP. W dniu 1 marca 1995 roku ZHP zwróciło się o zawieszenie postępowania w sprawie przekazania w użytkowanie wieczyste gruntów i sprzedaży naniesień z uwagi na brak środków na powyższy cel. W odpowiedzi z dnia 14 marca 1995 roku Urząd Rejonowy w Wieluniu określił, że jeżeli w okresie 3 lat od daty zawieszenia postępowania ZHP nie zwróci się o podjęcie postępowania żądanie zostanie uznane za wycofane.

W dniu 23 grudnia 1996 roku decyzją nr G.7224-17/96 Urząd Rejonowy w Wieluniu wypowiedział wysokość opłaty rocznej z tytułu zarządu gruntem w kwocie 209,02 zł i

zaproponowano nową opłatę w kwocie 1.339,80 zł. Kolejna aktualizacja opłaty nastąpiła na podstawie decyzji nr G.7224-58/98 Urzędu Rejonowego w Wieluniu z dnia 3 grudnia 1998 roku, którą ustanowiono opłatę za „trwały zarząd” w wysokości 0,3% w kwocie 903 zł. Następna aktualizacja została przeprowadzona w 2008 roku na podstawie decyzji Starosty Wieluńskiego GN.7226-47/08 z dnia 15 grudnia 2008 roku, którą ustanowiono opłatę z tytułu „trwałego zarządu” w kwocie 1.581,30 zł (0,3% kwoty 527.100 zł). Następna aktualizacja została przeprowadzona w 2014 roku na podstawie decyzji Starosty Wieluńskiego GNN.6843.38.2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku, którą ustanowiono opłatę z tytułu „trwałego zarządu” w kwocie 2.055 zł (0,3% kwoty 685.000 zł)

W dniu 22 czerwca 2005 roku Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy ZHP „Nadwarciański Gród” złożył wniosek o sprzedaż nieruchomości gruntowej obejmującej działki nr 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/6, 1/7, 2/1, 2/2, 2/3, 3, 4, 5, o łącznej pow. 15,06 ha położonej we wsi Załęcze Wielkie stanowiącej własność Skarbu Państwa w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem 99% bonifikaty. Podstawą wyceny nieruchomości był operat szacunkowy sporządzony w lutym 2005 roku, w którym określono, że wartość nieruchomości bez zabudowań wynosi 165.660 zł.

W dniu 26 lipca 2005 roku Starosta Wieluński skierował wniosek do Wojewody Łódzkiego o wyrażenie zgody na sprzedaż przedmiotowych działek w drodze bezprzetargowej na rzecz Związku Harcerstwa Polskiego w Warszawie i udzielenie bonifikaty w wysokości 99% od ceny nieruchomości.

Zarządzeniem nr 166/2005 z dnia 23 sierpnia 2005 roku Wojewoda Łódzki wyraził zgodę na zbycie przez Starostę Wieluńskiego działek nr 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/6, 1/7, 2/1, 2/2, 2/3, 3, 4, 5, o łącznej pow. 15,06 ha położonej we wsi Załęcze Wielkie stanowiącej własność Skarbu Państwa w drodze bezprzetargowej na rzecz Związku Harcerstwa Polskiego.

Zarządzeniem nr 166/2005 z dnia 23 sierpnia 2005 roku Wojewoda Łódzki wyraził zgodę na udzielenie przez Starostę Wieluńskiego bonifikaty w wysokości 99% ceny sprzedaży działek nr 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/6, 1/7, 2/1, 2/2, 2/3, 3, 4, 5, o łącznej pow. 15,06 ha położonej we wsi Załęcze Wielkie, na działalność i cele wymienione w art. 68 ust. 1 pkt 2, z zastrzeżeniem określonym w art. 58 ust. 2 (warunki zwrotu bonifikaty).

W dniu 18 kwietnia 2006 roku Starostwo Powiatowe w Wieluniu wystąpiło o dostarczenie operatu szacunkowego określającego aktualną wartość budynków i budowli usytuowanych na przedmiotowym gruncie oraz dokumentów świadczących o źródłach pochodzenia środków finansowych użytych na wybudowanie tych budynków. Do ww. wniosku nie złożono stosownych dokumentów.

W 2008 roku Starostwo Powiatowe w Wieluniu skierowało wniosek o dokonanie sprostowania wpisu w księdze wieczystej wg wypisu z rejestru gruntów (właściciel – Skarb Państwa, trwały zarząd lub zarząd – ZHP).

Kolejny wniosek w sprawie sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w trybie bezprzetargowym z zastosowaniem bonifikaty, ZHP złożyło w dniu 12 września 2017 roku. W dniu 10 października 2017 roku Starosta Wieluński wystąpił do Wojewody Łódzkiego o wyjaśnienie czy zarządzenia nr 166/2005 i 167/2005 pozostają w mocy w związku z faktem, że wnioskodawca nie złożył wymaganych dokumentów do poprzedniego wniosku z 2005 roku. W odpowiedzi z dnia 16 listopada 2017 roku Wojewoda określił, że ww. zarządzenia pozostają w mocy. W dniu 15 marca 2018 roku skierowano do wnioskodawcy pismo o uzupełnienie wniosku o wskazane w piśmie dokumenty.

W czerwcu 2019 roku sporządzono operat szacunkowy dla działek nr 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/6, 1/7, 2/1, 2/2, 2/3, 3, 4, 5, o łącznej pow. 15,06 ha położonych we wsi Załęcze Wielkie stanowiącej własność Skarbu Państwa zajmowanej przez Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy ZHP „Nadwarciański Gród” w Załęczu Wielkim. Wartość nieruchomości

oszacowano na 7.902.900 zł w tym wartość gruntu 963.800 zł oraz wartość budynków i budowli 6.927.400 zł. Potwierdzenia aktualności operatu dokonał rzeczoznawca w dniu 1 lipca 2020 roku.

W dniu 30 lipca 2019 roku Chorągiew Łódzka ZHP złożyła kolejny wniosek o w sprawie sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w trybie bezprzetargowym z zastosowaniem bonifikaty. Starostwo Powiatowe w Wieluniu w piśmie z dnia 6 sierpnia 2019 roku przypomniało wnioskodawcy o dostarczeniu dokumentów wymienionych w piśmie z dnia 15 marca 2018 roku.

W dniu 11 października 2019 roku Chorągiew Łódzka ZHP dostarczyła wymagane dokumenty.

Opłatę z tytułu „trwałego zarządu” za 2020 rok ZHP wniosło w dniu 12 lutego 2020 roku.

W dniu 10 czerwca 2020 roku Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa wydał decyzję umarzającą postępowania w sprawie nabycia przedmiotowych działek przez ZHP z uwagi, że teren ośrodka wypoczynkowego nie nadaje się do prowadzenia jakiegokolwiek działalności rolniczej.

W dniu 5 sierpnia 2020 roku Starosta Wieluński sporządził ogłoszenie w sprawie wykazu nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej działek nr 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/6, 1/7, 2/1, 2/2, 2/3, 3, 4, 5, o łącznej pow. 15,06 ha położonej we wsi Załącze Wielkie stanowiącej własność Skarbu Państwa.

Z wykazu wynikało, że działki nr 1/1 o pow. 1,07 ha, 1/2 o pow. 1 ha, 1/3 o pow. 3,14 ha, 1/5 o pow. 0,41 ha, 1/6 o pow. 0,27 ha, 1/7 o pow. 0,14 ha, 2/1 o pow. 2,05 ha, 2/2 o pow. 1,18 ha, 2/3 o pow. 0,82 ha, 3 o pow. 1,41 ha, 4 o pow. 1,84 ha, 5 o pow. 1,72 ha nie posiadają planu zagospodarowania przestrzennego. Nieruchomość jest zagospodarowana jako ośrodek wczasowo - edukacyjny z zapleczem socjalnym. Sprzedaż następuje w formie bezprzetargowej na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena rynkowa nieruchomości wynosi 7.902.900 zł, a Starosta na podstawie zarządzenia nr 167/2005 Wojewody Łódzkiego udziela bonifikaty w wysokości 99% od ceny nabycia. Osoby którym przysługuje prawo pierwszeństwa nabycia na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy mogą w terminie do 16 września 2020 roku złożyć wniosek o nabycie. Rozliczenie podatku VAT nastąpi przed podpisaniem aktu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ogłoszenie o wykazie zostało zamieszczone na stronie BIP Starostwa w dniu 6 sierpnia 2020 roku, w okresie od 10 sierpnia 2020 roku ogłoszenie o wykazie zostało opublikowane w BIP Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Ogłoszenie zostało zamieszczone w Dzienniku Łódzkim w dniu 14 sierpnia 2020 roku (FVS2020/0005831/BLO z dnia 14 sierpnia 2020 roku na kwotę 37,88 zł) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 5 do 27 sierpnia 2020 roku.

Protokół z rokowań został sporządzony w dniu 10 grudnia 2020 roku, z którego wynikało, że sprzedaż w trybie bezprzetargowym następuje na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 3 na rzecz osób o których mowa w art. 68 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj. osobom fizycznym i osobom prawnym, które prowadzą działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą, sportową lub turystyczną, na cele niezwiązane z działalnością zarobkową, a także organizacjom pożytku publicznego na cel prowadzonej działalności pożytku publicznego. Wartość działek zalesionych i zadrzewionych wynosi łącznie 424.060 zł (w tym działki nr 1/1 – 68.480 zł, 1/2 - 64.000 zł, 1/3 – 26.240 zł, 1/5 – 52.480 zł + wartość drzewostanu 11.900 zł) po uwzględnieniu bonifikaty 4.210,60 zł. Wartość działek zabudowanych wynosi łącznie 551.680 zł (w tym działki 1/6 – 17.280 zł, 2/1 – 131.200 zł, 2/2 – 75.520 zł, 1/7 - 8.960 zł, 3 – 90.240 zł, 4 – 117.760 zł, 5 – 110.720 zł, wartość naniesień na tych działkach wynosi 6.927.400 zł, ogółem wartość działek z naniesieniami

wynosi 7.903.140 zł, po uwzględnieniu bonifikaty 79.031,40 zł. Ustalona cenę sprzedaży nabywca wpłaci w całości do dnia zawarcia umowy. Opłaty sądowe i notarialne ponosi nabywca.

W dniu 11 grudnia 2020 roku zawiadomiono nabywcę o wyznaczeniu terminu podpisania aktu na dzień 17 grudnia 2020 roku. Wpłaty dokonano w dniu 16 grudnia 2020 roku w kwocie 79.031,40 zł.

Akt notarialny Rep. A 7260/2020 został sporządzony w dniu 17 grudnia 2020 roku na mocy którego Starosta Wieluński działający w imieniu Skarbu Państwa sprzedał działki nr 1/1, 1/2, 1/3, 1/5, 1/6, 1/7, 2/1, 2/2, 2/3, 3, 4, 5, o łącznej pow. 15,06 ha położonej we wsi Załęcze Wielkie nabywcy za cenę 79.031,40 zł (po uwzględnieniu 99% bonifikaty) na rzecz Związku Harcerstwa Polskiego w Warszawie.

Dochody z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i służebności mienia Skarbu Państwa

W 2020 roku i w I półroczu 2021 roku nie oddawano nowych nieruchomości Skarbu Państwa w trwały zarząd. Dochody z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa w 2020 roku zostały wykonane w kwocie 12.066,18 zł, kontroli poddano dochody w kwocie 6.068 zł co stanowiło 50,28% uzyskanych wpływów z tego tytułu. W I półroczu 2021 roku dochody z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa zostały wykonane w kwocie 10.271,18 zł, kontroli poddano dochody w kwocie 4.315,00 zł, co stanowiło 42,01% uzyskanych wpływów z tego tytułu.

Zestawienie nieruchomości Skarbu Państwa, które zostały oddane w trwały zarząd za opłatą stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Kontrolą terminowości wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu objęto decyzje wydane w latach wcześniejszych dotyczące nieruchomości stanowiących własność Powiatu Wieluńskiego, dla których naliczane są opłaty z tego tytułu na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi Rejon Wieluń oraz Związku Harcerstwa Polskiego (za 2020 rok, nieruchomość opisana w punkcie dotyczących sprzedaży nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa).

Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi Rejon Wieluń

Działka nr 186 o pow. 2,7864 ha ul. Sieradzka w Wieluniu, nr 66 o pow. 2,2984 ul. Fabryczna - decyzja nr 8224/28/86 z dnia 1 października 1986 roku ustalająca opłatę za zarząd terenu. Decyzją nr G.7224-21/96 z dnia 31 grudnia 1996 roku Urzędu Rejonowego w Wieluniu ustalono opłatę za zarząd gruntem oznaczonym jako działka 186/1 o pow. 1,4378 ha (która powstała z podziału działki 186) w wysokości 3% wartości gruntu. Decyzjami z dnia 3 grudnia 1998 roku nr G.7224-56/98 i G.7224-57/98 ustalono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 1% wartości nieruchomości tj. działek nr 186/1 o pow. 1,4378 i 153 o pow. 1,1614 ha (wcześniej działka nr 66).

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wydał w dniu 11 stycznia 2008 roku decyzję nr 8/08 umarżającą postępowanie w sprawie przekazania w trwały zarząd nieruchomości położonej w Wieluniu przy ul. Fabrycznej 7, z uwagi na fakt, że nieruchomość jest użytkowana przez Rejon w Wieluniu i sprawa jest bezprzedmiotowa.

W dniu 2 lutego 2010 roku Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi wniosła o nieodpłatne przekazanie nieruchomości w trwały zarząd na czas nieoznaczony. Pismem z dnia 25 czerwca 2010 roku poinformowano Generalną Dyrekcję Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi, że nieruchomości oznaczone jako działki 186/1 (powstała z podziału działki 186) i 153/1 (powstała z podziału działki nr 153, wcześniej oznaczona jako działka 66) stanowią własność Skarbu Państwa w trwałym

zarządzie Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi - Rejon w Wieluniu. Decyzją Urzędu Rejonowego w Wieluniu nr 8224/28/86 z 1 października 1986 roku ustalono opłaty z tytułu trwałego zarządu m.in. dla działek 186 i 66. Opłaty te zostały zaktualizowane w 2006 roku i wynosiły 2.040,96 zł dla działki – 186/1 i 394.38 zł dla działki 153/1. Wskazano, że na podstawie art. 60a ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami gruntami wchodzącymi w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonymi na potrzeby statutowe GDDKiA z wyłączeniem rejonów gospodaruje minister właściwy do spraw Skarbu Państwa, który oddaje nieodpłatnie w drodze decyzji te nieruchomości w trwałe zarząd. W stosunku do nieruchomości przeznaczonych na potrzeby rejonów, trwałe zarząd ustanawiają odpłatnie właściwi terytorialnie starostowie, w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa dla jednostek nie wymienionych w art. 60 ust. 1 ustawy.

W dniu 18 lipca 2011 roku dokonano podziału działki 186/1 na działki 186/3 o pow. 0,3104 ha i 186/4 o pow. 1,1274 ha na podstawie decyzji 6831.39.2001 Burmistrza Wielunia.

W dniu 10 grudnia 2012 roku Starosta Wieluński wydał decyzję GNN.6824.1.84.2011 wygaszającą trwałe zarząd z dniem 10 grudnia 2012 roku dla działki nr 186/3 o pow. 0,3104 ha na wniosek GDDKiA z dnia 10 maja 2012 roku. Na podstawie zgody Wojewody Łódzkiego (zarządzenie nr 259/2012 z dnia 23 października 2012 roku) Starosta Wieluński miał dokonać darowizny działki nr 186/3 na rzecz Agencji Rezerw Materiałowych w Warszawie.

W dniu 4 lutego 2013 roku przekazano zawiadomienie o nowej wysokości opłaty z tytułu trwałego zarządu na działki 186/4 w kwocie 1.600,35 zł z uwagi na wygaszenie zarządu w stosunku do działki 186/3.

W dniu 24 stycznia 2019 roku decyzją nr 6843.78.2018 Starosty Wieluńskiego dokonano aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu dla nieruchomości oznaczonej jako działka 186/4, nową wysokość opłaty ustalono na 3.250 zł, która miała obowiązywać od 1 stycznia 2020 roku (doręczenie 30 stycznia 2019 roku).

Aktualizacji dokonano na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 17 grudnia 2018 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 4641. Nieruchomość przy ul. Sieradzkiej 78 (dz. 186/4) wyceniono wraz z zabudowaniami na kwotę 325.000 zł.

W dniu 4 lutego 2019 roku GDDKiA wniosło zastrzeżenia do operatu szacunkowego stanowiącego podstawę wyceny nieruchomości w zakresie rozszerzenia badanego rynku nieruchomości do Województwa Łódzkiego i przypisania parametrowi „powierzchnia” wagi aż 25%. W dniu 15 lutego 2019 roku Starosta Wieluński przesłał odwołanie Wojewodzie Łódzkiemu i poinformował, że nie znajduje podstaw do zmiany swojej decyzji.

W dniu 25 stycznia 2019 roku decyzją nr 6843.77.2018 Starosty Wieluńskiego dokonano aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu dla nieruchomości oznaczonej jako działka 153/1, nową wysokość opłaty ustalono na 1.065 zł, która miała obowiązywać od 1 stycznia 2020 roku (doręczenie 4 luty 2019 roku).

Aktualizacji dokonano na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 17 grudnia 2018 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego posiadającego uprawnienia nr 4641. Nieruchomość przy ul. Fabrycznej 7 (dz. 153/1) wyceniono wraz z zabudowaniami na kwotę 106.500 zł.

W dniu 4 lutego 2019 roku GDDKiA wniosło zastrzeżenia do operatu szacunkowego stanowiącego podstawę wyceny nieruchomości w zakresie rozszerzenia badanego rynku nieruchomości do obszaru Województwa Łódzkiego i przypisania parametrowi „powierzchnia” wagi aż 25%. W dniu 15 lutego 2019 roku Starosta Wieluński przesłał

odwołanie Wojewodzie Łódzkiemu i poinformował, że nie znajduje podstaw do zmiany swojej decyzji.

W dniu 20 lutego 2019 roku GDDKIA wniosło do Wojewody Łódzkiego za pośrednictwem Starosty Wieluńskiego odwołanie od decyzji z dnia 25 stycznia 2019 roku nr GNN.6843.77.2018 w sprawie aktualizacji opłaty za trwałe zarząd działki nr 153/1. W dniu 15 lutego 2019 roku Starosta Wieluński przesłał odwołanie Wojewodzie Łódzkiemu.

W dniu 20 listopada 2019 roku Wojewoda Łódzki decyzją nr GN-II.7581.5.2019.KZ utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję GNN.6843.77.2018 dotyczącą aktualizacji opłaty z tytułu trwałego zarządu działki nr 153/1 w kwocie 1.065 zł.

Opłata w kwocie 4.315 zł (1.065 zł + 3.250 zł) za 2020 rok została wniesiona w dniu 30 marca 2020 roku, natomiast za 2021 rok w dniu 31 marca 2021 roku.

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności - mienie Skarbu Państwa

Na podstawie ustawy z 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 2040) Rada Miejska w Wieluniu podjęła w dniu 25 lutego 2019 roku uchwałę nr VII/131/19 w sprawie określenia wysokości i warunków udzielania bonifikat od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Gminy Wieluń zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tego gruntu. Stosownie do zapisów powyższej uchwały Rada Miejska zezwoliła na udzielenie bonifikat osobom fizycznym będących właścicielami domów jednorodzinnych i lokali mieszkalnych oraz spółdzielniom mieszkaniowym od opłaty jednorazowej w wysokości:

- 1) 99% jeżeli opłata zostanie wniesiona w roku, w którym nastąpiło przekształcenie,
- 2) 80% jeżeli opłata zostanie wniesiona w drugim roku po przekształceniu,
- 3) 70% jeżeli opłata zostanie wniesiona w trzecim roku po przekształceniu,
- 4) 60% jeżeli opłata zostanie wniesiona w czwartym roku po przekształceniu,
- 5) 50% jeżeli opłata zostanie wniesiona w piątym roku po przekształceniu,
- 6) 40% jeżeli opłata zostanie wniesiona w szóstym roku po przekształceniu.

Z § 3 ww. uchwały wynikało, że warunkiem udzielenia bonifikaty będzie brak przeterminowanych zaległości w zobowiązaniach pieniężnych wobec Gminy Wieluń z tytułu podatku od nieruchomości, rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste, rocznej opłaty przekształceniowej i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień pisemnego zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej.

Artykuł 9 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku określa, stawki procentowe bonifikaty w przypadku wniesienia opłaty jednorazowej w roku przekształcenia i w kolejnych latach dla nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. Natomiast stosownie do art. 9 ust. 3a ww. ustawy, jeżeli na obszarze danej gminy obowiązuje uchwała rady gminy podjęta na podstawie ust. 4, określająca stawki procentowe bonifikaty od opłaty jednorazowej wyższe niż określone w ust. 3, wojewoda niezwłocznie, w drodze zarządzenia, podwyższa stawki procentowe bonifikaty, o których mowa w ust. 3, uwzględniając warunki udzielania bonifikat i wysokość stawek procentowych wynikające z tej uchwały.

W dniu 25 kwietnia 2019 roku Wojewoda Łódzki wydał zarządzenie nr 117/2019 w sprawie podwyższenia stawek procentowych bonifikaty od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w odniesieniu do gruntów Skarbu Państwa zabudowanych na cele mieszkaniowe położone na terenie Gminy Wieluń. Stawki procentowe bonifikaty z tytułu jednorazowego wniesienia opłaty przekształceniowej zostały ustalone na takim samym poziomie jak w uchwale VII/131/19 Rady Gminy Wieluń. Natomiast warunkiem udzielenia bonifikat jest brak przeterminowanych zaległości w zobowiązaniach pieniężnych wobec Skarbu Państwa z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste, rocznej opłaty przekształceniowej oraz wobec Gminy Wieluń z tytułu podatku od nieruchomości i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień pisemnego zamiaru zgłoszenia wniesienia opłaty.

W 2019 roku Starostwa Wieluński dokonał przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w oparciu o zapisy ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. W 2019 roku wydano 13 zaświadczeń o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności natomiast w 2020 roku wydano 2 zaświadczenia. Wydane zaświadczenia dotyczyły wszystkich lokali znajdujących się na danej nieruchomości.

Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa objętych przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w latach 2019-2020 stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano następujące postępowania w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W dniu 11 lutego 2019 roku Starosta Wieluński wydał zaświadczenie nr GNN.6825.8.2019 potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 222/26 o pow. 0,1997 ha obręb 4 w Wieluniu przy ulicy Kolejowej 59 na rzecz właścicieli odrębnych lokali (4 właścicieli).

- Lokal nr (...)⁶ ul. Kolejowa 59, kwota opłaty za użytkowanie wieczyste, do której wnoszenia był zobowiązany użytkownik na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosiła 222,31 zł. Zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nr 6825.8.2019 z dnia 11 lutego 2019 roku (doręczono 22 lutego 2019 roku). Użytkownik dokonał zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej w dniu 16 kwietnia 2019 roku. W dniu 23 kwietnia poinformowano właściciela, że wyliczenie jednorazowej opłaty nastąpi po wydaniu przez Wojewodę Łódzkiego zarządzenia w sprawie stawek bonifikaty (doręczenie 26 kwietnia 2019 roku). Zarządzenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym z dnia 29 kwietnia 2019 roku pod poz. 2568. W dniu 27 maja 2019 roku poinformowano właściciela, że wyliczenie bonifikaty nastąpi po doręczeniu zaświadczenia Burmistrza Wielunia o niezaleganiu w podatku od nieruchomości i opłacie za zagospodarowanie odpadami (doręczenie 31.05.2019). Zaświadczenie zostało sporządzone z datą 30 maja 2019 roku (brak daty doręczenia). Informacja o wysokości opłaty jednorazowej została sporządzona w dniu 5 czerwca 2019 roku (doręczenie 12.06.2019). Opłatę wyliczono następująco $222,31 \times 20 \text{ lat} = 4.446,20 \text{ zł} - 99\% \times 4.446,20 \text{ zł} = 44,46 \text{ zł}$. Opłatę wniesiono w dniu 14 czerwca

⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2019 roku. Zaświadczenie o wniesieniu opłaty jednorazowej zostało wystawione w dniu 17 czerwca 2019 roku (doręczono 21 czerwca 2019 roku).

- Lokal nr (...) ⁷ ul. Kolejowa 59, kwota opłaty za użytkowanie wieczyste, do której wnoszenia był zobowiązany użytkownik na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosiła 251,48 zł. Zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nr 6825.8.2019 z dnia 11 lutego 2019 roku (doręczono 22 lutego 2019 roku). Użytkownik dokonał zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej w dniu 30 kwietnia 2019 roku (wniosek wpłynął do Urzędu Miejskiego w Wieluniu w dniu 9 maja 2019 roku Urząd Miejski przekazał wniosek do Starostwa Powiatowego). W dniu 10 maja poinformowano właściciela, że wyliczenie jednorazowej opłaty nastąpi po wydaniu przez Wojewodę Łódzkiego zarządzenia w sprawie stawek bonifikaty (doręczenie 15 maja 2019 roku). Zarządzenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym z dnia 29 kwietnia 2019 roku pod poz. 2568. W dniu 27 maja 2019 roku poinformowano właściciela, że wyliczenie bonifikaty nastąpi po doręczeniu zaświadczenia Burmistrza Wielunia o niezaleganiu w podatku od nieruchomości i opłacie za zagospodarowanie odpadami. (doręczenie 31.05.2019). Zaświadczenie zostało sporządzone z datą 3 czerwca 2019 roku (brak daty doręczenia). Informacja o wysokości opłaty jednorazowej została sporządzona w dniu 3 czerwca 2019 roku (doręczenie 6.06.2019). Opłatę wyliczono następująco $251,48 \times 20 \text{ lat} = 5.029,60 \text{ zł} - 99\% \times 5.029,60 \text{ zł} = 50,30 \text{ zł}$. Opłatę wniesiono w dniu 11 czerwca 2019 roku. Zaświadczenie o wniesieniu opłaty jednorazowej zostało wystawione w dniu 11 czerwca 2019 roku (doręczono 14 czerwca 2019 roku).
- Lokal nr (...) ⁸ ul. Kolejowa 59, kwota opłaty za użytkowanie wieczyste, do której wnoszenia był zobowiązany użytkownik na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosiła 261,68 zł. Zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nr 6825.8.2019 z dnia 11 lutego 2019 roku (doręczono 22 lutego 2019 roku). Użytkownik dokonał zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej w dniu 2 maja 2019 roku. W dniu 8 maja poinformowano właściciela, że wyliczenie jednorazowej opłaty nastąpi po wydaniu przez Wojewodę Łódzkiego zarządzenia w sprawie stawek bonifikaty (doręczenie 13 maja 2019 roku). Zarządzenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym z dnia 29 kwietnia 2019 roku pod poz. 2568. W dniu 27 maja 2019 roku poinformowano właściciela, że wyliczenie bonifikaty nastąpi po doręczeniu zaświadczenia Burmistrza Wielunia o niezaleganiu w podatku od nieruchomości i opłacie za zagospodarowanie odpadami. (doręczenie 31.05.2019). Zaświadczenie zostało sporządzone z datą 10 czerwca 2019 roku (brak daty doręczenia). Informacja o wysokości opłaty jednorazowej została sporządzona w dniu 17 czerwca 2019 roku (doręczenie 21.06.2019). Opłatę wyliczono następująco $261,68 \times 20 \text{ lat} = 5.233,60 \text{ zł} - 99\% \times 5.233,60 \text{ zł} = 52,34 \text{ zł}$. Opłatę wniesiono w dniu 21 czerwca 2019 roku. Zaświadczenie o wniesieniu opłaty jednorazowej zostało wystawione w dniu 25 czerwca 2019 roku (doręczono 3 lipca 2019 roku).

⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- Lokal nr (...) ⁹ ul. Kolejowa 59, kwota opłaty za użytkowanie wieczyste, do której wnoszenia był zobowiązany użytkownik na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosiła 247,52 zł. Zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nr 6825.8.2019 z dnia 11 lutego 2019 roku (doręczono 22 lutego 2019 roku). Użytkownik dokonał zgłoszenia zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej w dniu 2 maja 2019 roku. W dniu 8 maja poinformowano właściciela, że wyliczenie jednorazowej opłaty nastąpi po wydaniu przez Wojewodę Łódzkiego zarządzenia w sprawie stawek bonifikaty (doręczenie 13 maja 2019 roku). Zarządzenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym z dnia 29 kwietnia 2019 roku pod poz. 2568. W dniu 27 maja 2019 roku poinformowano właściciela, że wyliczenie bonifikaty nastąpi po doręczeniu zaświadczenia Burmistrza Wielunia o niezaleganiu w podatku od nieruchomości i opłacie za zagospodarowanie odpadami (doręczenie 31.05.2019). Zaświadczenie zostało sporządzone z datą 7 czerwca 2019 roku (brak daty doręczenia). Informacja o wysokości opłaty jednorazowej została sporządzona w dniu 9 grudnia 2019 roku (doręczenie 10.12.2019). Opłatę wyliczono następująco $247,52 \text{ zł} \times 20 \text{ lat} = 4.950,40 \text{ zł} - 99\% \times 4.950,40 \text{ zł} = 49,50 \text{ zł}$. Opłatę wniesiono w dniu 12 grudnia 2019 roku. Zaświadczenie o wniesieniu opłaty jednorazowej zostało wystawione w dniu 13 grudnia 2019 roku (doręczono 17 grudnia 2019 roku).

Kontrolujące ustaliły, że:

- Starosta wydawał zaświadczenia potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności, zawierające oznaczenie nieruchomości i kwotę opłaty przekształceniowej, których odbiór był potwierdzany,
- Ustalona kwota opłaty przekształceniowej była zgodna z kwotą opłaty za użytkowanie wieczyste, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia,
- Osoby chcące skorzystać z jednorazowej opłaty oraz chcące skorzystać z bonifikaty składały wnioski,
- Osoby korzystające z opłaty jednorazowej i bonifikaty nie zalegały z opłatami za użytkowanie wieczyste,
- Starostwo Powiatowe informowało w formie pisemnej o wysokości opłaty jednorazowej oraz o wysokości przysługującej bonifikaty, (odbior informacji był potwierdzany) jednak nie zachowano 14 -dniowego terminu na poinformowanie właścicieli o wysokości opłaty jednorazowej oraz przysługującej bonifikacie. **Starostwo uzależniło wystawienie informacji od podjęcia przez Wojewodę zarządzenia w sprawie podwyższenia stawek procentowych bonifikaty od opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w odniesieniu do gruntów Skarbu Państwa zabudowanych na cele mieszkaniowe położone na terenie Gminy Wieluń, nawet gdy właściciele zgłaszali zamiar dokonania jednorazowej wpłaty już po podjęciu tej uchwały przez Wojewodę. Po drugie uzależniano wystawienie informacji o wysokości przysługującej bonifikaty od przedłożenia zaświadczenia o niezaleganiu w podatku od nieruchomości i opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawionego przez**

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Burmistrza Wielunia. Udzielenie bonifikaty jest owszem uzależnione od niezalegania ww. świadczeniach, jednak samo wystawienie informacji już nie.

Stosownie do art. 7 ust. 8 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku właściwy organ informuje właściciela gruntu na piśmie o wysokości opłaty jednorazowej oraz wysokości kwoty należnej do zapłaty: [1] po uwzględnieniu bonifikaty, o której mowa w art. 9 ust. 3, albo bonifikaty określonej w zarządzeniu wojewody, [2] w przypadku udzielenia bonifikaty określonej w uchwale właściwej rady albo sejmiku - w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia o zamiarze jednorazowego wniesienia opłaty przekształceniowej.

- Starostwo otrzymywało zawiadomienia o wpisach do ksiąg wieczystych w związku z ujawnieniem przekształcenia oraz roszczenia o opłatę przekształceniową,
- Starostwo wydawało zaświadczenia potwierdzające wniesienie opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu na cele mieszkaniowe w prawo własności, po wpłacie jednorazowej opłaty,

Skontrolowano opłaty przekształceniowe w kwocie 19.656,80 zł, które zostały wniesione z 2019 roku po zastosowaniu bonifikaty 99% w kwocie 196,60 zł. Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zrealizowane w 2020 i 2021 roku dotyczyły głównie decyzji wydanych przed wejściem w życie ustawy dnia z 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, które zostały rozłożone na raty.

Szczegółowe zestawienie skontrolowanych opłat przekształceniowych zawiera załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – mienie Skarbu Państwa

Zestawienie nieruchomości Skarbu Państwa, które zostały oddane w użytkowanie wieczyste stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa pod względem ich wysokości oraz terminowości niżej wymienionych użytkowników:

- użytkownik nr konta 221-02-0189 - działki nr 494/3 o pow. 1,0659 ha, nr 495/2 o pow. 2,3858 ha i 500/8 o pow. 1,2597 położone w obrębie Kamionka w gminie Pątnów stanowiące własność Skarbu Państwa, oddane w użytkowanie wieczyste na lat 99, zakupione na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 154/2016 z dnia 25 lutego 2016 roku (sprzedaż między użytkownikami). Użytkownika zawiadomiono o wysokości opłaty w kwocie 15.067,05 zł (502.235 zł x 3%) w dniu 31 stycznia 2017 roku (doreczono 20 luty 2017 roku).

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok kwocie 15.067,05 zł w dniu 30 marca 2020 roku, natomiast za 2021 rok w kwocie 15.067,05 zł w dniu 31 marca 2021 roku.

- użytkownik nr konta 221-02-0007 - działki nr 1180/17 i nr 1180/18 o łącznej pow. 12,9509 ha położone w Mokrsku w gminie Mokrsko, stanowiące własność Skarbu Państwa, oddane w użytkowanie wieczyste na lat 99, zakupione na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 463/2013 z dnia 19 września 2013 roku (sprzedaż między użytkownikami). Użytkownika zawiadomiono o wysokości opłaty w kwocie 18.167,28 zł (605.576 zł x 3%) w dniu 13 października 2013 roku. Wycena była wykonana w 2011 roku.

Opłatę zaktualizowano w 2017 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 4 grudnia 2017 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu to 655.000,00 zł. Opłata roczna wynosi 19.650 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2018 roku. Pismem z dnia 7 grudnia 2017 roku (dor. 13 grudnia 2017) Starosta Wieluński wypowiedział dotychczasową wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości.

W dniu 12 marca 2020 roku użytkownik skierował wniosek o rozłożenie na 4 równe raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za 2020 rok. W odpowiedzi Starosta Wieluński przesłał pismo GNN.6843.10.2020 informujące użytkownika, że na podstawie art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami przychyła się do wniosku użytkownika ustalając następujące terminy i kwoty: I rata – 4.912,50 zł płatna do 31 marca 2020 roku, II rata – 4.912,50 zł płatna do 30 czerwca 2020 roku, III rata – 4.912,50 zł płatna do 30 września 2020 roku, IV rata – 4.912,50 zł płatna do 31 grudnia 2020 roku. W aktach użytkownika znajdowało się pismo znak GN-II.7582.64.2019 z dnia 19 lutego 2019 roku Wojewody Łódzkiego dotyczące takiego samego wniosku złożonego przez użytkownika w 2019 roku, z którego treści wynikało, że organem właściwym do rozpatrywania tego rodzaju wniosków jest starosta wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej w doniesieniu do nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. W piśmie tym powołano się na odpowiedź podsekretarza stanu w Ministerstwie Infrastruktury z 8 kwietnia 2009 roku na interpelację nr 8518, z którego wynikało, że również na podstawie art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami użytkownikowi można ustalić inny termin zapłaty opłaty za użytkowanie wieczyste nieprzekraczający roku kalendarzowego, jeśli złoży on wniosek nie później niż na 14 dni przed upływem terminu płatności, co oznacza możliwość rozłożenia na raty. Natomiast art. 12 a ustawy o gospodarce nieruchomościami, który wszedł w życie z dniem 23 sierpnia 2017 roku wprowadził możliwość umarzania, odraczania i rozkładania na raty przez Wojewodę należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa reprezentowanemu przez Starostę, jednak wg Wojewody dotyczy on jedynie należności, które uprzednio nie były objęte taką możliwością.

W dniu 3 marca 2021 roku użytkownik skierował wniosek o rozłożenie na 4 równe raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego za 2021 rok. W odpowiedzi Starosta Wieluński przesłał pismo GNN.6843.9.2021 informujące użytkownika, że na podstawie art. 71 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami przychyła się do wniosku użytkownika ustalając następujące terminy i kwoty: I rata – 4.912,50 zł płatna do 31 marca 2021 roku, II rata – 4.912,50 zł płatna do 30 czerwca 2021 roku, III rata – 4.912,50 zł płatna do 30 września 2021 roku, IV rata – 4.912,50 zł płatna do 31 grudnia 2021 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok w 4 ratach - 4.912,50 zł każda w dniach 26 marca, 29 czerwca, 10 września i 15 grudnia 2020 roku. W 2021 roku użytkownik na dzień 30 czerwca 2021 roku wniósł dwie równe raty w kwocie 4.912,50 zł w dniach 15 marca i 28 czerwca 2021 roku.

- użytkownik nr konta 221-02-0077 - działki nr 143/11 o pow. 0,1547 ha, 143/13 o pow. 0,0213 ha i nr 143/14 o pow. 2,0222 (o łącznej pow. 2,1982 ha) położone w Wieluniu przy ul. Warszawskiej, stanowiące własność Skarbu Państwa, oddane w użytkowanie wieczyste do dnia 4 grudnia 2030 roku, zakupione na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6294/2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku (sprzedaż między użytkownikami).

Opłatę zaktualizowano w 2014 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 listopada 2014 roku -

oszacowana wartość rynkowa gruntu to 893.000 zł. Opłata roczna wynosi 26.790 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2015 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok kwocie 26.790 zł w dniu 1 kwietnia 2020 roku. Użytkownik wniósł opłatę za 2021 rok w kwocie 26.790 zł w dniu 31 marca 2021 roku.

- użytkownik nr konta 221-02-0081 - działki nr 218/83 o pow. 5,3994 ha, 218/84 o pow. 0,2112 ha położone w Wieluniu przy ul. Ciepłowniczej 26, stanowiące własność Skarbu Państwa, oddane w użytkowanie wieczyste do dnia 4 grudnia 2030 roku, zakupione na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2341/1993 z dnia 4 listopada 1993 roku (sprzedaż między użytkownikami działki 218/10 o pow. 7,6745 ha). W dniu 22 grudnia 2015 roku dokonano podziału działki 218/10 na działki 218/82 – 2,0639 ha, 218/83 – 5,3994 ha, 218/84 – 0,2112 ha. W dniu 28 czerwca 2017 roku aktem notarialnym Rep. A 3158/2017 przekazano nieodpłatnie prawo użytkowania wieczystego działki nr 218/82 na rzecz Gminy Wieluń). W dniu 13 lipca 2017 roku zawiadomiono o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla działek 218/83 i 218/84 w kwocie 51.913,31 zł.

Opłatę zaktualizowano w 2020 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 21 grudnia 2020 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu to 1.984.000,00 zł. Opłata roczna wynosi 59.520 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2021 roku. Pismem z dnia 22 grudnia 2020 roku (doręczenie 28 grudnia 2020 roku) Starosta Wieluński wypowiedział dotychczasową wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości w kwocie 51.913,31 zł i ustalił nową opłatę w kwocie 59.520 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok kwocie 51.913,31 zł w dniu 30 marca 2020 roku. Użytkownik wniósł opłatę za 2021 rok w kwocie 59.520 zł w dniu 29 marca 2021 roku.

- użytkownik nr konta 221-02-0184 - działki nr 151/12 o pow. 0,7224 ha, 151/13 o pow. 0,7229 ha i nr 151/14 o pow. 0,6759 ha, nr 151/15 o pow. 0,6410 ha, nr 151/16 o pow. 0,1030 ha, 151/17 o pow. 0,0387 ha oraz 151/18 o pow. 0,3098 ha (o łącznej pow. 3,2137 ha) położone w Wieluniu przy ul. Fabrycznej, stanowiące własność Skarbu Państwa, oddane w użytkowanie wieczyste do dnia 4 grudnia 2089 roku, zakupione na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1022/2016 z dnia 29 lutego 2016 roku (sprzedaż między użytkownikami). W dniu 25 maja 2016 roku (przesyłka dwukrotnie awizowana) zawiadomiono o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla działek 151/12, 151/13, 151/14, 151/15, 151/16, 151/17 w kwocie 33.743,85 zł (ustalona jako 3% wartości gruntu tj. kwoty 1.124.795,00 zł).

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok kwocie 33.743,85 zł oraz za 2021 rok w kwocie 33.743,85 zł w dniu 21 maja 2021 roku wraz z odsetkami zapłacone w kwocie 828,40 zł. Do użytkownika wysłano wezwanie do zapłaty nr GNN.6843.60.2021 z dnia 11 maja 2021 roku dotyczące zaległości za lata 2020 i 2021.

- użytkownik nr konta 221-02-0147 - działka nr 151/23 o pow. 2,8312 ha, położona w Wieluniu przy ul. Fabrycznej 10, stanowiąca własność Skarbu Państwa, oddana w użytkowanie wieczyste do dnia 4 grudnia 2089 roku, zakupiona na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2905/2017 z dnia 13 kwietnia 2017 roku (sprzedaż między użytkownikami). W dniu 5 czerwca 2017 roku zawiadomiono o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego działki 151/23 w kwocie 41.109,03 zł (ustalona jako 3% wartości gruntu tj. kwoty 1.370.301,00 zł).

Opłatę zaktualizowano w 2019 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 5 grudnia 2019 roku -

oszacowana wartość rynkowa gruntu to 1.578.000 zł. Opłata roczna wynosi 47.340 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2020 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok kwocie 47.340 zł w dniu 31 marca 2020 roku. Użytkownik wniósł opłatę za 2021 rok w kwocie 47.340 zł w dniu 20 marca 2021 roku.

- użytkownik nr konta 221-02-0127 - działka nr 218/28 o pow. 0,6039 ha, położona w Wieluniu przy ul. Sieradzkiej 56, stanowiąca własność Skarbu Państwa, oddana w użytkowanie wieczyste do dnia 4 grudnia 2030 roku, zakupione na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4523/1999 z dnia 28 grudnia 1999 roku (sprzedaż między użytkownikami). W dniu 21 grudnia 2010 roku zawiadomiono o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego (Zumen-Zugil sp. z o.o.) działki 218/28 w kwocie 4.764,78 zł (ustalona jako 3% wartości gruntu tj. kwoty 158.826 zł).

Opłatę zaktualizowano w 2020 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 21 grudnia 2020 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu to 277.000,00 zł. Opłata roczna wynosi 8.310,00 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2021 roku. W dniu 22 grudnia 2020 roku (data odbioru 4 stycznia 2021 roku). Zawiadomienie o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego (Zumen-Zugil sp. z o.o.) działki 218/28 w kwocie 8.310 zł. Pismem z dnia 10 lutego 2021 roku poinformowano Likwidatora spółki Zumen-Zugil, że w związku z doręczeniem wypowiedzenia w dniu 4 stycznia 2021 roku w 2021 roku obowiązuje opłata z tytułu użytkowania wieczystego sprzed aktualizacji tj. 4.764,78 zł.

Prawo użytkowania wieczystego działki nr 218/28 zostało przysądzone na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Spraw Cywilnych Sygn. Akt I Co 216/20 z dnia 5 stycznia 2021 roku (licytacja komornicza na rzecz Mito-Rent sp. z o.o.). W dniu 10 lutego 2021 roku zawiadomiono użytkownika o wysokości opłaty rocznej do 1 stycznia 2022 roku w kwocie 8.310 zł.

Użytkownik Zumen-Zugil nie wniósł opłat za 2020 i 2021 rok. Należności na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiły 49.984,89 zł, a na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiły 54.749,67 zł.

- użytkownik nr konta 221-02-0040 - działka nr 174 o pow. 0,8699 ha, położona w Wieluniu przy ul. Traugutta 47, oddana w użytkowanie wieczyste na lat 99, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4230/2001 z dnia 17 listopada 2001 roku (w wyniku podziału majątku).

Opłatę zaktualizowano w 2014 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 listopada 2014 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu to 496.000,00 zł. Opłata roczna wynosi 14.880 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2015 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok kwocie 14.880 zł w dniu 4 maja 2020 roku. Użytkownik do czasu kontroli nie wniósł opłaty za 2021 rok.

- użytkownik nr konta 221-02-0187 - działki nr 218/67 o pow. 0,1465 ha, nr 218/68 o pow. 0,0890 ha, 218/75 o pow. 0,0072 ha, nr 218/77 o pow. 0,0443 ha, nr 218/79 o pow. 0,1026 ha, położona w Wieluniu przy ul. Ciepłowniczej 27, stanowiące własność Skarbu Państwa, oddane w użytkowanie wieczyste na 99 lat, zakupione na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1404/2016 z dnia 21 marca 2016 roku (sprzedaż między użytkownikami) oraz działka nr 218/32 o pow. 0,8457 ha na podstawie art. 492 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku spółki (w wyniku przejęcia spółki). W dniu 3 marca 2017 roku zawiadomiono o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego działki 218/32 w kwocie 7.865 zł obowiązującej od 2017 roku, natomiast w dniu 7 grudnia 2017 roku zawiadomiono

o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego działek nr 218/67, 218/68, 218/75, 218/77, 218/79 i 218/32 w kwocie 13.080 zł obowiązującej od 1 stycznia 2018 roku.

Opłatę zaktualizowano w 2017 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 27 listopada 2017 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu łącznie wynosiła 436.000 zł. Opłata roczna wynosi łącznie 13.080 zł (3 % wartości gruntu), płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2018 roku.

W dniu 18 stycznia 2018 roku spółka wniosła do SKO wnioski o ustalenie, że aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego jest nieuzasadniona. W dniu 9 marca 2018 roku SKO wydało orzeczenie oddalające wnioski spółki.

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok kwocie 13.080 w dniu 30 marca 2020 roku, oraz za 2021 rok w kwocie 13.080 zł w dniu 30 marca 2021 roku.

- użytkownik nr konta 221-02-0176 - działki nr 151/11 o pow. 0,1736 ha, 151/19 o pow. 0,2653 ha i nr 151/31 o pow. 1,0529 ha, nr 151/21 o pow. 0,3179 ha, nr 151/22 o pow. 0,1528 ha, nr 151/29 o pow. 1,0928 ha położone w Wieluniu przy ul. Fabrycznej, stanowiące własność Skarbu Państwa, oddane w użytkowanie wieczyste do dnia 4 grudnia 2009 roku, wniesione do spółki na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2730/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 roku oraz działki nr 500/5 o pow. 2,7093 ha, 500/7 o pow. 1,2537 ha położone w Kamionce Gmina Pątnów, stanowiące własność Skarbu Państwa, oddane w użytkowanie wieczyste do dnia 20 stycznia 2009 roku, również wniesione do spółki na podstawie tego samego aktu.

W dniu 19 grudnia 2013 roku zawiadomiono o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla działki nr 500/5 w kwocie 12.582,00 zł (aktualizacja opłaty została dokonana na podstawie operatu szacunkowego na kwotę 419.400 zł sporządzonego w grudniu 2013 roku). W dniu 20 stycznia 2014 roku spółka złożyła wniosek do SKO o nieuzasadnioną wysokość opłaty. W dniu 25 marca 2014 roku SKO wydało orzeczenie SKO.4132/7/14 umarzające postępowanie z uwagi na zawarcie między stronami ugody, w której ustalono wysokość opłaty na 9.750 zł (wg stawki 12 zł/m² x 27.093 m² = 325.116 zł x 3%).

W dniu 19 grudnia 2013 roku zawiadomiono o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla działki nr 500/7 w kwocie 5.822,19 zł (aktualizacja opłaty została dokonana na podstawie operatu szacunkowego na kwotę 194.073 zł sporządzonego w grudniu 2013 roku). W dniu 20 stycznia 2014 roku spółka złożyła wniosek do SKO o nieuzasadnioną wysokość opłaty. W dniu 25 marca 2014 roku SKO wydało orzeczenie SKO.4132/6/14 umarzające postępowanie z uwagi na zawarcie między stronami ugody w której ustalono wysokość opłaty na 4.500 zł (wg stawki 12 zł/m² x 12.537 m² = 150.444 zł x 3%).

W dniu 24 lipca 2018 roku zawiadomiono o wysokości opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dla działek 151/12, 151/19, 151/31, 151/21, 151/22, 151/31 w kwocie 21.534,45 zł (ustalona jako 3% wartości gruntu tj. kwoty 717.815,00 zł na podstawie ugody zawartej przed SKO dniu 25 marca 2014 roku cena za 1 m² - 35,00 zł x 20.509 m² = 717.815,00), natomiast dla działki 151/29 w kwocie 16.752,63 zł (opłata obowiązująca od 2014 roku 3% wartości 558.421 zł).

Opłatę dla działek 151/11, 151/19, 151/21, 151/22, 151/29, 151/31 zaktualizowano w 2020 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 21 grudnia 2020 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu to 1.500.000,00 zł. Opłata roczna wynosi 45.000 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2009 roku. Zawiadomienie nr GNN.6843.32.2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku użytkownik odebrał w dniu 4

stycznia 2021 roku w związku z czym skierowano do niego w dniu 20 stycznia 2021 roku pismo informujące, że w 2021 roku obowiązuje opłata roczna w kwocie 21.534,45 zł dla działek nr 151/11, 151/19, 151/21, 151/22, 151/31 oraz dla działki 151/29 w kwocie 16.752,63 zł.

Użytkownik wniósł opłaty za 2020 rok kwotą 52.537,08 zł (4.500 zł + 9.750 zł + 21.534,45 zł + 16.752,63 zł) w dniu 17 marca 2021 roku wraz z odsetkami w kwocie 354,70 zł. Do użytkownika skierowano wezwanie do zapłaty w dniu 18 maja 2020 roku z tytułu opłaty za 2020 rok oraz w dniu 17 maja 2021 roku z tytułu opłaty za 2021 rok. Opłatę za 2021 rok użytkownik wniósł w dniu 17 marca w kwocie 8,22 zł oraz z w dniu 30 marca 2021 roku w kwocie 52.528,86 zł.

- użytkownik nr konta 221-02-0037 - działki nr o 172 pow. 4,1627 ha położona przy ul. Traugutta 53, nr 121/4 o pow. 0,0444 ha, 121/5 o pow. 0,6828 ha, 121/6 o pow. 0,1716 ha, 121/8 o pow. 0,0628 ha położone w przy ul. Warszawskiej 10 w Wieluniu, oddane w użytkowanie wieczyste na lat 99 (od 5 grudnia 1990 roku – działki nr 172 i 121), na podstawie decyzji G.IV.7228/6-8/93 Urzędu Wojewódzkiego w Sieradzu z dnia 14 lipca 1993 roku. Natomiast aktem notarialnym Rep. A 4068/05 z dnia 27 czerwca 2005 roku Wojewoda Łódzki reprezentujący Skarb Państwa oddał Państwowe Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Wieluniu w wyniku prywatyzacji do odpłatnego korzystania Przedsiębiorstwu Komunikacji Samochodowej Wieluń sp. z o.o. na okres 15 lat do dnia 26 czerwca 2020 roku (w skład umowy wchodziło między innymi prawo użytkowania wieczystego działek nr 172, 121/1, 121/2, 121/3). Po upływie tego okresu i dokonaniu ostatniej spłaty raty zobowiązań wobec Skarbu Państwa nastąpi przeniesienie własności przedmiotu umowy na rzecz spółki. Aktem notarialnym Rep. A 16528/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku dokonano ostatecznego przeniesienia własności przedsiębiorstwa, w tym prawa użytkowania wieczystego działek 172, 121/1, 121/2, 121/3. Decyzją nr GPKP 6831.24.2011 z dnia 12 września 2011 roku Burmistrza Wielunia dokonano podziału działki nr 121/2 na działki nr 121/4 o pow. 0,0444 ha i nr 121/5 o pow. 0,6828 ha. Natomiast działka nr 121/1 została podzielona na działki nr 121/6 o pow. 0,1716 ha i 121/7 o pow. 1,2091 ha, a działka 121/3 została podzielona na działki nr 121/8 o pow. 0,0628 ha i 121/9 o pow. 0,1025 ha. Prawo użytkowania wieczystego działki nr 121/7 zostało sprzedane na podstawie aktu Rep. A 2662/2013 z dnia 19 września 2013 roku, natomiast prawo użytkowania wieczystego działki nr 121/9 zostało sprzedane na podstawie aktu Rep. A 215/2014 z dnia 3 lutego 2014 roku.

Opłatę dla działek nr 121/4, 121/5, 121/6, 121/8 zaktualizowano w 2014 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 listopada 2014 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu to 718.000,00 zł. Opłata roczna wynosi 7.180 zł (1 % wartości gruntu – publiczny charakter działalności) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2015 roku. W dniu 20 stycznia 2015 roku użytkownik skierował do SKO wnioski o ustalenie niezasadności aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste dla działek 121/4, 121/5, 121/6, 121/8. Ponadto w dniu 18 lutego 2015 roku użytkownik wniósł do SKO wnioski o zaliczenie na poczet różnicy między dotychczasową opłatą a zaktualizowaną wysokością nakładów poniesionych na budowę poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej w kwocie 1.370.000 zł. W dniu 19 lutego 2015 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze wydało orzeczenie nr SKO.4132/9/15 umarzające postępowanie, gdyż strony zawarły ugodę ustalając opłatę w kwocie 6.500 zł (na podstawie wartości nieruchomości obniżonej o około 10%) począwszy od 2015 roku.

Opłatę dla działki nr 172 zaktualizowano w 2014 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 listopada 2014 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu to 1.336.000,00 zł. Opłata roczna

wynosi 13.360 zł (1 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2015 roku.

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok kwocie 19.860 zł w dniu 17 maja 2021 roku. Użytkownik wniósł opłatę za 2021 rok w kwocie 19.860 zł w dniu 17 maja 2021 roku. Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki w kwocie 466,90 zł, które zostały uregulowane również w dniu 17 maja 2021 roku.

- użytkownik nr konta 221-02-0047 - działki nr 218/9 o pow. 0,9343 ha, 218/53 o pow. 0,7466 ha, 218/73 o pow. 0,0041 ha, nr 233/2 o pow. 0,6496 ha, 233/3 o pow. 0,8302 ha, 233/4 o pow. 0,7393 ha i 233/5 o pow. 12,0675 ha, położone przy ul. Sieradzkiej 56 w Wieluniu.

Działki nr 218/6 o pow. 32,0447 ha, 224 o pow. 0,0811 ha, 225 o pow. 0,0178 ha, 217 o pow. 0,06131 ha i 105/1 o pow. 0,7483 ha zostały oddane w użytkowanie wieczyste na podstawie decyzji nr G.IV.7228/6-10/91 Wojewody Sieradzkiego z dnia 5 grudnia 1991 roku na okres 40 lat od 5 grudnia 1990 roku.

W dniu 17 listopada 2014 roku Starosta Wieluński wydał decyzję w sprawie aktualizacji operatu ewidencji gruntów i budynków, którą wykreślono działki nr 218/30 o pow. 0,0077, 218/64 o pow. 0,6865 ha, 218/71 o pow. 0,8755 ha, 218/81 o pow. 11,3678 ha, i wpisano działkę nr 232 o pow. 13,8097 ha.

W dniu 27 stycznia 2015 roku Starosta Wieluński wydał decyzję w sprawie aktualizacji operatu ewidencji gruntów i budynków, którą wykreślono działki nr 218/26 o pow. 0,0440, 218/49 o pow. 0,2162 ha, 218/61 o pow. 0,0832 ha, 218/76 o pow. 0,0132 ha, 218/80 o pow. 0,6555 ha oraz działki nr 232 o pow. 13.8097 ha i wpisano działkę nr 233 o pow. 14,8218 ha.

W dniu 28 kwietnia 2015 roku Burmistrz Wielunia wydał decyzję GPR.6831.9.2015 w sprawie podziału działki nr 233 na działki 233/1 o pow. 0,5352 ha, 233/2 o pow. 0,6496 ha, 233/3 o pow. 0,8302 ha, 233/4 o pow. 0,7393 ha i 233/5 o pow. 12,0675 ha.

W 2015 roku użytkownik sprzedał prawo użytkowania wieczystego działki nr 233/1, natomiast w 2016 roku użytkownik sprzedał prawo użytkowania wieczystego następujących działek: 218/39 (nabycie z mocy prawa przez Gminę Wieluń), 218/41, 218/62, 218/65, 218/67, 218/68, 218/75, 218/77 i 218/79.

Opłatę dla działek 218/9, 218/53, 218/73, 233/2, 233/3, 233/4 i 233/5 zaktualizowano w 2017 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 27 listopada 2017 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu to 4.248.500 zł. Opłata roczna wynosi 127.455 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2018 roku.

W dniu 14 lutego 2020 roku użytkownik zwrócił się z prośbą o rozłożenie płatności opłaty za użytkowanie wieczyste na cztery równe raty płatne do końca roku. W odpowiedzi określono, że na podstawie art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami ustala się terminy płatności poszczególnych rat na: 31 marca 2020 roku – I rata w kwocie 31.863,75 zł, 30 czerwca 2020 roku – II rata w kwocie 31.863,75 zł, 30 września 2020 roku – III rata w kwocie 31.863,75 zł, 31 grudnia 2020 roku – IV rata w kwocie 31.863,75 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok w ratach po 31.863,75 zł w dniach 26 marca, 30 czerwca, 1 października oraz w dniu 30 grudnia 2020 roku w kwocie 31.721,09 zł różnica w kwocie 142,66 zł została dopłacona w dniu 4 lutego 2021 roku. Użytkownik wniósł opłatę za 2021 rok w kwocie 25.421,35 zł w dniu 1 kwietnia 2021 roku. Pozostała kwota tj. 102.033,65 zł została odpisana w dniu 30 kwietnia 2021 roku na podstawie zgłoszenia dokonanego w dniu 19 marca 2021 roku przez użytkownika w

trybie art. 15jca ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych w zakresie obniżenia opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste za 2021 rok i wniesienia opłaty w pomniejszonej wysokości. Spółka oświadczyła, że wniosła przed upływem terminu, o którym mowa w art. 15j ww. ustawy opłatę za 2020 rok oraz jest podmiotem, o którym mowa w art. 15 ja i 15 jc ustawy, u którego wystąpił spadek obrotów w następstwie COVID-19, a także że nie zalegała również w opłacaniu zobowiązań podatkowych, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FGSP, FP i Fundusz Solidarnościowy do końca III kwartału 2019 roku, jak też wykorzystuje nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej. W dniu 19 kwietnia 2021 roku spółka przekazała dokumenty przedstawiające spadek sprzedaży towarów lub usług oraz zaświadczenia o niezaleganiu w ww. płatnościach.

Pismem z dnia 27 kwietnia 2021 roku GNN.6843.15/2021 poinformowano użytkownika o spełnieniu przesłanek określonych w art. 15jca ww. ustawy oraz określono że opłata za użytkowanie wieczyste ulega obniżeniu za dni, w których obowiązywał stan epidemii i zagrożenia epidemicznego w 2020 roku (293 dni) tj. o kwotę 102.033,65 zł. W związku z powyższym opłata za 2020 rok powinna wynieść 25.421,35 zł (127.455 zł – 102.033,65 zł). Użytkownikowi udzielona została pomoc publiczna w kwocie 102.033,65 zł.

- użytkownik nr konta 221-02-0205 - działki nr 116/1 o pow. 0,3490 ha oraz nr 116/2 o pow. 0,1532 ha, położone przy ul. Krakowskie Przedmieście 40 w Wieluniu, oddana w użytkowanie wieczyste na lat 40 od dnia 5 grudnia 1990 roku, na podstawie Decyzji G.IV.7228/6-7/91 z dnia 23 grudnia 1991 roku. Nabyta przez użytkownika na podstawie aktu notarialnego Rep. A 6594/2018 z dnia 25 czerwca 2018 roku (sprzedaż między użytkownikami). W dniu 19 lipca 2018 roku zawiadomiono użytkownika o wysokości opłaty w kwocie 21.912 zł. **Kontrolujące ustaliły, że użytkownika zawiadomiono o wysokości opłaty ustalonej na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w 2013 roku, natomiast bez uwzględnienia ugody, jaka została zawarta przed SKO pomiędzy Starostą a poprzednim użytkownikiem. Opłata od 2019 roku zawyżona była rocznie o kwotę 2.212 zł (21.912 zł – 19.700 zł) łącznie za lata 2019-2021 o kwotę 6.636 zł (2.212 zł x 3 lata).**

Opłatę zaktualizowano w 2013 roku, na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 14 grudnia 2013 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu to 730.400,00 zł. Opłata roczna wynosi 21.912 zł (3 % wartości gruntu) płatna do 31 marca każdego roku począwszy od 2014 roku.

Poprzedni użytkownik (PZU) w dniu 24 stycznia 2014 roku wniósł do SKO o ustalenie, że aktualizacja opłaty rocznej za użytkowanie jest nieuzasadniona. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w dniu 15 kwietnia 2014 roku wydało orzeczenie SKO.4132/14 umarzające postępowanie, z uwagi na zawarcie ugody, zgodnie z którą opłatę określono w kwocie 19.700 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za 2020 rok kwocie 21.912 zł w dniu 20 grudnia 2019 roku. Użytkownik wniósł opłatę za 2021 rok w kwocie 21.912 zł w dniu 30 grudnia 2020 roku (użytkownik wносił opłatę za dany rok jeszcze w roku go poprzedzającym).

Zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste

Wg sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste (rozdział 70005 § 0550) wynosiły 283.692,13 zł. Na dzień 30 czerwca 2021 roku zaległości z tytułu użytkowania wieczystego (rozdział 70005 § 0550) wynosiły 336.547,06 zł. Kontrolujące ustaliły, że należności z tytułu

użytkowania wieczystego na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 656.776,88 zł i taka też kwota wynikała z ewidencji księgowej. Kontroli windykacji należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste poddano następujące zaległości:

- 14.880 zł na dzień 30 czerwca 2021 roku – zaległość za 2021 rok, użytkownik zmarł w dniu 1 listopada 2020 roku. Do użytkownika skierowano wezwanie do zapłaty nr GNN.6843.33.2021 z dnia 10 maja 2021 roku na kwotę 14.880 zł – opłaty za 2012 rok. W dniu 22 marca 2021 roku wpłynęło zapytanie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu w sprawie Kmn 18/21 o spis inwentarza i określenie czy zmarła posiadała na dzień śmierci nieuregulowane zobowiązania wobec Starostwa. W odpowiedzi określono, że nie posiadała ona zaległości, ale opłata za 2021 rok wynosi 14.880 zł i jest płatna do 31 marca 2021 roku. W dniu 26 maja 2021 roku Komornik Sądowy zawiadomił Starostwo o terminie opisu i szacowania nieruchomości na dzień 9 lipca 2021 roku. W odpowiedzi z dnia 14 czerwca 2021 roku Starostwo wniosło o zabezpieczenie kwoty 14.880 wraz z odsetkami w depozycie sądowym do czasu uzyskania przez Starostwo nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 6 października 2021 roku Starostwo wystąpiło do Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny o udzielenie informacji, czy toczy się postępowanie spadkowe po zmarłej. W odpowiedzi Sąd określił, że nie toczyło się i nie toczy się postępowanie spadkowe, natomiast złożone zostały oświadczenia spadkowe w sprawach I N372/21, I N 779/21, I N 78/21 i I N 958/201 oraz, że toczyło się postępowanie o sporządzenie spisu inwentarza spadku sygn. Akt I Ns 18/21 oraz o ustanowienie kuratora spadku I N 48/21. W dniu 25 października 2021 roku Starostwo wystąpiło o wydanie odpisów postanowień o ustanowieniu kuratora spadku, o sporządzeniu spisu inwentarza spadku oraz oświadczeń spadkowych.
- 7.738,08 zł na dzień 31 grudnia 2020 roku użytkownik zalegał z opłatą za lata 2016 – 2019 plus należność za 2020 rok w kwocie 1.945,77 zł, na dzień 30 czerwca 2021 roku należność wynosiła 0,00 zł. Do użytkownika skierowano następujące wezwania do zapłaty: [1] z dnia 29 września 2016 roku na kwotę 1.945,77 zł za 2016 rok, [2] z dnia 21 lipca 2017 roku na kwotę 1.945,77 zł za 2017 rok, [3] z dnia 22 października 2018 roku na kwotę 5.837,31 zł za lata 2016-2018, [4] z dnia 14 maja 2019 roku na kwotę 1.945,77 zł za 2019 rok, [5] z dnia 22 października 2018 roku na kwotę 7.738,08 zł za lata 2016-2019, [6] z dnia 18 listopada 2018 roku na kwotę 7.738,08 zł za lata 2016-2019. W dniu 31 marca 2021 roku złożono pozew do Sądu Rejonowego Wydział Cywilny w Wieluniu pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym kwoty 7.783,08 zł wraz odsetkami. W dniu 19 kwietnia 2021 roku Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt I Nc 288/21. W dniu 4 maja 2021 roku użytkownik wpłacił kwotę 9.484 zł, która została zaliczona na poczet zaległości w kwocie 7.783,08 zł, zwrotu kosztów procesu w kwocie 1.200 zł oraz nieuiszczonych kosztów procesu 500 zł, o czym powiadomiono użytkownika pismem z dnia 7 maja 2021 roku. W dniu 12 maja 2021 roku użytkownik wpłacił kwotę 1.235,95 zł stanowiącą odsetki od zaległości. Na zaległości z lat 2020 i 2021 zostały wystawione wezwania do zapłaty w dniach 13 maja 2021 roku i 21 czerwca 2021 roku na kwotę 3.891,54 zł. Należności zostały uregulowane w dniu 21 czerwca 2021 roku w kwocie 3.884,94 zł wraz z odsetkami w kwocie 100,58 zł i 23 czerwca 2021 roku w kwocie 6,60 zł.
- 45.220,11 zł na dzień 31 grudnia 2020 roku użytkownik zalegał z opłatami za lata 2010-2019 (4.764,78 zł rocznie, w 2010 roku - 2.337,09 zł) oraz należność za 2020 rok w kwocie 4.764,78 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2021 roku zaległość wynosiła 54.749,67 zł. Spółka postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia z dnia 6 marca 2014 roku została rozwiązana i ustanowiono jej

likwidatora. Na zaległości uzyskano nakazy zapłaty: [1] I Nc 981/12 z dnia 6 listopada 2012 roku na kwotę 4.764,78 zł – 2012 rok wraz z klauzulą wykonalności z dnia 2 maja 2013 roku, [2] I Nc 798/11 z dnia 10 października 2011 roku na kwotę 4.764,78 zł – 2011 rok wraz z klauzulą wykonalności z dnia 9 grudnia 2011 roku, [3] I Nc 136/11 z dnia 11 lutego 2011 roku na kwotę 2.337,09 zł – 2010 rok wraz z klauzulą wykonalności z dnia 29 kwietnia 2011 roku. Do ww. nakazów w dniu 7 listopada 2017 roku złożono do Komornika Sądowego wnioski o wszczęcie egzekucji. Na zaległości z lat 2013 – 2021 w łącznej kwocie 38.118,24 zł uzyskano w dniu 31 marca 2021 roku nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym sygn. akt I Nc 271/21 (pозew z dnia 19 marca 2021 roku). Natomiast w dniu 5 stycznia 2021 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny wydał postanowienie Sygn. Akt I Co 216/20 o przysądzeniu na rzecz licytanta prawa użytkownika wieczystego gruntu działki 218/28 i prawa własności budynków znajdującej się na tej działce. Postanowienie uprawomocniło się w dniu 25 stycznia 2021 roku. W dniu 28 maja 2021 roku Starosta Wieluński w imieniu Skarbu Państwa złożył do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu wniosek o doręczenie odpisu pism pozwanemu Zakładowi w trybie art. 3a ustawy o komornikach sądowych. W dniu 2 sierpnia 2021 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny doręczył odpis zarzutów z dnia 6 lipca 2021 roku Zakładowi od nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu nakazowym wraz z wnioskiem o zwolnienie od kosztów sądowych w całości. Zakład podnosił, że nastąpiło przedawnienie roszczeń w kwocie 23.823,90 zł (lata 2013-2017) powstałych przed dniem 1 stycznia 2018 roku, oraz że opłata za użytkowanie wieczyste za 2021 rok stała się wymagalna w dniu 1 kwietnia 2021 roku, czyli w czasie kiedy spółka nie była już użytkownikiem wieczystym nieruchomości. W odpowiedzi Starosta Wieluński w imieniu Skarbu Państwa w dniu 12 sierpnia 2021 roku złożył do Sądu Rejonowego pismo podtrzymujące swoje dotychczasowe stanowisko. W zakresie zarzutu przedawnienia Starosta podniósł, że pozwany chce uczynić użytek z przysługującego mu zarzutu przedawnienia i jest to sprzeczne z podstawowymi zasadami kontraktowymi, zasadą uczciwości i lojalności względem przeciwnej strony. Natomiast w stosunku do zarzutu dotyczącego nienależnej opłaty za 2021 roku przytoczono art. 71 ust. 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami z brzmienia, którego wynika, że opłatę roczną pobiera się od użytkownika, który był nim na dzień 1 stycznia, za który obowiązuje opłata.

Akta kontroli strony nr 57 - 71: Kserokopie: pozwu z dnia 19 marca 2021 roku, nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym sygn. akt I Nc 271/21 z dnia 31 marca 2021 roku, pisma 28 maja 2021 roku, odpisu zarzutów Zakładowi z dnia 6 lipca 2021 roku od nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu nakazowym, odpowiedzi Starosty na zarzuty z dnia 12 sierpnia 2021 roku

Należy wskazać, że termin przedawnienia roszczeń o świadczenia okresowe określa art. 118 ustawy w dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.) - termin przedawnienia do dnia 8 lipca 2018 roku wynosił 10 lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 3 lata. Od dnia 9 lipca 2018 roku przepis art. 118 Kodeksu cywilnego brzmi - jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi sześć lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata.

Do roszczeń powstałych przed dniem wejścia w życie nowelizacji i w tym dniu jeszcze nieprzedawnionych stosuje się nowe terminy przedawnienia; jeśli termin przedawnienia jest krótszy niż według przepisów dotychczasowych, bieg terminu przedawnienia

rozpoczyna się z dniem wejścia w życie nowelizacji (przy czym jeżeli przedawnienie, którego bieg terminu rozpoczął się przed dniem wejścia w życie nowelizacji, nastąpiłoby przy uwzględnieniu dotychczasowego terminu przedawnienia wcześniej, to przedawnienie następuje z upływem tego wcześniejszego terminu). **Zatem roszczenia na kwotę 14.294,34 zł za lata 2013-2015 przedawniły się jeszcze przed nowelizacją art. 118 Kodeksu Cywilnego. Natomiast zaległości na kwotę 9.529,56 zł z lat 2016 i 2017 przedawniły się odpowiednio z dniem 1 kwietnia 2019 roku i 1 kwietnia 2020 roku.**

Należy mieć na uwadze, że warunkiem skutecznego dochodzenia należności budżetowych jest niedopuszczenie do ich przedawnienia. Aby zapewnić przerwanie biegu przedawnienia roszczeń, należy m.in. dochodzić zaległych kwot w drodze postępowania sądowego. W odniesieniu do należności o charakterze cywilnoprawnym instytucja przedawnienia została zawarta w przepisach art. 117 i następnych ustawy Kodeks cywilny. Zgodnie z art. 117 § 2¹ ww. ustawy, po upływie terminu przedawnienia, ten przeciwko komu przysługuje roszczenie, może uchylić się od jego zaspokojenia, chyba że zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia. Jednakże zrzeczenie się zarzutu przedawnienia przed upływem terminu jest nieważne. Po upływie terminu przedawnienia nie można domagać się zaspokojenia roszczenia przysługującego przeciwko konsumentowi. Upływ terminu przedawnienia powoduje zatem niemożność przymusowego dochodzenia świadczenia – w przypadku podniesienia przez dłużnika zarzutu przedawnienia. Zobowiązanie istnieje jednak nadal i dłużnik może je spełnić dobrowolnie.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa

Umowy najmu/dzierżawy gruntów będących własnością Skarbu Państwa

W kontrolowanym okresie obowiązywały 3 umowy dzierżawy oraz 1 umowa najmu lokalu użytkowego. W roku 2020 zawarto 1 umowę dzierżawy, natomiast w I półroczu 2021 roku nie zawierano nowych umów.

Analizie poddano prawidłowość zawierania umów, opłaty za dzierżawę gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa na podstawie zawartych umów dzierżawy:

- umowa dzierżawy z dnia 5 czerwca 2019 roku zawarta z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. Ze strony wydzierżawiającego w imieniu Skarbu Państwa umowę podpisał Starosta Wieluński – Marek Kieler. Przedmiotem dzierżawy jest pozostająca w użytkowaniu wieczystym wydzierżawiającego nieruchomość gruntowa niezabudowana nr 263 o pow. 627m², położona w Wieluniu, przy ulicy Staszica, obręb 8 miasta. Dla nieruchomości prowadzona jest przez SR w Wieluniu księga wieczysta nr SR1W/00005041/1. Według wypisu z rejestru gruntów nieruchomość jest własnością Gminy Wieluń i pozostaje w użytkowaniu wieczystym Skarbu Państwa.

Umowa została zawarta na okres 3 miesięcy, tj. od dnia 5 czerwca 2019 roku do dnia 5 września 2019 roku. Umowa wchodzi w życie z dniem podpisania przez obie strony z mocą obowiązującą od dnia 5 czerwca 2019 roku.

Nieruchomość wydzierżawiono z przeznaczeniem na składowanie materiałów, tymczasowe parkowanie pojazdów i sprzętu, w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Popiełuszki w Wieluniu wraz ze zjazdami, odwodnieniem i oświetleniem (...)”.

Ustalono czynsz miesięczny w wysokości stawek obowiązujących za 1m² najmowanej powierzchni na terenie Gminy Wieluń i w zależności od przeznaczenia wynajętego terenu oraz podatek Vat. Aktualna miesięczna wysokość czynszu dla wydzierżawiającego wynosi: 627m² x 1,00 zł + podatek Vat = 771,21 zł brutto.

Pismem z dnia 22 marca 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu wpłynął wniosek przedsiębiorcy zainteresowanego wydzierżawieniem działki na okres do 3 miesięcy, w związku z planowaną realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej ul. Popiełuszki w Wieluniu wraz ze zjazdami, odwodnieniem i oświetleniem (...)”.

Kolejną umowę dzierżawy przedmiotowej nieruchomości podpisano w dniu 23 września 2019 roku, na okres do 3 miesięcy, tj. od dnia 6 września 2019 roku do dnia 30 listopada 2019 roku (przeznaczenie dzierżawy oraz miesięczna kwota czynszu nie uległy zmianie).

Umowę z dnia 23 września 2019 roku zawarto bez uzyskania wcześniejszej zgody Wojewody. Działanie to naruszało postanowienia art. 23 ust. 7a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, w myśl którego Starostowie wydzierżawiają, wynajmują, użyczają oraz oddają w użytkowanie nieruchomości wchodzące w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, przy czym umowa zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony wymaga zgody wojewody; zgoda wojewody jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony nie dłuższy niż 3 lata strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Ogłoszeniem z dnia 26 sierpnia 2019 roku Starosta Wieluński podał do publicznej wiadomości wykaz przeznaczoną do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat niezabudowaną nieruchomość nr 263 o pow. 0,0627 ha, położoną w mieście Wieluń z przeznaczeniem na cele magazynowania materiałów budowlanych. W wykazie określono: oznaczenie nieruchomości w księdze wieczystej, jej nr ewidencyjny, wydzierżawianą powierzchnię – 0,0627 ha, opis nieruchomości, wysokość opłat oraz termin ich wnoszenia – zgodnie z Zarządzeniem nr 81/16 Burmistrza Wielunia z dnia 9 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę gruntów i umieszczania reklam na gruntach lub obiektach stanowiących własność Gminy Wieluń oraz informację dotyczącą czasu trwania umowy wraz z jej przeznaczeniem.

Na wykazie odnotowano, że podlega on publikacji w okresie 21 dni, tj. od dnia 26 sierpnia do dnia 17 września 2019 roku, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa oraz zostaje przekazany Wojewodzie (przedstawiono urzędowe poświadczenie przedłożenia) w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej Wojewody w BIP przez okres 21 dni (z dokumentacji wynikał termin publikacji na stronie BIP ŁUW od dnia 29 sierpnia 2019 roku). Wskazano również, że informację o jego wywieszeniu podano do publicznej wiadomości poprzez: [1] zamieszczenie informacji o jego ogłoszeniu na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Wieluniu i [2] ogłoszenie prasowe (tygodnik „Dziennik Łódzki”, data publikacji ogłoszenia w dniu 6 września 2019 roku). Ponadto w ogłoszeniu zawarto informację, że wniosek o dzierżawę przedmiotowej nieruchomości należy złożyć w terminie do dnia 16 września 2019 roku w Starostwie Powiatowym w Wieluniu. W przypadku złożenia więcej niż jednego wniosku na dzierżawę nieruchomości ogłoszony zostanie przetarg pisemny nieograniczony, a ustalona stawka czynszu dzierżawnego stanowić będzie wywoławczą stawkę czynszu.

Ze znajdującej się w aktach sprawy notatki służbowej wynikało, że jedynym zainteresowanym wydzierżawieniem przedmiotowej nieruchomości jest jej dotychczasowy dzierżawca, który pisemnie zadeklarował w dniu 16 września 2019 roku chęć kontynuacji umowy dzierżawy.

Kolejną umowę dzierżawy przedmiotowej nieruchomości zawarto w dniu 10 grudnia 2019 roku na okres od dnia 2 grudnia 2019 roku do dnia 2 marca 2020 roku (przeznaczenie dzierżawy oraz miesięczna kwota czynszu nie uległy zmianie, natomiast dotychczasowy wydzierżawiający przekształcił prowadzoną działalność

gospodarczą w spółkę posiadającą osobowość prawną, tj. sp. z o.o.). Umowę zawarto na pisemny wniosek wydzierżawiającego z dnia 29 listopada 2019 roku.

W 2020 roku dzierżawca wnosił czynsz w terminie wynikającym z podpisanej umowy dzierżawy.,

- umowa najmu z dnia 5 września 2019 roku zawarta z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. Ze strony wydzierżawiającego w imieniu Skarbu Państwa umowę podpisał Starosta Wieluński – Marek Kieler. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o pow. 7,73m², posadowiony na działce nr 594/2, położonej w Gminie Ostrówek, będącej własnością Gminy Ostrówek w udziale 899/1000 i Skarbu Państwa w udziale 101/1000,. Dla nieruchomości prowadzona jest przez SR w Wieluniu księga wieczysta nr SR1W/00040532/7.

Umowa została zawarta na czas oznaczony, tj. od dnia 5 września 2019 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Najemca wykorzystywać będzie lokal na pomieszczenie apteki.

Ustalono czynsz roczny w wysokości stawek obowiązujących za 1m² najmowanej powierzchni na terenie Gminy Ostrówek i w zależności od przeznaczenia wynajmowanego lokalu oraz podatek Vat. Aktualna miesięczna wysokość czynszu dla wydzierżawiającego wynosi: 7,73m² x 6,00 zł x 12 mies. = 556,56 zł brutto + Vat. Czynsz za 2019 rok wyliczono proporcjonalnie za okres od dnia 5 września 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku w kwocie 178,40 zł + podatek Vat; płatny do dnia 30 września 2019 roku.

Czynsz najmu za lata 2020-2021, płatny będzie przez najemcę w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry za dany rok.

Pismem z dnia 19 sierpnia 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu wpłynął wniosek przedsiębiorcy zainteresowanego wynajęciem przedmiotowego lokalu.

Ogłoszeniem z dnia 12 sierpnia 2019 roku Starosta Wieluński podał do publicznej wiadomości wykaz przeznaczony do oddania w najem do dnia 31 grudnia 2021 roku lokalu użytkowego o pow. 7,73m², położonego w Gminie Ostrówek na działce nr 594/2. W wykazie określono: oznaczenie nieruchomości w księdze wieczystej, jej nr ewidencyjny, wydzierżawianą powierzchnię, opis nieruchomości, wysokość opłat oraz termin ich wnoszenia, informację dotyczącą czasu trwania umowy i zasady aktualizacji opłat. Wskazano również, że w terminie do dnia 2 września 2019 roku osoby zainteresowane składają wniosek o najem przedmiotowej nieruchomości lokalowej. W przypadku złożenia więcej niż jednego wniosku na najem nieruchomości ogłoszony zostanie przetarg pisemny nieograniczony, a stawka rocznego czynszu stanowić będzie wywoławczą stawkę czynszu.

Na wykazie odnotowano, że podlega on publikacji w okresie 21 dni, od dnia 12 sierpnia do dnia 2 września 2019 roku, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa oraz zostaje przekazany Wojewodzie w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej Wojewody w BIP przez okres 21 dni (z dokumentacji wynikał termin publikacji na stronie BIP ŁUW od dnia 13 sierpnia 2019 roku). Wskazano również, że informację o jego wywieszeniu podano do publicznej wiadomości poprzez: [1] zamieszczenie informacji o jego ogłoszeniu na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Wieluniu i [2] ogłoszenie prasowe (tygodnik „Dziennik Łódzki”, data publikacji ogłoszenia w dniu 16 sierpnia 2019 roku).

W 2020 roku dzierżawca wnosił czynsz w terminie wynikającym z podpisanej umowy.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2020 ROK

Informacje ogólne

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wieluniu jest jednostką organizacyjną Powiatu Wieluńskiego, wykonującą zadania Powiatu w zakresie pomocy społecznej. Centrum pełni funkcję organizatora rodzinnej pieczy zastępczej w Powiecie.

Przedmiotem działalności Centrum jest realizacja zadań własnych Powiatu i zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Powiat dotyczących pomocy społecznej i przeciwdziałania przemocy w rodzinie, zadań Powiatu z zakresu rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych, zadań dotyczących wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz innych zadań Powiatu określonych w odpowiednich przepisach prawa.

Statut Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie nadany został uchwałą nr XLII/305/10 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 28 maja 2010 roku. Zmiany statutu dokonano uchwałami Rady Powiatu nr: XVI/119/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku i XXXIV/198/21 z dnia 29 marca 2021 roku.

Centrum kieruje Dyrektor – Beata Korczewska, zatrudniona z dniem 29 stycznia 2021 roku. Do 28 stycznia 2021 roku obowiązki Dyrektora PCPR w Wieluniu pełniła Danuta Drutowska, zatrudniona z dniem 1 marca 1999 roku.

Zarządzeniem nr 13 z dnia 9 lutego 2021 roku Starosta Wieluński upoważnił Dyrektora PCPR w Wieluniu do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu pomocy społecznej i pieczy zastępczej oraz zawierania umów cywilnoprawnych z zakresu pieczy zastępczej.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2020 roku

Wyszczególnienie	2020 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	8.125.307,32
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	-
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	-
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	-
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	497.337,82
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85220 (Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej)	32.185,22
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	-
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	-

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania wybranych świadczeń z zakresu pieczy zastępczej i pomocy społecznej (pomoc na: pokrycie kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej – 8 decyzji):

- **Decyzja nr 31/20 z dnia 1 czerwca 2020 roku** – przyznająca spokrewnionej rodzinie zastępczej zawodowej świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonego w tej rodzinie dziecka urodzonego dnia 19 stycznia 2010 roku w kwocie: [1] 291,03 zł w okresie 19-31 maja 2020 roku i [2] 694 zł w okresie od 1 czerwca 2020 roku do dnia faktycznego opuszczenia rodziny zastępczej, nie dłużej jednak, niż do dnia 18 stycznia 2028 roku, tj. osiągnięcia przez nieletniego pełnoletności; postanowienie SR w Wieluniu o umieszczeniu małoletniego w rodzinie zastępczej z dnia 19 maja 2020 roku (sygn. Akt III Nsm 255/20), wniosek z dnia 28 maja 2020 roku,
- **Decyzja nr 85/20 z dnia 29 września 2020 roku** – przyznająca spokrewnionej rodzinie zastępczej świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonego w tej rodzinie dziecka urodzonego dnia 22 listopada 2005 roku w kwocie 694 zł w okresie od 1 września 2020 roku do dnia faktycznego opuszczenia rodziny zastępczej, nie dłużej jednak, niż do dnia 21 listopada 2023 roku, tj. osiągnięcia przez nieletniego pełnoletności; postanowienie SR dla Wrocławia-Fabrycznej o ustanowieniu rodziny zastępczej dla małoletniej z dnia 25 września 2015 roku (sygn. Akt III Nsm 730/15), wniosek z dnia 28 września 2020 roku, zaświadczenie z MOPS we Wrocławiu potwierdzające wypłatę świadczenia do dnia 31 sierpnia 2020 roku, oświadczenie opiekuna prawnego o zmianie miejsca zamieszkania od dnia 1 września 2020 roku,
- **Decyzja nr 42/20 z dnia 15 lipca 2020 roku** – przyznająca spokrewnionej rodzinie zastępczej zawodowej świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonego w tej rodzinie dziecka urodzonego dnia 19 sierpnia 2010 roku w kwocie: [1] 115,67 zł w okresie 26-30 czerwca 2020 roku i [2] 694 zł w okresie od 1 lipca 2020 roku do dnia faktycznego opuszczenia rodziny zastępczej, nie dłużej jednak, niż do dnia 18 sierpnia 2028 roku, tj. osiągnięcia przez nieletniego pełnoletności; postanowienie SR w Wieluniu o umieszczeniu małoletniego w rodzinie zastępczej z dnia 26 czerwca 2020 roku (sygn. Akt III Nsm 309/20), wniosek z dnia 14 lipca 2020 roku,
- **Decyzja nr 96/20 z dnia 21 października 2020 roku** – przyznająca spokrewnionej rodzinie zastępczej zawodowej świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonego w tej rodzinie dziecka urodzonego dnia 1 stycznia 2019 roku w kwocie: [1] 402,97 zł w okresie 14-31 października 2020 roku i [2] 694 zł w okresie od 1 listopada 2020 roku do dnia faktycznego opuszczenia rodziny zastępczej, nie dłużej jednak, niż do dnia 31 grudnia 2036 roku, tj. osiągnięcia przez nieletniego pełnoletności; postanowienie SR w Wieluniu o umieszczeniu małoletniego w rodzinie zastępczej z dnia 14 października 2020 roku (sygn. Akt III Nsm 530/20), wniosek z dnia 19 października 2020 roku,
- **Decyzja nr 97/20 z dnia 21 października 2020 roku** – przyznająca spokrewnionej rodzinie zastępczej zawodowej świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonego w tej rodzinie dziecka urodzonego dnia 5 lutego 2017 roku w kwocie: [1] 402,97 zł w okresie 14-31 października 2020 roku i [2] 694 zł w okresie od 1 listopada 2020 roku do dnia faktycznego opuszczenia rodziny zastępczej, nie dłużej jednak, niż do dnia 4 lutego 2035 roku, tj. osiągnięcia przez nieletniego pełnoletności; postanowienie SR w Wieluniu o

umieszczeniu małoletniego w rodzinie zastępczej z dnia 14 października 2020 roku (sygn. Akt III Nsm 530/20), wniosek z dnia 19 października 2020 roku,

- **Decyzja nr 48/20 z dnia 14 sierpnia 2020 roku** – przyznająca spokrewnionej rodzinie zastępczej zawodowej świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonego w tej rodzinie dziecka urodzonego dnia 22 września 2015 roku w kwocie: [1] 313,42 zł w okresie 18-31 lipca 2020 roku i [2] 694 zł w okresie od 1 sierpnia 2020 roku do dnia faktycznego opuszczenia rodziny zastępczej, nie dłużej jednak, niż do dnia 21 września 2033 roku, tj. osiągnięcia przez nieletniego pełnoletności; postanowienie SR w Wieluniu o umieszczeniu małoletniego w rodzinie zastępczej z dnia 17 lipca 2020 roku (sygn. Akt III Nsm 600/19), wniosek z dnia 24 lipca 2020 roku,
- **Decyzja nr 49/20 z dnia 28 sierpnia 2020 roku** – przyznająca spokrewnionej rodzinie zastępczej zawodowej świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonego w tej rodzinie dziecka urodzonego dnia 16 sierpnia 2017 roku w kwocie: [1] 313,42 zł w okresie 18-31 lipca 2020 roku i [2] 694 zł w okresie od 1 sierpnia 2020 roku do dnia faktycznego opuszczenia rodziny zastępczej, nie dłużej jednak, niż do dnia 15 sierpnia 2035 roku, tj. osiągnięcia przez nieletniego pełnoletności; postanowienie SR w Wieluniu o umieszczeniu małoletniego w rodzinie zastępczej z dnia 17 lipca 2020 roku (sygn. Akt III Nsm 600/19), wniosek z dnia 24 lipca 2020 roku,
- **Decyzja nr 81/20 z dnia 24 września 2020 roku** – przyznająca niezawodowej rodzinie zastępczej zawodowej świadczenie na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonego w tej rodzinie dziecka urodzonego dnia 2 lipca 2003 roku w kwocie: [1] 736,40 zł w okresie 10-30 września 2020 roku i [2] 1.052 zł w okresie od 1 października 2020 roku do dnia faktycznego opuszczenia rodziny zastępczej, nie dłużej jednak, niż do dnia 1 lipca 2021 roku, tj. osiągnięcia przez nieletniego pełnoletności; postanowienie SR w Wieluniu o umieszczeniu małoletniego w rodzinie zastępczej z dnia 10 września 2020 roku (sygn. Akt III Nsm 458/19), wniosek z dnia 21 września 2020 roku.

Ustalenia kontroli

Prawidłowość przyznawania przyjętych do kontroli świadczeń społecznych sprawdzono w oparciu o ustawę z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 821 ze zm.), rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 sierpnia 2012 roku w sprawie udzielania pomocy na usamodzielnienie, kontynuowanie nauki oraz zagospodarowanie (Dz. U z 2012 roku poz. 954).

Świadczenia przyznawane były w drodze decyzji. Wszystkie decyzje posiadały zwrotne potwierdzenie odbioru pocztowego. W teczkach poszczególnych podopiecznych gromadzono materiały i dokumenty niezbędne do wydania decyzji.

Świadczenia pieniężne na pokrycie kosztów utrzymania pełnoletniego wychowanka w dotychczasowej rodzinie zastępczej spokrewnionej przyznawano w kwocie nie niższej niż 694,00 zł tj. zgodnie z art. 80 ust.1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. W przypadku, gdy świadczenia przysługiwały rodzinie zastępczej za niepełny miesiąc kalendarzowy, świadczenia wypłacano w wysokości proporcjonalnej do liczby dni pobytu dziecka w danym miesiącu kalendarzowym, stosownie do postanowień art. 87 ust. 4 wskazanej ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2019 - 2020

Kontrolą objęto dotację udzieloną w 2020 roku z budżetu Powiatu Wieluńskiego na działalność pożytku publicznego.

Planowane wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie

Uchwałą nr XV/108/19 z dnia 20 grudnia 2019 roku Rada Powiatu w Wieluniu ustaliła plan dotacji celowej na upowszechnianie kultury fizycznej na kwotę 48.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 926 rozdział 92605 § 2820).

W sprawozdaniu budżetowym Rb-28S sporządzonym na koniec 2020 roku ww. dotację wykazano w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92605 § 2820 (plan i wykonanie 48.000,00 zł).

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XLI/297/10 z dnia 19 kwietnia 2020 roku Rada Powiatu w Wieluniu określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Konsultacje odbyły się w formie zamieszczenia projektu na stronie internetowej w dniach 28 października – 12 listopada 2019 roku (www.powiat.wielun.pl) i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz spotkania konsultacyjnego z Powiatową Radą Działalności Pożytku Publicznego w Wieluniu, które odbyło się w dniu 6 listopada 2019 roku. Z informacji sporządzonej z przeprowadzonych konsultacji wynikało, że nie wniesiono uwag do programu współpracy na 2020.

W dniu 15 listopada 2019 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu na posiedzeniu nr XXXVI podjął uchwałę o przedłożeniu projektu uchwały w sprawie przyjęcia programu współpracy Radzie Powiatu Wieluńskiego oraz otrzymał informację o przeprowadzonych konsultacjach oraz protokół ze spotkania z Powiatową Radą Działalności Pożytku Publicznego.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Rada Powiatu w Wieluniu podjęła w dniu 29 listopada 2019 roku uchwałę nr XV/96/19 w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu Wieluńskiego w roku 2020 z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy zostało opublikowane na stronie BIP w dniu 24 kwietnia 2021 roku.

Zadanie - Organizacja i koordynacja współzawodnictwa sportowego szkół ponadpodstawowych powiatu wieluńskiego w zakresie dyscyplin ujętych w kalendarzu imprez Łódzkiego Szkolnego Związku Sportowego

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Zarządzeniem nr 261/20 z dnia 10 stycznia 2020 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego ogłosił konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu dotyczącego organizacji i koordynacji współzawodnictwa sportowego szkół ponadpodstawowych powiatu wieluńskiego w zakresie dyscyplin ujętych w kalendarzu imprez Łódzkiego Szkolnego Związku Sportowego.

W treści ogłoszenia wskazano:

- rodzaj zadania publicznego: organizacja i koordynacja współzawodnictwa sportowego szkół ponadpodstawowych powiatu wieluńskiego w zakresie dyscyplin ujętych w kalendarzu imprez Łódzkiego Szkolnego Związku Sportowego.
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania – 26.000,00 zł,
- suma dotacji przyznanych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację tego rodzaju zadania w 2019 roku wyniosła 22.000 zł,
- zasady przyznawania dotacji - do konkursu mogą przystąpić organizacje pozarządowe oraz inne uprawnione podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy,
- minimalny próg punktowy oceny formalnej i merytorycznej, po przekroczeniu którego oferta będzie dalej rozpatrywana wynosi 33 pkt,
- termin i warunki realizacji zadania - zadanie powinno być realizowane w terminie do 15 grudnia 2020 roku,
- termin i miejsce składania ofert – w terminie do 2 lutego 2020 roku,
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert zostały określone w pkt 6 ogłoszenia oraz termin dokonania wyboru ofert - do dnia 20 lutego 2020 roku

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu, oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 10 stycznia 2020 roku.

W dniu 10 stycznia 2020 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego podjął uchwałę nr 262/20 w sprawie ogłoszenia naboru kandydatów na członków Komisji Konkursowych do opiniowania ofert w ramach otwartych konkursów na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2020. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie BIP w dniu 10 stycznia 2020 roku. Zgłoszenia osób do pracy w komisji należało dokonać w terminie do 2 lutego 2020 roku osobiście w sekretariacie Starostwa Powiatowego w Wieluniu. Za termin złożenia zgłoszenia uznawany był termin wpływu zgłoszenia do Starostwa. Należy zaznaczyć, że wyznaczony termin składania zgłoszeń przypadał w niedzielę.

W dniu 31 stycznia 2020 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego powołał Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert (uchwała nr 277/20). W skład Komisji weszło trzech przedstawicieli Zarządu Powiatu. Z uzasadnienia wynikało, że nikt nie zgłosił się do prac w komisji konkursowej. Kontrolujące wskazują, że nastąpiła niezgodność pomiędzy terminem składania ofert, który wyznaczono na dzień 2 lutego 2020 roku przypadający w niedzielę czyli dzień ustawowo wolny od pracy, a faktycznym terminem powołania komisji, którego dokonano w dniu 31 stycznia 2020 roku, tj. w ostatnim dniu roboczym przypadającym przed dniem 2 lutego 2020 roku. Kontrolujące zwracają uwagę, że należy w ogłoszeniu precyzyjnie wyznaczać upływające terminy i określać zasady ich obliczania, jeśli przypadają one w dzień wolny od pracy.

W dniu 11 lutego 2020 roku sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej, z którego wynikało, że na zadanie wpłynęła jedna oferta Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wieluniu i otrzymała ona średnią ilość punktów – 45,3, oraz że komisja pozytywnie opiniuje złożoną ofertę. Uchwałą nr 290/20 Zarząd Powiatu Wieluńskiego w dniu 20 lutego 2020 roku postanowił o przyznaniu dotacji w wysokości 26.000 zł na rzecz Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wieluniu.

Wyniki otwartego konkursu ofert w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu zostały podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie BIP Urzędu, na stronie internetowej Urzędu i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 21 lutego 2020 roku.

Oferta Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wieluniu na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i koordynacja współzawodnictwa sportowego szkół ponadpodstawowych powiatu wieluńskiego”

Oferta Klubu wpłynęła do Starostwa w dniu 30 stycznia 2020 roku. Oferta Klubu została podpisana przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Związku w dniu 28 stycznia 2020 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 26.000,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 26.000 zł (100%), środki finansowe inne 0,00 zł (0%), wkład osobowy i rzeczowy 0,00 zł (0%).

W dniu 25 lutego 2020 roku została zawarta umowa nr 2/2020 z Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym w Wieluniu. Ze strony Powiatu umowę podpisał Starosta i Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Związek reprezentowali Przewodniczący i Wiceprzewodniczący. W umowie określono: [1] jest to umowa o powierzenie realizacji zadania, [1] termin realizacji zadania od dnia 5 lutego 2020 roku do dnia 15 grudnia 2020 roku, [2] termin poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji i z innych środków finansowych od dnia 25 lutego 2020 roku do dnia 15 grudnia 2020 roku [3] kwotę dotacji 26.000,00 zł, która zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie 30 dni od zawarcia umowy, [4] w umowie nie określono innych środków finansowych, wkładu osobowego ani wkładu rzeczowego jakie zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania, [5] całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę dotacji i wynosi 26.000 zł, [6] określono, że dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w dokumentacji konkursowej, przesunięcie uznaje się za zgodne z umową gdy dana pozycja nie zwiększyła się o więcej niż 10%, naruszenie tych postanowień traktuje się jako pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, [7] zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego w terminie 30 dni od doręczenia wezwania, [8] sprawozdanie końcowe z wykonania zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, [9] niewykorzystaną dotację zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Kontrolujące ustaliły, że zarówno w ogłoszeniu i w ofercie nie wskazano formy realizacji zadania publicznego natomiast w umowie określono jako formę realizacji zadań publicznych – powierzenie. Faktyczna realizacja zadania następowała w formie powierzenia, gdyż w złożonej ofercie i podpisanej umowie nie przewidziano żadnego wkładu finansowego w realizację zadania poza dotacją, jak też nie przewidziano żadnego wkładu rzeczowego czy osobowego, który zostałby wyceniony i ujęty w kalkulacji zadania. Należy wskazać, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert powinno zawierać określenie formy zlecenia realizacji zadania, gdyż wynika to z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2020 poz. 1057 ze zm.) **który określa, że oferta realizacji zadania publicznego złożona w trybie otwartego konkursu ofert zawiera elementy określone w pkt 1-6. Z kolei zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy, zlecenie organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy realizacji zadań publicznych, może mieć formy: 1) powierzania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub 2) wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. Przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowią, że wspieranie wykonywania zadań publicznych wiąże się z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. W przypadku wspierania jednostka samorządu terytorialnego ma prawo wymagać posiadania wkładu własnego przez organizację. Może to być wkład finansowy lub rzeczowy i „ludzki” (np. wyceniona wartość pracy wolontariuszy lub członków organizacji, klubu sportowego). Natomiast**

w przypadku powierzenia realizacji zadań, udzielana jest dotacja na finansowanie ich realizacji i w tym przypadku nie jest wymagany wkład własny.

Dotację przekazano w dniach 9 marca 2020 roku. Nie wzywano Klubu do złożenia sprawozdania częściowego.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 31 grudnia 2020 roku. Sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Związku. Koszt całkowity zadania wyniósł 10.171,20 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 10.171,20 zł (100%), ze środków własnych 0,00 zł (0,00%), z wkładu osobowego i rzeczowego 0,00 zł (0%). Do sprawozdania sporządzono w dniu 11 stycznia 2021 roku protokół z analizy sprawozdania końcowego w którym uznano, że zadanie zostało wykonane pomimo ograniczeń związanych z pandemią (zorganizowano jedynie 6 imprez rangi mistrzostw powiatu i 1 rangi półfinałów mistrzostw województwa łódzkiego). Protokół został podpisany przez Małgorzatę Zygmont – zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury Sportu i Promocji. W dniu 19 stycznia 2021 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego przyjął sprawozdanie końcowe złożone przez Związek.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów – oferta (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji w stosunku do złożonego sprawozdania	Kwoty wg RIO na podstawie faktur (rachunków) do sprawozdania końcowego	% wykorzystania dotacji wg RIO
koszty przejazdu	11500	3 686,20	32,05%	3 686,20	32,05%
koszty medali i pucharów	5500	3 285,00	59,73%	3 285,00	59,73%
koszty sędziowania	3500	800,00	22,86%	800,00	22,86%
koszty obsługi medycznej	2000	400,00	20,00%	400,00	20,00%
koszty wynajęcia Sali	1500	0,00	0,00%	0,00	0,00%
koszty nagród	2000	2 000,00	100,00%	2 000,00	100,00%
Razem	26 000	10 171,20	39,12%	10 171,20	39,12%

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji dokonano w dniu 4 stycznia 2020 roku w wysokości 15.829,00 zł.

Przekazanie dotacji ewidencjonowano Wn 224-03 rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich, Ma 130 – rachunek bieżący jednostki. Dotację przedmiotową dla Związku zaewidencjonowano na kontach Wn 810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje i Ma 224-03 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich na podstawie polecenia księgowanie pod datą 31 grudnia 2020 roku w kwocie 10.171,00 zł, którą uznano za wykorzystaną i rozliczoną. **Wartość niewykorzystanych dotacji pozostała na dzień 31 grudnia 2020 roku jako saldo na koncie 224.**

Wpływ na rachunek wydatków Starostwa w dniu 4 stycznia 2021 roku kwoty niewykorzystanej dotacji (15.846 zł w tym dotacja 15.829 zł i odsetki 17 zł) został zaewidencjonowany poprzez zapis Wn 130-03-0001 kwota 15.829 zł Wn 224-03 kwota -15.829 zł, odsetki Wn 130-03-0001 Ma 245-03 – wpływy do wyjaśnienia.

Należy zauważyć, że powyższy zapis dotyczący zwrotu dotacji w kwocie 15.829 zł (tzw. storno czarno - czerwone) stanowił naruszenie zasady podwójnego zapisu, gdyż został dokonany jedynie po stronie Wn dwóch kont tj. 130 i 224. Zasada ta określa, że zapisów księgowych dokonuje się na dwóch różnych kontach po dwóch różnych stronach w identycznych kwotach. Zasada ta wynika z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, który stanowi, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu

systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. **Dodatkowo poprzez ten zapis nastąpiło złamanie zasad korygowania zapisów określonych w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości**. Zgodnie z tym przepisem stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi lub tylko zapisami ujemnymi (tzw. storno czarne lub storno czerwone). Należy dodać, że stosownie do ust. 2 art. 25 ww. ustawy w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko korekty dokonane w sposób określony w ust. 1 pkt 2, co oznacza, że jest to jedyny właściwy sposób dokonywania korekt w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera.

W dniu 11 stycznia 2021 roku otrzymany zwrot dotacji został przekazany z rachunku wydatków Starostwa na rachunek dochodów i ujęty następującymi zapisami księgowymi: **Wn 800-01-0003 Ma 130-03-0001 kwota 15.829 zł** oraz Wn 245-03 Ma 130-03-0001 kwota 17 zł (odsetki).

Przypis dotacji do zwrotu w roku następnym został zaewidencjonowany Wn 221-01-0002, Ma 720 w kwocie 15.846 zł (kwota wraz z odsetkami) jednocześnie z wpływem zwrotu na rachunek dochodów Starostwa (Wn 130-01-0001 Ma 221-02-0003) w dniu 11 stycznia 2021 roku na podstawie Wb nr 5/2021.

Zgodnie z rozporządzeniem 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, konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Kontrolujące wskazują, że zapisy księgowe w zakresie ewidencji rozliczenia i zwrotu przedmiotowej dotacji były niezgodne z uregulowaniami zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), gdyż poza wskazanymi powyżej nieprawidłowościami spowodowały powstanie na koniec 2020 roku salda po stronie Wn na koncie 224, natomiast rozporządzenie w opisie do tego konta nie zawiera informacji o możliwości posiadania przez to konto

saldo na koniec roku. Konto 224 nie powinno wykazywać na koniec roku salda i można rozważyć sposób ewidencji, który umożliwi takie rozwiązanie, aby ono nie występowało, poprzez wyksięgowanie całej kwoty udzielonej dotacji z konta 224 i przeniesienie jej na konto 810 oraz dokonanie przypisu kwoty podlegającej zwrotowi jako przychodu poprzez zapis Wn 221 Ma 720.

Opis do konta 810 w przedmiotowym rozporządzeniu określa, że na stronie Wn konta 810 ujmuje się między innymi wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224. Oznacza to, że na koncie 810 powinny znaleźć się jedynie kwoty dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, co sugeruje, że część dotacji podlegającej zwrotowi nie powinna zostać zaksięgowana na koncie 810.

Zarówno w przypadku ewidencji dotacji w kwocie faktycznie rozliczonej (pomniejszonej o zwrot), jak też w przypadku ujęcia całości kwoty dotacji na koncie 810, ostatecznie i tak cała kwota dotacji zostaje rozliczona z zastosowaniem konta 810, gdyż w pierwszym przypadku kwota zwrotu jest ujmowana również przy zastosowaniu konta 810, tylko częściowo (w kwocie zwrotu) w roku następnym. Zatem jedynie w przypadku zwrotu dotacji w tym samym roku na koncie 810 zostaje ujęta kwota po pomniejszeniu o dokonany zwrot. Zapisy znajdujące się w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości i planów kont (...) dotyczące ewidencji na koncie 224 i 810, nie są w tym przypadku spójne i nie pozwalają na jednoznaczne określenie poprawnego rozwiązania w zakresie ewidencji zwrotu dotacji w następnym roku.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za 2020 roku wykazano w rozdziale 92605 § 2820 planowane wydatki w kwocie 48.000 zł oraz wykonanie w kwocie 48.000 zł tj. w wysokości przekazanej.

Zadanie - Organizacja i koordynacja imprez sportowych o zasięgu powiatowym i wojewódzkim w zakresie współzawodnictwa klubów wiejskich powiatu wieluńskiego

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Zarządzeniem nr 260/20 z dnia 10 stycznia 2020 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego ogłosił konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu dotyczącego organizacji i koordynacji imprez sportowych o zasięgu powiatowym i wojewódzkim w zakresie współzawodnictwa klubów wiejskich powiatu wieluńskiego.

W treści ogłoszenia wskazano:

- rodzaj zadania publicznego: organizacji i koordynacji w zakresie sportowego współzawodnictwa sportowego klubów wiejskich powiatu wieluńskiego.
- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania - 22.000,00 zł,
- suma dotacji przyznanych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację tego rodzaju zadania w 2019 roku wyniosła 22.000 zł,
- zasady przyznawania dotacji - do konkursu mogą przystąpić organizacje pozarządowe oraz inne uprawnione podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 2 i 3 ustawy,
- minimalny próg punktowy oceny formalnej i merytorycznej, po przekroczeniu którego oferta będzie dalej rozpatrywana wynosi 33 pkt,
- termin i warunki realizacji zadania - zadanie powinno być realizowane w terminie do 15 grudnia 2020 roku,
- termin i miejsce składania ofert - w terminie do 2 lutego 2020 roku,
- tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert zostały określone w pkt 6 ogłoszenia oraz termin dokonania wyboru ofert - do dnia 20 lutego 2020 roku.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu, oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 10 stycznia 2020 roku.

W dniu 10 stycznia 2020 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego podjął uchwałę nr 262/20 w sprawie ogłoszenia naboru kandydatów na członków Komisji Konkursowych do opiniowania ofert w ramach otwartych konkursów na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2020. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie BIP w dniu 10 stycznia 2020 roku. Zgłoszenia osób do pracy w komisji należało dokonać w terminie do 2 lutego 2020 roku osobiście w sekretariacie Starostwa Powiatowego w Wieluniu. Za termin złożenia zgłoszenia uznawany był termin wpływu zgłoszenia do Starostwa. Należy zaznaczyć, że wyznaczony termin składania zgłoszeń przypadał w niedzielę.

W dniu 31 stycznia 2020 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego powołał Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert (uchwała nr 277/20). W skład Komisji weszło trzech przedstawicieli Zarządu Powiatu. Z uzasadnienia wynikało, że nikt nie zgłosił się do prac w komisji konkursowej. Kontrolujące wskazują, że nastąpiła niezgodność pomiędzy terminem składania ofert, który wyznaczono na dzień 2 lutego 2020 roku przypadający w niedzielę czyli dzień ustawowo wolny od pracy, a faktycznym terminem powołania komisji, którego dokonano w dniu 31 stycznia 2020 roku, tj. w ostatnim dniu roboczym przypadającym przed dniem 2 lutego 2020 roku. Kontrolujące zwracają uwagę, że należy w ogłoszeniu precyzyjnie wyznaczać upływające terminy i określać zasady ich obliczania, jeśli przypadają one w dzień wolny od pracy.

W dniu 11 lutego 2020 roku sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej, z którego wynikało, że na zadanie wpłynęła jedna oferta Zrzeszenia Ludowych Zespołów Sportowych w Wieluniu i otrzymała ona średnią ilość punktów – 45,3, oraz że komisja pozytywnie opiniuje złożoną ofertę. Uchwałą nr 291/20 Zarząd Powiatu Wieluńskiego w dniu 20 lutego 2020 roku postanowił o przyznaniu dotacji w wysokości 22.000 zł na rzecz Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wieluniu.

Wyniki otwartego konkursu ofert w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu zostały podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie BIP Urzędu, na stronie internetowej Urzędu i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 21 lutego 2020 roku.

Oferta Zrzeszenia Ludowych Zespołów Sportowych w Wieluniu na realizację zadania publicznego pn. „Organizacja i koordynacja imprez sportowych o zasięgu powiatowych i wojewódzkim w zakresie współzawodnictwa klubów wiejskich powiatu wieluńskiego”

Oferta Klubu wpłynęła do Starostwa w dniu 30 stycznia 2020 roku. Oferta Klubu została podpisana przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Związku w dniu 28 stycznia 2020 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 25.000 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 22.000 zł (88%), środki finansowe inne 3.000 zł (12%), wkład osobowy i rzeczowy 0,00 zł (0%).

W dniu 25 lutego 2020 roku została zawarta umowa nr 1/2020 z Powiatowym Zrzeszeniem Ludowych Zespołów Sportowych w Wieluniu. Ze strony Powiatu umowę podpisał Starosta i Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Zrzeszenie reprezentowali Przewodniczący i Wiceprzewodniczący. W umowie określono: [1] jest to umowa o powierzenie realizacji zadania, [2] termin realizacji zadania od dnia 5 lutego 2020 roku do dnia 15 grudnia 2020 roku, [3] kwotę dotacji 22.000,00 zł, która zostanie przekazana na rachunek bankowy zleceniobiorcy w terminie 30 dni od zawarcia umowy, [4] w umowie określono

inne środki finansowe w kwocie 3.000 zł, nie określono wkładu osobowego ani wkładu rzeczowego jaki zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania, [5] całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę dotacji i innych środków i wynosi 22.000 zł, [6] określono, że dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w dokumentacji konkursowej, przesunięcie uznaje się za zgodne z umową, gdy dana pozycja nie zwiększyła się o więcej niż 10%, naruszenie tych postanowień traktuje się jako pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, [7] zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego w terminie 30 dni od doręczenia wezwania, [8] sprawozdanie końcowe z wykonania zadania należy złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, [9] niewykorzystaną dotację zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Kontrolujące ustaliły, że zarówno w ogłoszeniu i w ofercie nie wskazano formy realizacji zadania publicznego, natomiast w umowie określono jako formę realizacji zadań publicznych – powierzenie (pomimo ujęcia jako źródła finansowania innych środków w kwocie 3.000 zł). Należy wskazać, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert powinno zawierać określenie formy zlecenia realizacji zadania, gdyż wynika to z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2020 poz. 1057 ze zm.) **który określa, że oferta realizacji zadania publicznego złożona w trybie otwartego konkursu ofert zawiera elementy określone w pkt 1-6. Z kolei zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy, zlecenie organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy realizacji zadań publicznych, może mieć formy: 1) powierzenia wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub 2) wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. Przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowią, że wspieranie wykonywania zadań publicznych wiąże się z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. W przypadku wspierania jednostka samorządu terytorialnego ma prawo wymagać posiadania wkładu własnego przez organizację. Może to być wkład finansowy lub rzeczowy i „ludzki” (np. wyceniona wartość pracy wolontariuszy lub członków organizacji, klubu sportowego). Natomiast w przypadku powierzenia realizacji zadań, udzielana jest dotacja na finansowanie ich realizacji i w tym przypadku nie jest wymagany wkład własny.**

Dotację przekazano w dniach 9 marca 2020 roku. Nie wzywano Klubu do złożenia sprawozdania częściowego.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w dniu 14 stycznia 2021 roku. Sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Zrzeszenia. Koszt całkowity zadania wyniósł 27.838,33 zł, z tego: ze środków pochodzących z dotacji pokryto 22.000 zł (79,03%), ze środków własnych 5.838,33 zł (20,97%), z wkładu osobowego i rzeczowego 0,00 zł (0%). Do sprawozdania sporządzono w dniu 25 stycznia 2021 roku protokół z analizy sprawozdania końcowego, w którym uznano, że zadanie zostało wykonane. Protokół został podpisany przez Małgorzatę Zygmont – zastępcę Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury Sportu i Promocji. W dniu 17 lutego 2021 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego przyjął sprawozdanie końcowe złożone przez Zrzeszenie.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów - oferta (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji w stosunku do złożonego sprawozdania	Kwoty wg RIO na podstawie faktur (rachunków) do	% wykorzystania dotacji wg RIO

				sprawozdania końcowego	
Transport	3 000	3 000	100,00%	3 000	100,00%
Wynajem obiektów sportowych	2 500	2 500	100,00%	2 500	100,00%
Nagrody	12 000	12 000	100,00%	12 000	100,00%
Ekwiwalenty sędziowskie	4 000	4 000	100,00%	4 000	100,00%
Inne	500	500	100,00%	500	100,00%
Razem	22 000	22 000	100,00%	22 000	100,00%

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2020 rok

W 2020 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 46.421.962,93 zł (tj. 46,43% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75020 3.930.981,84 zł (tj. 3,93% ogółu wydatków budżetowych).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zasady wynagradzania pracowników samorządowych regulują następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.) uchylone z dniem 1 listopada 2021 roku przez rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 poz.1960).

Ponadto zarządzeniem nr 37/2009 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 maja 2009 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Starostwie Powiatowym w Wieluniu. Do regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Starosty Wieluńskiego nr: 50 z dnia 31 października 2013 roku, 60 z dnia 30 listopada 2016 roku oraz 67 z dnia 29 grudnia 2017 roku. Regulaminem ustalono w szczególności: [1] maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, [2] stawki dodatku funkcyjnego, [3] zasady przyznawania dodatku specjalnego, [4] wynagrodzenie prowizyjne, [5] nagrody uznaniowe, [6] świadczenia pieniężne związane z pracą, [7] sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

Zarządzeniem nr 36 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 maja 2009 roku zatwierdzono dodatek specjalny dla Wicestarosty i Skarbnika Powiatu oraz nagrody uznaniowej dla Skarbnika Powiatu.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Agnieszka Walkowiak – Z-ca Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru. Za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialna była Agata Owczarek – Inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym.

Według informacji uzyskanej od Agnieszki Walkowiak – Z-cy Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru, stan zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w Wieluniu na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 94 osoby, zatrudnione na 93,25 etatach.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki (dział 750, rozdział 75023, § 4010) wg wybranych miesięcy:

- marzec 2020 roku - lista płac nr: 45/20/: Lista Wynagrodzeń – Zarząd, na kwotę brutto 25.794,64 zł, 44/20/: Lista Wynagrodzeń – Pracownicy Fizyczni, na kwotę brutto 6.864,73 zł, 42/20/: wynagrodzenie - Pracownicy Samorządowi, na kwotę brutto 195.679,72 zł - przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 23 marca 2020 roku, wyciąg bankowy nr 053/2020/BPL),
- maj 2020 roku – lista płac nr: 90/20/: wynagrodzenie - Pracownicy Samorządowi, na kwotę brutto 195.938,06 zł, 89/20/: Lista Wynagrodzeń – Pracownicy Fizyczni, na kwotę brutto 7.284,07 zł, 86/20/: Lista Wynagrodzeń – Zarząd, na kwotę brutto 25.694,64 zł - przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 22 maja 2020 roku, wyciąg bankowy nr 089/2020/BPL),
- czerwiec 2021 roku - lista płac nr: 102/21/: wynagrodzenie - Pracownicy Samorządowi, na kwotę brutto 199.584,64 zł, 101/21: Lista Wynagrodzeń – Pracownicy Fizyczni, na kwotę brutto 7.338,15 zł, 98/21/: Lista Wynagrodzeń – Kadra Kierownicza, na kwotę brutto 26.957,44 zł - przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 24 czerwca 2021 roku, wyciąg bankowy nr 119/2021),
- lipiec 2021 roku – lista płac nr:124/21/: wynagrodzenie - Pracownicy Samorządowi, na kwotę brutto 201.716,00 zł, 123/21/: Lista Wynagrodzeń – Pracownicy Fizyczni, na kwotę brutto 7.408,56 zł, 120/21/: Lista Wynagrodzeń – Kadra Kierownicza, na kwotę brutto 25.687,38 zł - przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 23 lipca 2021 roku, wyciąg bankowy nr 140/2021),

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Starostwa Powiatowego w Wieluniu:

1. Starosty Wieluńskiego,
2. Wicestarosty Wieluńskiego,
3. Sekretarza Powiatu Wieluńskiego,
4. Skarbnika Powiatu Wieluńskiego,
5. Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru,
6. Z-cy Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru,
7. Inspektora w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru,
8. Z-cy Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
9. Starszego Informatyka,
10. Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego,
11. Pomocy administracyjnej,
12. Kierowcy-konserwatora,
13. Sprzątaczk.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania dla wymienionych pracowników Starostwa Powiatowego w Wieluniu, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych, poza jednym przypadkiem:

pracownikowi zatrudnionemu w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku Pomocy administracyjnej przyznano z dniem 1 stycznia 2020 roku wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.600,00 zł według III kategorii zaszeregowania. Z dniem 1 grudnia 2020 roku zmieniono pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze ustalając je w kwocie 2.850,00 zł, również wg III kategorii zaszeregowania. Zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Starostwie Powiatowym w Wieluniu, wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2009 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 maja 2009 roku wraz ze zmianami (ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 67 z dnia 29 grudnia 2017 roku) dla pomocy administracyjnej przewidziano maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 2.600,00 zł wskazując jako maksymalną IV kategorię zaszeregowania. W załączniku nr 1 do Regulaminu dla III kategorii zaszeregowania ustalono maksymalne wynagrodzenie zasadnicze na poziomie 2.400,00 zł, dla IV – 2.600,00 zł, dla V – 2.800,00 zł i dla VI – 3.000,00 zł.

Tym samym w okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2020 roku pracownikowi przyznano zawyżoną kwotę wynagrodzenia zasadniczego w stosunku do określonej w angażu kategorii zaszeregowania. Natomiast od 1 grudnia 2020 roku przyznana kwota wynagrodzenia zasadniczego odpowiadała – zgodnie z Regulaminem - VI kategorii zaszeregowania i przekraczała ustaloną w załączniku 5 maksymalną kwotę wynagrodzenia zasadniczego określoną dla stanowiska Pomoc administracyjna (wg obowiązujących uregulowań wewnętrznych dla stanowiska Pomocy administracyjnej maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określono jako kategoria IV – 2.600,00 zł). Kontrolowani wyjaśnili, że wejście z dniem 1 stycznia 2021 roku Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 roku w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 roku (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1596) spowodowało wzrost minimalnego wynagrodzenia, w związku z czym, wynagrodzenie pracowników Starostwa Powiatowego w Wieluniu zostało ustalone na podstawie powołanych wyżej przepisów. Wprowadzonej zmiany przepisów nie uwzględniły natomiast zapisy obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania. Z-ca Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru – Agnieszka Walkowiak zapewniła, że niniejszy regulamin zostanie w najbliższym czasie dostosowany do obowiązujących przepisów,

- w kontrolowanym okresie przyznano dodatki specjalne na czas określony Wicestaroscie Wieluńskiemu, Sekretarzowi oraz Skarbnikowi Powiatu oraz Naczelnikowi Wydziału Finansowo-Księgowego,
- wynagrodzenie Starosty Wieluńskiego ustalone zostało przez Radę Powiatu w następujący sposób:

- uchwałą nr II/19/18 od dnia 7 grudnia 2018 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.800,00 zł,
dodatek funkcyjny	2.100,00 zł,
dodatek specjalny (40%)	2.760,00 zł,
<u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>960,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	10.620,00 zł

Wynagrodzenie Starosty i Wicestarosty nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej

rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Powiatu przyznane przez Starostę mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania,
- karty wynagrodzeń i listy płac pracowników Starosta Powiatowego w Wieluniu w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu modułu Kadry i Płace (KiR) firmy TENSOFIT. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sporządzone i sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Anetę Sularz – Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego oraz sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dorotę Krajcer – Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Powiatu i kierownika jednostki.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z informacji uzyskanej od Agaty Owczarek – inspektora w Wydziale Finansowo-Księgowym wynikało, że w 2020 roku wypłacono 4 odprawy emerytalne i 5 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, natomiast w I półroczu 2021 roku wypłacono 1 ekwiwalent za niewykorzystany urlop (odpraw emerytalnych nie wypłacono). Kontrolą objęto nw. świadczenia:

Odprawa emerytalna

- pismem z dnia 18 maja 2020 roku Starosta Wieluński przyznał pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora w Wydziale Komunikacji, Transportu i Dróg jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 maja 2020 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 24.948,00 zł brutto naliczono na podstawie karty wynagrodzeń i wypłacono w kwocie netto 20.707,00 zł dnia 25 maja 2020 roku, wb nr 090/2020/BPL,
- pismem z dnia 20 lipca 2020 roku Starosta Wieluński przyznał pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku p.o. Z-cy Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 lipca 2020 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 30.492,00 zł brutto naliczono na podstawie karty wynagrodzeń i wypłacono w kwocie netto 25.308,00 zł dnia 28 lipca 2020 roku, wb nr 019/2020,
- pismem z dnia 20 lipca 2020 roku Starosta Wieluński przyznał pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sprzątaczkii jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 27 lipca 2020 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 25.452,00 zł brutto naliczono na podstawie karty wynagrodzeń i wypłacono w kwocie netto 21.125,00 zł dnia 27 lipca 2020 roku, wb nr 018/2020,
- pismem z dnia 22 września 2020 roku Starosta Wieluński przyznał pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora w Wydziale Komunikacji, Transportu i Dróg jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 września 2020 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 25.632,00 zł brutto naliczono na podstawie karty wynagrodzeń i wypłacono w kwocie netto 21.275,00 zł dnia 29 września 2020 roku, wb nr 058/2020.

Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy

- dla inspektora w Wydziale Komunikacji, Transportu i Dróg w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 maja 2020 roku; ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 26 dni na kwotę brutto 5.128,50 zł został naliczony na podstawie listy płac nr 93/20 z dnia 25 maja 2020 roku, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 4.158,00 zł/21,08 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2020 roku) = 197,25 zł/8 godzin = 24,46 zł x 208 godzin urlopu (26 dni urlopu wypoczynkowego x 8 godzin) = 5.128,50 zł. Wypłata ekwiwalentu nastąpiła przelewem w dniu 25 maja 2020 roku, wb nr 090/2020/BPL,
- dla p.o. Z-cy Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 lipca 2020 roku; ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 10 dni na kwotę brutto 2.410,80 zł został naliczony na podstawie listy płac nr 135/20 z dnia 28 lipca 2020 roku, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 5.082,00 zł/21,08 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2020 roku) = 241,08 zł/8 godzin = 30,14 zł x 80 godzin urlopu (10 dni urlopu wypoczynkowego x 8 godzin) = 2.410,80 zł. Wypłata ekwiwalentu nastąpiła przelewem w dniu 28 lipca 2020 roku, wb nr 019/2020,
- dla inspektora w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31 lipca 2020 roku; ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 9 dni na kwotę brutto 1.544,67 zł został naliczony na podstawie listy płac nr 140/20 z dnia 31 lipca 2020 roku, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 3.618,00 zł/21,08 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2020 roku) = 171,63 zł/8 godzin = 21,45 zł x 72 godzin urlopu (9 dni urlopu wypoczynkowego x 8 godzin) = 1.544,67 zł. Wypłata ekwiwalentu nastąpiła przelewem w dniu 31 lipca 2020 roku, wb nr 020/2020,
- dla inspektora w Wydziale Komunikacji, Transportu i Dróg w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 września 2020 roku; ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 23 dni na kwotę brutto 4.661,18 zł został naliczony na podstawie listy płac nr 180/20 z dnia 29 września 2020 roku, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 4.272,00 zł/21,08 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2020 roku) = 202,66 zł/8 godzin = 25,33 zł x 184 godzin urlopu (23 dni urlopu wypoczynkowego x 8 godzin) = 4.661,18 zł. Wypłata ekwiwalentu nastąpiła przelewem w dniu 29 września 2020 roku, wb nr 058/2020.

Ekwiwalent wypłacono pracownikowi po rozwiązaniu stosunku pracy. **Ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, z tym dniem bowiem pracownik nabywa do niego prawo.** Świadczenie to jest bowiem ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę tego świadczenia staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Dlatego też ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony już w dniu rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy: [1] w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. akt: I PKN34/96) SN stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy; [2] w wyroku z dnia 15 października 1976 roku (I PRN 71/76) SN stwierdził, że pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy; [3] w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (I PKN 336/00) Sąd Najwyższy stwierdził, że wraz z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop. W tym samym dniu rozpoczyna bieg termin przedawnienia roszczenia o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystane w naturze, a

nieprzedawnione urlopy wypoczynkowe. Niedotrzymanie przez pracodawcę terminu wypłaty ekwiwalentu powoduje konieczność wypłacenia także odsetek za opóźnienie - zgodnie z art. 481 par. 1 ustawy Kodeks cywilny w związku z art. 300 Kodeksu pracy. Odsetki takie należą się pracownikowi za cały czas opóźnienia, niezależnie od faktu, czy pracownik poniósł szkody i także wówczas, jeżeli opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2020 rok

Zasady wypłaty diet

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2020 roku wykazano w klasyfikacji budżetowej dział 750 Administracja publiczna rozdział 75019 Rady powiatów § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych - wydatki wykonane w zakresie diet wypłaconych radnym w kwocie 251.378,25 zł. Z ewidencji księgowej konta 240-06 (diety radnych) wynikała również kwota 251.378,25 zł.

Zasady ustalające wysokość diet przysługujących Przewodniczącemu Rady, Wiceprzewodniczącym Rady, Przewodniczącym i Wiceprzewodniczącym Komisji Rady Powiatu, członkom Zarządu Powiatu i radnym zawarto w uchwale Rady Powiatu w Wieluniu nr II/13/06 z dnia 11 grudnia 2006 roku.

Ww. uchwałą ustalono diety w formie miesięcznego ryczału dla:

- Przewodniczącego Rady Powiatu w Wieluniu w wysokości 60% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw,
- Wiceprzewodniczących Rady Powiatu oraz Przewodniczących Komisji Rady Powiatu w wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw,
- Członków Zarządu Powiatu w wysokości 60% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw,
- Zastępców Przewodniczących Komisji Rady Powiatu w wysokości 45% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw,
- Radnych będących członkami komisji w wysokości 30% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw,
- Radnych nie będących członkami żadnej Komisji Rady Powiatu w wysokości 15% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o

kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw, z wyłączeniem Przewodniczącego Rady Powiatu, Wiceprzewodniczących Rady Powiatu i członków Zarządu Powiatu.

W przypadku nieuczestniczenia Przewodniczącego Rady Powiatu i Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w posiedzeniu Rady Powiatu ryczałt ulega obniżeniu o 30%.

Każda nieobecność na sesji Rady Powiatu, bądź posiedzeniu Zarządu członka Zarządu powoduje obniżenie miesięcznego ryczałtu o 30%.

Pozostałym radnym nie biorącym udział w posiedzeniu Komisji Rady Powiatu, bądź w posiedzeniu Rady Powiatu miesięczny ryczałt ulega obniżeniu o 30%.

Wypłata diet dokonywana jest w piątym roboczym dniu miesiąca następnego.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet za niżej wymienione miesiące:

Rok 2020	Kwota	Ilość diet	Potrącenia za dni nieobecności	Kwota do wypłaty	Data wypłaty	Wb	Uwagi
Styczeń	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	1.610,48	20.131,02	04.02.2020	023/2020/BPL	-
Luty	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	0,00	21.777,26	03.03.2020	042/2020/BPL	Wyrównanie radnemu kwoty 35,76 zł za 2 dni miesiąca listopad 2019, w związku ze zmianą pełnionej funkcji
Marzec	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	2.375,46	19.366,04	03.04.2020	059/2020/BPL	-
Kwiecień	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	644,19	21.097,31	04.05.2020	075/2020/BPL	Potrącenie w wysokości 402,62 zł za nieobecność w miesiącu marcu
Maj	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	241,57	21.499,93	04.06.2020	098/2020/BPL	-
Czerwiec	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	603,93	21.137,57	06.07.2020 (poniedziałek)	004/2020	-
Lipiec	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	0,00	21.741,50	03.08.2020	021/2020	-
Sierpień	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	0,00	21.741,50	07.09.2020 (poniedziałek)	044/2020	-
Wrzesień	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	241,50	21.499,93	02.10.2020	061/2020	-
Październik	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	483,14	21.258,36	02.11.2020	079/2020	-

Listopad	21.741,50	805,24x3 1.342,07x6 1.610,48x4 1.207,86x4	1.207,86	20.533,64	04.12.2020	099/2020	-
----------	-----------	--	----------	-----------	------------	----------	---

Sprawdzono wypłaty diet na podstawie list płac za miesiące styczeń-listopad 2020 roku na kwotę 231.784,06 zł, tj. 93% ogółu wydatków poniesionych na rzecz osób fizycznych (§ 303) w 2020 roku.

Ustalenia kontroli

Zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity, Dz. U. z 2020 roku, poz. 920), wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności 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 oraz z 2020 r., poz. 278).

Z dniem 1 listopada 2021 roku, art. 21 ust. 5 powołanej ustawy został zmieniony przez art. 5 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1834). W obecnie obowiązującym brzemieniu art. 21 ust. 5 - wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1658).

Maksymalna dieta radnego w powiecie od 60 do 120 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu (Dz. U. z 2000 r., nr 61, poz. 710) wynosi 85% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ustawy budżetowej na 2020 rok (Dz. U. z 2020 r., poz. 571) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna 2.281,51 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 85%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2021 ROK

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Powiatu Wieluńskiego w 2021 roku funkcjonowały:

Placówka	Typ szkoły	Kategoria uczniów	Tryb nauki	Publiczność	Obowiązek nauki lub szkolny
Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich	Technikum	młodzież	Dzienny	Niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej	Tak
Policealna Szkoła Zawodowa Edukator w Wieluniu	Policealna	dorośli	Zaoczny	Niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej	Nie

Policealna Szkoła Medyczna Społecznego Collegium Oświatowego w Wieluniu	Policealna	młodzież y	Dzienny	Niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej	Nie
Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich	LO	dzieci i młodzież	Dzienny	Publiczna	Tak
Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Edukator w Wieluniu	LO	dorośli	Zaoczny	Niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej	Nie

Powyższe szkoły kształciły (lub posiadały uprawnienia do kształcenia) w następujących kierunkach:

- Czteroletnie Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych Edukator w Wieluniu (zaświadczenie o zmianie wpisu z dnia 6 kwietnia 2021 roku) prowadzone przez Mirosława Pinka,
- Policealna Szkoła Zawodowa Edukator w Wieluniu (zaświadczenie z dnia 24 lutego 2020 roku oraz zaświadczenie o zmianie wpisu z dnia 6 kwietnia 2021 roku), mogąca kształcić na kierunkach:
 - a) Technik administracji,
 - b) Technik BHP,
 - c) Opiekun medyczny,
 - d) Technik sterylizacji medycznej,
 - e) Technik usług kosmetycznych,
 - f) Technik ochrony fizycznej osób i mienia,
 - g) Asystent osoby niepełnosprawnej,
 - h) Opiekun osoby starszej,
 - i) Opiekun w domu pomocy społecznej,
 - j) Opiekunka środowiskowa,
 - k) Florysta,
 - l) Technik usług pocztowych i finansowych.
- Katolickie Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Bp. Teodora Kubiny w Wieluniu (decyzja o zmianie wpisu z dnia 5 marca 2019 roku),
- Technikum Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich (zaświadczenie o zmianie wpisu z dnia 5 marca 2019 roku) kształcąca na kierunkach:
 - a) Technik Analityk,
 - b) Technik Ochrony Środowiska,
- Policealna Szkoła Medyczna Społecznego Collegium Oświatowego w Wieluniu wykreślona na podstawie decyzji nr EK.4330.01.2021 z dnia 17 lutego 2021 roku (szkoła zaprzestała działalności na okres dłuższy niż 3 m-ce), która mogła prowadzić kształcenie (zaświadczenie o wpisie do ewidencji z dnia 7 czerwca 2017 roku) na kierunkach:
 - a) Technik farmaceutyczny,
 - b) Opiekun medyczny,
 - c) Higienistka stomatologiczna,

d) Technik masażysta.

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych na dzień 30 czerwca 2021 roku kształtowały się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Placówka	Typ szkoły	Plan	Wykonanie
801, 80115, § 2540	Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich	Technikum	500 078	286 767,36
801, 80116, § 2540	Policealna Szkoła Zawodowa Edukator w Wieluniu	Policealna	420 332	282 276,62
801, 80116 § 2540	Policealna Szkoła Medyczna Społecznego Collegium Oświatowego w Wieluniu	Policealna	308 345	0,00
801, 80120, § 2540	Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich	LO	321 035	249 606,56
801, 80104, § 2540	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Edukator w Wieluniu	LO	194 918	
801, 80152, § 2540	Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich	-	452 035	226 017,52
Razem			2 196 743	1 044 668,06

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

W dniu 14 marca 2018 roku Rada Powiatu w Wieluniu podjęła uchwałę nr XL/246/18 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych oraz niepublicznych szkół i placówek oświatowych dotowanych z budżetu Powiatu Wieluńskiego oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Uchwała została podjęta na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i zastąpiła wcześniej obowiązujące regulacje w sprawie dotacji dla ww. jednostek. W uchwale określono między innymi:

- Dotacja udzielana jest na pisemny wniosek złożony w Starostwie Powiatowym w Wieluniu w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (wg wzoru).
- W przypadku prowadzenia więcej niż jednej szkoły przez ten sam organ prowadzący składa wniosek oddzielnie dla każdej szkoły.
- Do czasu otrzymania informacji o sposobie wyliczenia oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu, stosowane będą stawki określone w roku poprzednim, po otrzymaniu informacji nastąpi korekta udzielonej dotacji od 1 stycznia danego roku.
- Dotacje są przekazywane zgodnie z zapisami art. 34 ust 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
- Organ prowadzący jest obowiązany przekazywać do Starostwa: [1] w terminie do 10 każdego miesiąca, a w grudniu do 5 dnia miesiąca informacji o aktualnej na 1 dzień miesiąca liczbie uczniów, a w przypadku niepublicznych placówek w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub nauki o liczbie uczniów uczestniczących, w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzedzającym miesiąc złożenia informacji wraz z miesięcznym rozliczeniem dotacji, [2] w terminie do 15 stycznia roku następnego rozliczenia dotacji za rok w którym była udzielona, [3] zgłaszania wszelkich zmian w terminie 14 dni od ich zaistnienia, [4] szkoły kończące działalność przekazują rozliczenie dotacji w terminie 15 dni od jej zakończenia, [5] informacje i rozliczenia składa się oddzielnie dla każdej szkoły.
- Ostateczne rozliczenie dotacji następuje po złożeniu rozliczenia rocznego, organ prowadzący jest zobowiązany do zwrotu dotacji wynikającej z ostatecznego

rozliczenia do 31 stycznia roku następnego po roku, w którym dotacja była udzielona.

Uchwałą nr 353/20 Zarządu Powiatu Wieluńskiego z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie aktualizacji miesięcznej kwoty dotacji na jednego ucznia (słuchacza) szkoły publicznej i niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej w roku budżetowym 2020 określono następujące kwoty dotacji na jednego ucznia (słuchacza):

- 1) W niepublicznej szkole dla dorosłych kształcącej w systemie zaocznym:
 - a) W liceum ogólnokształcącym – 90,24 zł,
 - b) W szkole policealnej, kształcącej w zawodach:
 - Technik administracji i technik bezpieczeństwa i higieny pracy – 119,99 zł,
 - Medycznych – 491,84 zł,
 - W zawodach niewymienionych wyżej – 184,44 zł,
- 2) W niepublicznej szkole policealnej dla dzieci i młodzieży kształcącej w systemie stacjonarnym w zawodach medycznych – 685,21 zł,
- 3) W publicznej szkole realizującej obowiązek szkolny lub obowiązek nauki:
 - w liceum ogólnokształcącym – 561,25 zł,
- 4) w szkole niepublicznej realizującej obowiązek szkolny lub obowiązek nauki:
 - a) w technikum kształcącym w zawodach:
 - w grupie C – 686,20 zł,
 - w grupie D – 656,45 zł.

Ponadto w pkt 5 uchwały określono wskaźnik zwiększający dla szkół publicznych realizującej obowiązek szkolny lub obowiązek nauki – 1.

Uchwałą nr 540/21 Zarządu Powiatu Wieluńskiego z dnia 18 marca 2020 roku w sprawie aktualizacji miesięcznej kwoty dotacji na jednego ucznia (słuchacza) szkoły publicznej i niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej w roku budżetowym 2021 określono następujące kwoty dotacji na jednego ucznia (słuchacza):

- 1) W niepublicznej szkole dla dorosłych kształcącej w systemie zaocznym:
 - a) W liceum ogólnokształcącym – 70,86 zł,
 - b) W szkole policealnej, kształcącej w zawodach:
 - Technik administracji i technik bezpieczeństwa i higieny pracy – 91,11 zł,
 - Medycznych – 470,72 zł,
 - W zawodach niewymienionych wyżej – 156,91 zł,
- 2) W publicznej szkole realizującej obowiązek szkolny lub obowiązek nauki:
 - w liceum ogólnokształcącym – 668,08 zł,
- 3) w szkole niepublicznej realizującej obowiązek szkolny lub obowiązek nauki:
 - a) w technikum kształcącym w zawodach:
 - w grupie C – 776,44 zł,
 - w grupie D – 746,07 zł.

Ponadto w pkt 5 uchwały określono wskaźnik zwiększający dla szkół publicznych realizującej obowiązek szkolny lub obowiązek nauki – 1,166.

Terminowość przekazywania dotacji

Terminowość przekazywania dotacji została zawarta w poniższej tabeli:

2020 rok	Ustawowy termin zapłaty	Data przekazania LO SPSK	Data przekazania Technikum SPSK	Data przekazania LO Edukator	Data przekazania PSZ Edukator	Uwagi
Styczeń	20.01.2021	26.01.2021	26.01.2021	26.01.2021	26.01.2021	Po terminie
Luty	28.02.2021	24.02.2021	24.02.2021	24.02.2021	24.02.2021	
Marzec	31.03.2021	30.03.2021	30.03.2021	30.03.2021	30.03.2021	
Kwiecień	30.04.2021	26.04.2021	26.04.2021	26.04.2021	26.04.2021	
Maj	31.05.2021	26.05.2021	26.05.2021	26.05.2021	26.05.2021	
Czerwiec	30.06.2021	28.06.2021	28.06.2021	28.06.2021	28.06.2021	
Lipiec	31.07.2021	26.07.2021	26.07.2021	26.07.2021	26.07.2021	
Sierpień	31.08.2021	25.08.2021	25.08.2021	25.08.2021	25.08.2021	
Wrzesień	30.09.2021	28.09.2021	28.09.2021	28.09.2021	28.09.2021	

Kontrolujące ustaliły, że dotacje były przekazywane terminowo, poza miesiącem styczniem, gdzie opóźnienie było sześciiodniowe. Art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. 1930) wskazuje sposób oraz terminy przekazywania dotacji, zgodnie z jego brzmieniem dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Procedura udzielenia dotacji

Policealna Szkoła Medyczna Społecznego Collegium Oświatowego w Wieluniu złożyła wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 3 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie 75, natomiast liczba uczniów w okresie wrzesień - grudzień wyniesie w 75, w tym na kierunkach: [1] technik farmaceutyczny – 15/15, [2] terapeuta zajęciowy – 15/15, [3] technik masażysta – 15/15, [4] opiekun medyczny – 15/15, [5] higienistka stomatologiczna – 15/15.

Szkoła nie pojęła nauczania w roku szkolnym 2021/2022, jak wcześniej wskazano została wykreślona z ewidencji szkół i placówek prowadzonym przez Starostwo Powiatowe w Wieluniu.

Policealna Szkoła Zawodowa „Edukator” w Wieluniu złożyła wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 16 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie 155, natomiast liczba uczniów w okresie wrzesień - grudzień wyniesie w 195, w tym na kierunkach: [1] technik administracji – 40/45, [2] technik BHP – 30/30, [3] opiekun medyczny – 20/20, [4] technik sterylizacji medycznej – 30/30, [5] technik usług kosmetycznych – 35/40, [6] terapeuta zajęciowy – 0/30

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie uczniów.

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Eduktor” w Wieluniu złożyło wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 16 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie 180, również w okresie wrzesień - grudzień wyniesie w 180.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie uczniów.

Technikum Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Wieluniu złożyło wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 28 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie 70, w tym 1 uczeń z wagą P6, natomiast liczba uczniów w okresie wrzesień - grudzień wyniesie 93, w tym 1 uczeń z wagą P6. Planowano kształcenia na kierunkach: [1] technik analityk – 31/37 uczniów, [2] technik ochrony środowiska – 39/50 uczniów, [3] technik hotelarstwa – 0/6 uczniów.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie uczniów.

Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Wieluniu złożyło wniosek o udzielenie dotacji na 2021 rok – w dniu 28 września 2020 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie 55, w tym 2 uczniów z wagą P5, 1 uczeń z wagą P7, 5 uczniów z wagą P7, 5 uczniów w klasie integracyjnej z wagą P8, natomiast liczba uczniów w okresie wrzesień - grudzień wyniesie w 72, w tym 2 uczniów z wagą P5, 1 uczeń z wagą P7, 5 uczniów z wagą P7, 5 uczniów w klasie integracyjnej z wagą P8.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie uczniów.

Ewidencja dotacji

Rozliczenie miesięczne dotacji zaewidencjonowano Wn 810, Ma 224, natomiast przekazanie dotacji Wn 224 Ma 130.

Kwoty wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2020 i 2021 rok dla Powiatu Wieluńskiego

Rok	2020				2021			
Finansowy standard A	5917,8938				6069,377			
Wskaźnik korygujący Di	1,005372429				1,000736585			
kategoria uczniów	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia	liczba uczniów	waga	kwota subwencji	kwota na jednego ucznia
ucz. Stat. szkół publ. i niepubl. - młodzież (Sa)	4 454,0000	1	26 499 907,07	5949,69	4 387,00	1	26 645 969,46	6073,85
ucz. stat. szkół niepublicznych - dor. stac. (Sc)	0,3800	0,35	791,31	2082,39		0,5	0,00	
ucz. statys. szkół niepublicznych - dor. zaoc. (Se)	2,1100	0,18	2 259,69	1070,94		0,18	0,00	
ucz. naucz. Dom. i poza szk. LO szk. polic. dor. stac. (Sf)	0,0000	0,6	0,00		27,00	0,6	98 396,33	3644,31
ucz. niepublicznych szk. polic. - dor. zao. (Sg)	113,0000	0,06	40 338,88	356,98	140,00	0,08	68 027,09	485,91
ucz. Niepublicznych LO - dor. zaoc. (Sh)	224,0600	0,1	133 308,69	594,97	204,00	0,14	173 469,09	850,34

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W POWIECIE WIELUŃSKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

ucz. pob. LO dla dor. i szk .polic dla dor. zaoc. (Si)	31,0000	0,33	60 865,30	1963,4		0,33	0,00	
ucz. niepubl. Szk. Polic. Dla dzieci i młodzież (SI)	37,0000	0,45	99 062,29	2677,36		0,45	0,00	
ucz. BSII pub. npub. dzienne (Sm)	2,1100	0,52	6 528,00	3093,84		0,52	0,00	
usz. BSII pub. zaoczne (Sn)	1,5400	0,21	1 924,13	1249,44		0,21	0,00	
Razem SOA	4 865,20	X	26 844 985,36	19 039,01	4 758,00	X	26 985 861,97	11 054,41
uczniowie szkół podstawowych wieś/miasto do 5 tys. mieszk (P1)	18	0,4	42 837,75	2 379,88	19	0,4	46 161,24	2 429,54
ucz. publ. szk. dla dz. i mł. w połączeniu ze wsk. zamożności (P2)	53	0,1	31 533,34	594,97	110	0,15	100 218,49	911,08
Uczniowie niepełnosprawni (P4)	39	1,4	324 852,92	8 329,56	32	1,4	272 108,37	8 503,39
uczniowie niepełnosprawni (P5)	9	2,9	155 286,84	17 254,09	8	2,9	140 913,26	17 614,16
uczniowie niepełnosprawni (P6)	51	3,6	1 092 362,58	21 418,87	55	3,6	1 202 621,83	21 865,85
uczniowie niepełnosprawni (P7)	56	9,5	3 165 233,62	56 522,03	66	9,5	3 808 302,45	57 701,55
uczniowie niepełnosprawni w oddziałach integracyjnych (P8)	4	0,8	19 039,00	4 759,75	5	0,8	24 295,39	4 859,08
uczniowie szkół ponadgimnazjalnych i ponadpodstawowych (P9)	3292	0,082	1 606 082,38	487,87	2826	0,082	1 407 504,85	498,06
uczniowie LO (P10)	1497	0,12	1 068 801,82	713,96	1499	0,12	1 092 563,71	728,86
absolwenci LO dla dor. szk. polic kzk (P11)	62	0,165	60 865,30	981,70	48	0,36	104 956,09	2 186,59
ucz. Szk. Polic. Kolegiów szk. Przystosabia.(P12)	79	0,23	108 105,82	1 368,43	79	0,23	110 361,81	1 396,98
ucz. szk. zawodowych - grupa A (P13)	96	0,4	228 467,99	2 379,87	100	0,4	242 953,90	2 429,54
ucz. Szk. Zawodowych - grupa B (P14)	82	0,35	170 756,02	2 082,39	78	0,35	165 816,04	2 125,85
ucz. szk. zawodowych - grupa C (P15)	1159	0,29	1 999 749,39	1 725,41	1104	0,29	1 944 603,05	1 761,42
ucz. szk. zawodowych - grupa D (P16)	1197	0,23	1 638 008,40	1 368,43	1144	0,23	1 598 150,78	1 396,98
ucz. zawody admin. i bezpiecz. pracy (P17)	55	0,1	32 723,28	594,97	54	0,1	32 798,78	607,38
uczniowie ZSZ i BS I st. młodociani pracownicy (P18)	324	0,08	154 215,89	475,97	358	0,08	173 955,00	485,91
uczniowie klas I szk. zawod. wybrane zawod bez mł (P19)	233	0,2	277 255,43	1 189,94	230	0,2	279 396,99	1 214,77
uczniowie klas I szk. zawod. wybrane zawod młodoc. (P20)	58	0,08	27 606,55	475,98	131	0,08	63 653,92	485,91

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W POWIECIE WIELUŃSKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

ucz. zawody kier. mech. technik transp. drog (P23)	24	0,05	7 139,62	297,48	21	0,05	6 377,54	303,69
ucz. kształcących się w zawodach medycznych (P30)	58	0,85	293 319,58	5 057,23	49	0,85	252 975,75	5 162,77
ucz. z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń (P37)	1,49	1	8 865,03	5 949,68	2,96	1	17 978,59	6 073,85
szkoły branżowe II st. KKZ (P45)	19,2	0,68	77 679,12	4 045,79		0,68	0,00	
ucz. klas I,II,III SP dla dzieci i młodzieży (P46)	19	0,065	7 347,86	386,73	17	0,065	6 711,60	394,80
ucz. Dodatkowa nauka j. polskiego (P47)			0,00		3	1,5	27 332,31	9110,77
ucz. szkół ponadpodsz./ponadgimn dla dzieci i mł. (P50)	4332	0,012	309 288,54	71,40	4264	0,012	310 786,63	72,89
Razem SOB	12 817,69	X	12 907 424,07	140 912,38	12302,96	X	13 433 498,37	150 321,67
wychowankowie w internatach i bursach (P55)	102	1,5	910 302,15	8 924,53	84	1,5	765 304,80	9 110,77
wych SOSW/SOW/MOS (P59)	26	6,5	1 005 497,15	38 672,97	22	6,5	868 560,21	39 480,01
dzieci - wczesne wspomaganie (P65)	10	0,84	49 977,37	4 997,74	4	0,84	20 408,13	5 102,03
stażyści (P70)	16	0,21	19 990,95	1 249,43	15	0,21	19 132,62	1 275,51
zadania pozaszkolne powiatowe (P72) (P)	10993,2	0,034	2 223 807,47	202,29	10911	0,034	2 253 239,54	206,51
Razem SOC	10993,2		4 209 575,09	202,29	10911		3 926 645,30	206,51
Ogółem (SOA+SOB+SOC)			43 961 985,00				44 346 006,00	

Kwota dotacji dla niepublicznych szkół, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub nauki, o którym mowa w art. 26 ust. 2 – 2021 rok

Policealna Szkoła Zawodowa

Podstawowe dane dotyczące wyliczenia kwoty dotacji na ucznia uczęszczającego do niepublicznej szkoły policealnej dla dorosłych uczących się w systemie zaocznym wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2021 rok zawarto w poniższych tabelach.

- 1) Technik administracji i BHP – kształcenia w zawodach administracyjnych i bezpieczeństwa pracy

Lp.	Policealna szkoła zawodowa (technik administracji i BHP)	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,005372429	1,000736585
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di	-	5 949,69	6 073,85
4	Standard G - uczniowie niepublicznych szkół policealnych dla dorosłych uczący się w systemie zaocznym	0,06/0,08	356,98	485,91
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P9	0,082/0,00	487,87	0,00

6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P17	0,1	594,97	607,38
7	dotacja na 1 ucznia(rocznie) wg metryczki (poz. 4 + 5 + 6)	-	1 439,82	1 093,29
8	miesięczna kwota dotacji na ucznia		119,99	91,11

Miesięczna stawka dotacji została obliczona prawidłowo.

2) Opiekun medyczny i technik sterylizacji medycznej – kształcenie w zawodach medycznych

Lp.	Policealna szkoła zawodowa (technik sterylizacji medycznej i opiekun medyczny)	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	1 082,84	850,34
2	wskaźnik Di	-	90,24	70,86
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di	-	97 715,48	60 255,09
4	Standard G - uczniowie niepublicznych szkół policealnych dla dorosłych uczący się w systemie zaocznym	0,06/0,08	356,98	485,91
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P9	0,082/0,00	487,87	0,00
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P30	0,85	5 057,23	5 162,77
7	dotacja na 1 ucznia(rocznie) wg metryczki (poz. 4 + 5 + 6)	-	5 902,08	5 648,68
8	miesięczna kwota dotacji na ucznia		491,84	470,72

Miesięczna stawka dotacji została obliczona prawidłowo.

3) Technik usług fryzjerskich – kształcenie w pozostałych zawodach

Lp.	Policealna szkoła zawodowa (technik usług kosmetycznych)	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,005372429	1,000736585
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di	-	5 949,69	6 073,85
4	Standard G - uczniowie niepublicznych szkół policealnych dla dorosłych uczący się w systemie zaocznym	0,06/0,08	356,98	485,91
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P9	0,082/0,00	487,87	0,00
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P12	0,85	1 368,43	1 396,98
7	dotacja na 1 ucznia(rocznie) wg metryczki (poz. 4 + 5 + 6)	-	2 213,28	1 882,89
8	miesięczna kwota dotacji na ucznia		184,44	156,91

Miesięczna stawka dotacji została obliczona prawidłowo.

Aktualizacja kwoty dotacji

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w marcu 2021 roku, a zwiększenie kwoty dotacji nastąpiło również w miesiącu marcu na podstawie § 10 ust. 19 i 20 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 20 marca 2020 r. w sprawie

szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. 2020 poz. 493). Na podstawie § 1 rozporządzenia z dnia 26 lutego 2021 roku (Dz.U.2021.370) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 27 lutego 2021 r. § 10 został uzupełniony o przepisy ust. 19 i 20 zgodnie z którymi, w 2021 r. kwota dotacji, zaktualizowana zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, może obowiązywać od miesiąca pierwszej aktualizacji, o którym mowa w art. 43 ust. 2 pkt 1 tej ustawy – tj. od marca 2021 r.

Kwoty dotacji na jednego ucznia zostały obliczone prawidłowo. Powiat Wieluński jednak dokonał potrącenia zawyżonej kwoty dotacji jedynie w dwóch ratach tj. w miesiącu marcu oraz kwietniu 2021 roku. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Należy zaznaczyć, że kwota dotacji wynikająca z aktualizacji, nie jest kwotą, która podlega wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób ustalenia tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 i 5. Stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy, jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w 26 ust. 2, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 26 ust. 2, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Powyższy przepis wyraźnie stanowi, że zwiększona kwota dotacji na 1 dziecko nie jest wypłacana jednorazowo, lecz suma kolejnych przekazywanych części dotacji stanowi różnicę pomiędzy roczną kwotą dotacji po aktualizacji, a kwotą już wypłaconą (za miesiące przed aktualizacją) podzieloną przez ilość miesięcy, które pozostały do wypłaty.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na ucznia w niepublicznej zaocznej szkole policealnej nie realizującej obowiązek nauki lub szkolny:

Pozycje niezbędne do wycień	Aktualizacja technik administracji i BHP	Sposób obliczenia	Aktualizacja zawody medyczne	Sposób obliczenia	Aktualizacja inne zawody	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	1 093,32	91,11 x 12 m-cy	5 648,64	470,72 x 12 m-cy	1 882,92	156,91 z 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	239,98	119,99 x 2 m-ce	983,68	491,84 x 2 m-ce	368,88	184,44 x 2 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	853,34	1 093,32 – 239,98	4 664,96	5 648,64 – 983,68	1 514,04	1 882,92 – 368,88
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10		10		10	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	85,33	853,34/ 10 m-cy	466,50	4 664,96 / 10 m-cy	151,40	1 514,04 / 10 m-cy

% zmniejszenia lub zwiększenia	-28,89%	85,33 – 119,99 / 119,99 x 100%	-5,15%	466,50- 491,84 / 491,84 x 100%	-17,91 %	151,40 – 184,44/ 184,44 x 100%
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji skorygowana do - 20% lub +50%	89,99	119,99 x 75%	-	-	-	-

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie aktualizacji w jednym przypadku zmniejszyły się o więcej niż 25%.

Alternatywny sposób obliczenia kwoty aktualizacji

Kontrolujące ponadto ustaliły, że w przypadku niektórych kierunków w policealnej szkole zawodowej następowała znaczna zmiana ilości uczniów w ciągu roku, z uwagi na fakt, że nabory odbywały się zarówno na semestr zimowy jak i letni, jak też zakończenie studium następowało po semestrze zimowym i letnim. W przypadku dużej zmienności liczby uczniów literalne stosowanie przepisu art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych może powodować, że wypłacane dalsze transze dotacji (po aktualizacji) mogą znacząco odbiegać od kwoty, o którą powinna zostać skorygowana kwota dotacji.

Należy, zatem rozważyć czy w takim przypadku nie będzie lepszą metodą ustalenie kwoty podlegającej dopłacie lub potrąceniu poprzez ustalenie różnicy w stawce (przed i po aktualizacji) oraz liczby uczniów z dwóch miesięcy przez aktualizacją dokonaną w 2021 roku i ustalenie kwoty, która będzie przypadać na kolejne miesiące poprzez podzielenie tej kwoty przez 10 miesięcy. Metoda ta nie odpowiada literalnemu brzmieniu przepisu, ale zachowuje ogólną ideę aktualizacji kwoty dotacji na ucznia. Pozwala również na dokładne ustalenie kwoty, która ulega potrąceniu lub dopłacie, a obliczeń nie zaburzają zmiany ilości uczniów w następnych miesiącach, w których dokonujemy wypłaty wyrównania lub potrącenia.

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego potrąceń dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach dla poszczególnych kierunków:

- Technik administracji i technik BHP: 91,11 zł (stawka po aktualizacji) – 119,99 zł (stawka przed aktualizacją) = -28,88 zł (różnica w stawkach) x 110 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 57 uczniów w m-cach styczeń i luty – 4 nieobecnych w styczniu) = -3.176,80 zł (zawyżona kwota dotacji, która została wypłacona)/ 10 m-cy = -317,68 zł/miesięcznie (miesięczna kwota potrącenia z dotacji). Zmniejszenie stawki nastąpiło o 24,07% (28,88 zł / 119,99 zł x 100%).
- Zawody medyczne: 470,72 zł (stawka po aktualizacji) – 491,84 zł (stawka przed aktualizacją) = -21,12 zł (różnica w stawkach) x 116 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 60 uczniów w m-cach styczeń i luty – 4 nieobecnych w styczniu) = -2.449,92 zł (zawyżona kwota dotacji, która została wypłacona)/ 10 m-cy = -244,99 zł/miesięcznie (miesięczna kwota potrącenia z dotacji). Zmniejszenie stawki nastąpiło o 4,29% (21,12 zł / 491,84 zł x 100%).
- Pozostałe kierunki (technik usług kosmetycznych): 156,91 zł (stawka po aktualizacji) – 184,44 zł (stawka przed aktualizacją) = -27,53 zł (różnica w stawkach) x 81 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 41 uczniów w m-cach styczeń i luty – 1 nieobecny w styczniu) = -2.229,93 zł (zawyżona kwota dotacji, która została wypłacona)/ 10 m-cy = -222,99

zł/miesięcznie (miesięczna kwota potrącenia z dotacji). Zmniejszenie stawki nastąpiło o 14,92% (27,53 zł / 184,44 zł x 100%).

W poniższej tabeli zamieszczono wyliczenia dotyczące kwot, które powinny być wypłacone wg wyliczeń kontrolujących w zestawieniu z kwotami, jakie zostały faktycznie wypłacone przez Powiat Wieluński dla szkoły policealnej o kierunkach technik administracji i technik BHP w m-cach styczeń -wrzesień 2021 roku.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci	Potrącenia (brak 50% obecności)	Dotacja wg wyliczeń ustawowych	Potrącenie / dopłata wg wyliczeń alternatyw.	Potrącenia (brak 50% obecności)	Dotacja wg wyliczeń alternatyw.	Kwota przekazana przez Starostwo
1	2	3	4	5	6=(3x4)-5	7	8	9=(2x4)+7+8	10
styczeń	119,99	119,99	57	0,00	6 839,43	0,00	0,00	6 839,43	6 839,43
lut	119,99	119,99	57	-479,96	6 359,47	0,00	-479,96	6 359,47	6 359,47
marzec	91,11	89,99	29	-2 551,08	58,63	-317,68	-2 551,08	-226,57	-1 555,05
kwiecień	91,11	89,99	28	-91,11	2 428,61	-317,68	-91,11	2 142,29	929,33
maj	91,11	89,99	28	0,00	2 519,72	-317,68	0,00	2 233,40	2 551,08
czerwiec	91,11	89,99	28	0,00	2 519,72	-317,68	0,00	2 233,40	2 551,08
lipiec	91,11	89,99	28	0,00	2 519,72	-317,68	0,00	2 233,40	2 551,08
sierpień	91,11	89,99	28	0,00	2 519,72	-317,68	0,00	2 233,40	2 551,08
wrzesień	91,11	89,99	25	0,00	2 249,75	-317,68	0,00	1 960,07	2 277,75
październik	91,11	89,99	0	0,00	0,00	-317,68	0,00		
listopad	91,11	89,99	0	0,00	0,00	-317,68	0,00		
grudzień	91,11	89,99	0	0,00	0,00	-317,68	0,00		
Razem	1 151,08	1 139,88	x	-3 122,15	28 014,77	-3 176,80	-3 122,15	26 008,29	25 055,25

Z powyższej tabeli wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, zarówno dotacja obliczona wg kontrolujących (dwa sposoby) jak i wypłacona przez Powiat różnią się kwotowo między sobą. Powyższe różnice wymagają wyjaśnienia i uzupełnienia. Po pierwsze wyliczenia wg alternatywnego sposobu aktualizacji nie zawierają jeszcze trzech rat potrąceń 953,04 zł (3 x 317,68 zł), gdyż zostaną one dokonane przy wypłacie kolejnych transz. Jednak pomniejszając sumę transz obliczoną wg alternatywnego sposobu tj. 26.008,29 zł o kwotę pozostałych potrąceń 953,04 zł otrzymujemy kwotę 25.055,25 zł tj. kwotę zgodną, z tą którą przekazał Powiat. Natomiast kwota wynikająca z literalnych obliczeń wynikających z ustawy jest wyższa na dzień 30 września o ponad 2.100 zł i nie można dokładnie wskazać, jaka różnica wystąpi na koniec roku, gdyż jest to zależne od liczby uczniów. Zakładając, że do końca roku uczęszczałoby na zajęcia 25 uczniów (tak jak we wrześniu) to dotacja wg ustawowych obliczeń wyniosłaby 34.764,02 zł natomiast wg alternatywnych wyliczeń i wyliczeń powiatu dotacja wyniosłaby 31.888,50 zł. Zatem widać, że różnica w liczbie uczniów spowodowałaby przekazanie dotacji w kwocie około 2.900 zł wyższej niż wynikałoby to z alternatywnych obliczeń (kwota potrącenia wg obliczeń alternatywnych pomniejszona o kwotę różnicy pomiędzy stawkami 91,11 zł i 89,99 zł przemnożoną przez sumę liczby uczniów w 10 miesiącach po aktualizacji tj. 3.176,80 zł - (1,12 zł x 269 uczniów) = 2.875,52 zł). Należy wskazać, że alternatywny sposób obliczenia dotacji zapewnia dokładność w jej obliczeniach, jak też zapewnia przekazywanie transz na stabilnym poziomie (bez wahań wywołanych aktualizacją), spełniając tym samym ustawowy obowiązek przekazywania dopłat lub potrąceń poprzez rozłożenie ich na kolejne transze, które pozostały do wypłaty. Z powyższych kalkulacji wynika, że Powiat przekazał właściwą kwotę dotacji, a jedynie dokonał nieprawidłowej wypłaty zaktualizowanej kwoty poprzez dokonanie potrącenia przez dwa miesiące (marzec i kwiecień), zamiast przez wszystkie miesiące pozostałe do końca roku.

Kontrolujące wskazują, że w jednym z miesięcy wystąpiła sytuacja, w której dotacja jest bliska zeru lub nawet wg alternatywnego sposobu jest ujemna (czyli dotowany podmiot powinien dokonać zwrotu dotacji). Sytuacja ta, nie wynika z aktualizacji kwoty dotacji na ucznia, lecz z potrąceń dokonywanych z tytułu nieobecności w ponad 50% zajęć uczniów w poprzednim miesiącu.

W poniższej tabeli zamieszczono wyliczenia dotyczące kwot, które powinny być wypłacone wg wyliczeń kontrolujących w zestawieniu z kwotami, jakie zostały faktycznie wypłacone przez Powiat Wieluński dla szkoły policealnej o kierunkach medycznych w m-cach styczeń-wrzesień 2021 roku.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/zaktual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci	Potrącenia (brak 50% obecności) lub dopłata na nowych uczniów	Dotacja wg wyliczeń ustawowych	Potrącenie / dopłata wg wyliczeń alternatyw.	Potrącenia (brak 50% obecności)	Dotacja wg wyliczeń alternatyw.	Kwota przekazana przez Starostwo
1	2	3	4	5	6=(3x4)+5	7	8	9=(2x4)+7+8	10
styczeń	491,84	491,84	60	0,00	29 510,40	0,00	0,00	29 510,40	29 510,40
luty	491,84	491,84	60	-1 967,36	27 543,04	0,00	-1 967,36	27 543,04	27 543,04
marzec	470,72	466,50	75	7 060,80	42 048,30	-244,99	7 060,80	42 119,81	41 097,60
kwiecień	470,72	466,50	77	941,44	36 861,94	-244,99	941,44	36 941,89	36 004,16
maj	470,72	466,50	77	0,00	35 920,50	-244,99	0,00	36 000,45	36 245,44
czerwiec	470,72	466,50	77	0,00	35 920,50	-244,99	0,00	36 000,45	36 245,44
lipiec	470,72	466,50	77	-11 297,28	24 623,22	-244,99	-11 297,28	24 703,17	24 948,16
sierpień	470,72	466,50	77	-11 297,28	24 623,22	-244,99	-11 297,28	24 703,17	24 948,16
wrzesień	470,72	466,50	35	0,00	16 327,50	-244,99	0,00	16 230,21	16 475,20
październik	470,72	466,50	0	0,00	0,00	-244,99	0,00	0,00	0,00
listopad	470,72	466,50	0	0,00	0,00	-244,99	0,00	0,00	0,00
grudzień	470,72	466,50	0	0,00	0,00	-244,99	0,00	0,00	0,00
Razem	5 690,88	5 648,68	x	-16 559,68	273 378,62	-2 449,90	-16 559,68	273 752,59	273 017,60

Z powyższej tabeli wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, zarówno dotacja obliczona wg kontrolujących (dwa sposoby) jak i wypłacona przez Powiat różnią się kwotowo między sobą. Powyższe różnice wymagają wyjaśnienia i uzupełnienia. Po pierwsze wyliczenia wg alternatywnego sposobu aktualizacji nie zawierają jeszcze trzech rat potrąceń 734,97 zł (3 x 244,99 zł), gdyż zostaną one dokonane przy wypłacie kolejnych transz. Jednak pomniejszając sumę transz obliczoną wg alternatywnego sposobu tj. 273.752,59 zł o kwotę pozostałych potrąceń 734,97 zł otrzymujemy kwotę 273.017,62 zł tj. kwotę zgodną, z tą którą przekazał Powiat. Natomiast kwota wynikająca z literalnych obliczeń wynikających z ustawy jest niższa na dzień 30 września o około 370 zł i nie można dokładnie wskazać, jaka różnica wystąpi na koniec roku, gdyż jest to zależne od liczby uczniów. Zakładając, że do końca roku uczęszczałoby na zajęcia 35 uczniów (tak jak we wrześniu) to dotacja wg ustawowych obliczeń wyniosłaby 322.361,12 zł natomiast wg alternatywnych wyliczeń i wyliczeń powiatu dotacja wyniosłaby 322.443,30 zł. W przypadku kierunków medycznych różnica w obliczeniach jest niewielka (około 82 zł). Na niewielką różnicę miały przede wszystkim wpływ znaczne wahania ilości uczniów poprzez: z jednej strony jej duży wzrost w miesiącu marcu (o 15 uczniów) oraz duży spadek w miesiącu wrześniu (o 42 uczniów), co łącznie spowodowało, że różnice zwiększające były prawie równe różnicom zmniejszającym, co szczegółowo zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zakatual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci	Potrącenie wynikające z wyliczeń ustawowych	Potrącenie wg wyliczeń alternatywnych	Różnica między wyliczeniami
1	2	3	4	5	6	7
styczeń	491,84	491,84	60	0,00	0,00	0,00
luty	491,84	491,84	60	0,00	0,00	0,00
marzec	470,72	466,50	75	-316,50	-244,99	-71,51
kwiecień	470,72	466,50	77	-324,94	-244,99	-79,95
maj	470,72	466,50	77	-324,94	-244,99	-79,95
czerwiec	470,72	466,50	77	-324,94	-244,99	-79,95
lipiec	470,72	466,50	77	-324,94	-244,99	-79,95
sierpień	470,72	466,50	77	-324,94	-244,99	-79,95
wrzesień	470,72	466,50	35	-147,70	-244,99	97,29
październik	470,72	466,50	35	-147,70	-244,99	97,29
listopad	470,72	466,50	35	-147,70	-244,99	97,29
grudzień	470,72	466,50	35	-147,70	-244,99	97,29
Razem	5 690,88	5 648,68	720	-2 532,00	-2 449,90	-82,10

Z powyższych kalkulacji wynika, że Powiat przekazał właściwą kwotę dotacji, a jedynie dokonał nieprawidłowej wypłaty zaktualizowanej kwoty poprzez dokonanie potrącenia przez dwa miesiące (marzec i kwiecień), zamiast przez wszystkie miesiące pozostałe do końca roku.

W wyniku kontroli ustalono również, że w dniu 28 września 2021 roku przekazano dotację dla Policealnej Szkoły Zawodowej „Eduktor” dla 24 uczniów w kwocie 11.297,28 zł (24 x 470,72 zł), którzy rozpoczęli naukę na kierunku opiekun medyczny, ale w trybie stacjonarnym, wg stawki która obowiązywała dla ww. kierunku w trybie zaocznym. Z uwagi na zmianę przepisów ww. szkoła od nowego roku mogła uruchomić ww. kierunek jedynie w formie stacjonarnej. We wrześniu 2020 roku we wniosku złożonym przez organ prowadzący Szkołę w dniu 16 września 2020 roku ww. kierunku w trybie stacjonarnym nie uwzględniono. Ponadto w metryce subwencji oświatowej dla Powiatu Wieluńskiego nie przewidziano kwot dla uczniów tego typu szkoły.

Na powyższą okoliczność złożyła wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Finansowego – Aneta Sularz. Z jego treści wynikało, że Policealna Szkoła Zawodowa „Eduktor” złożyła we wrześniu 2021 roku informację o liczbie uczniów kształcącej się na kierunku opiekun medyczny w trybie stacjonarnym. Powiat we wrześniu wypłacił szkole dotację na tych uczniów, jednak pojawiła się wątpliwość czy dotacja jest szkole należna ze względu na stacjonarny tryb nauczania, ponieważ organ prowadzący nie określił w złożonym wniosku, że będzie kształcił uczniów w formie stacjonarnej. W związku z rozbieżnościami interpretacyjnymi dotyczącymi konieczności określania we wniosku o udzielenie dotacji formy kształcenia organ prowadzący wystąpił do Ministerstwa Edukacji z prośbą o wyjaśnienie, czy dotacja jest należna, jeśli wymóg formy kształcenia tego zawodu w trybie stacjonarnym został narzucony przez przepisy oświatowe, na co organ prowadzący nie ma wpływu. Powiat Wieluński do czasu otrzymania przez organ prowadzący odpowiedzi z Ministerstwa wstrzymał wypłatę dotacji.

Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Finansowego – Aneta Sularz dotyczące wypłaty dotacji dla uczniów kształcących się na kierunku opiekun medyczny w trybie stacjonarnym w Policealnej Szkole Zawodowej „Eduktor” stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W poniższej tabeli zamieszczono wyliczenia dotyczące kwot, które powinny być wypłacone wg wyliczeń kontrolujących w zestawieniu z kwotami, jakie zostały faktycznie wypłacone przez Powiat Wieluński dla szkoły policealnej o kierunkach innych (technik usług kosmetycznych) w m-cach styczeń -wrzesień 2021 roku.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W POWIECIE WIELUŃSKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci	Potrącenia (brak 50% obecności)	Dotacja wg wyliczeń ustawowych	Potrącenie / dopłata wg wyliczeń alternatyw.	Potrącenia (brak 50% obecności)	Dotacja wg wyliczeń alternatyw.	Kwota przekazana przez Starostwo
1	2	3	4	5	6=(3x4)+5	7	8	9=(2x4)+7+8	10
styczeń	184,44	184,44	41	0,00	7 562,04	0,00	0,00	7 562,04	7 562,04
luty	184,44	184,44	41	-184,44	7 377,60	0,00	-184,44	7 377,60	7 377,60
marzec	156,91	151,40	38	-470,73	5 282,47	-222,99	-470,73	5 268,86	4 363,12
kwiecień	156,91	151,40	38	0,00	5 753,20	-222,99	0,00	5 739,59	4 861,38
maj	156,91	151,40	38	0,00	5 753,20	-222,99	0,00	5 739,59	5 962,58
czerwiec	156,91	151,40	38	0,00	5 753,20	-222,99	0,00	5 739,59	5 962,58
lipiec	156,91	151,40	38	-470,73	5 282,47	-222,99	-470,73	5 268,86	5 491,85
sierpień	156,91	151,40	38	-470,73	5 282,47	-222,99	-470,73	5 268,86	5 491,85
wrzesień	156,91	151,40	18	0,00	2 725,20	-222,99	0,00	2 601,39	2 824,38
październik	156,91	151,40	0	0,00	0,00	-222,99	0,00	0,00	0,00
listopad	156,91	151,40	0	0,00	0,00	-222,99	0,00	0,00	0,00
grudzień	156,91	151,40	0	0,00	0,00	-222,99	0,00	0,00	0,00
Razem	1 937,98	1 882,88	x	-1 596,63	50 771,85	-2 229,90	-1 596,63	50 566,38	49 897,38

Z powyższej tabeli wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, zarówno dotacja obliczona wg kontrolujących (dwa sposoby) jak i wypłacona przez Powiat różnią się kwotowo między sobą. Powyższe różnice wymagają wyjaśnienia i uzupełnienia. Po pierwsze wyliczenia wg alternatywnego sposobu aktualizacji nie zawierają jeszcze trzech rat potrąceń 668,97 zł (3 x 222,99 zł), gdyż zostaną one dokonane przy wypłacie kolejnych transz. Jednak pomniejszając sumę transz obliczoną wg alternatywnego sposobu tj. 50.566,38 zł o kwotę pozostałych potrąceń 668,97 zł otrzymujemy kwotę 49.897,41 zł tj. kwotę zgodną, z tą którą przekazał Powiat. Natomiast kwota wynikająca z literalnych obliczeń wynikających z ustawy jest wyższa na dzień 30 września o około 250 zł i nie można dokładnie wskazać, jaka różnica wystąpi na koniec roku, gdyż jest to zależne od liczby uczniów. Zakładając, że do końca roku uczęszczaliby na zajęcia 18 uczniów (tak jak we wrześniu) to dotacja wg ustawowych obliczeń wyniosłaby 58.947,45 zł natomiast wg alternatywnych wyliczeń i wyliczeń powiatu dotacja wyniosłaby 58.370,52 zł. Zatem widać, że różnica w liczbie uczniów spowodowałaby przekazanie dotacji w kwocie około 580 zł wyższej niż wynikałoby to z alternatywnych obliczeń (kwota potrącenia wg obliczeń alternatywnych pomniejszona o kwotę różnicy pomiędzy stawkami 156,91 zł i 151,40 zł przemnożoną przez sumę liczby uczniów w 10 miesiącach po aktualizacji tj. 2.229,90 zł – (5,51 zł x 300 uczniów) = 576,90 zł). Z powyższych kalkulacji wynika, że Powiat przekazał właściwą kwotę dotacji, a jedynie dokonał nieprawidłowej wypłaty zaktualizowanej kwoty poprzez dokonanie potrącenia przez dwa miesiące (marzec i kwiecień), zamiast przez wszystkie miesiące pozostałe do końca roku.

Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych

Podstawowe dane dotyczące wyliczenia kwoty dotacji na ucznia uczęszczającego do niepublicznego liceum ogólnokształcącego dla dorosłych uczącego się w systemie zaocznym wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2021 rok zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Liceum ogólnokształcące dla dorosłych	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,005372429	1,000736585

3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di	-	5 949,69	6 073,85
4	Standard H - uczniowie niepublicznych liceów ogólnokształcących dla dorosłych uczący się w systemie zaocznym	0,1/0,14	594,97	850,34
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P9	0,082/0,00	487,87	0,00
6	dotacja na 1 ucznia (rocznie) wg metryczki (poz. 4 + 5)	-	1 082,84	850,34
7	miesięczna kwota dotacji na ucznia		90,24	70,86

Miesięczna stawka dotacji została obliczona prawidłowo.

Kwoty dotacji na jednego ucznia zostały obliczone prawidłowo. Powiat Wieluński jednak dokonał potrącenia zawyżonej kwoty dotacji jedynie w dwóch ratach tj. w miesiącu marcu oraz kwietniu 2021 roku. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na ucznia w niepublicznym zaocznym Liceum Ogólnokształcącym nierealizującym obowiązku nauki lub szkolnego:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja LO	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	850,32	70,86 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	180,48	90,24 x 2 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	669,84	850,32 – 180,48
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	66,98	669,84/ 10 m-cy
% zmniejszenia lub zwiększenia	-25,78%	66,98 – 90,24 / 90,24 x 100%
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji skorygowana do -20% lub +50%	67,68	90,24 x 75%

Alternatywny sposób obliczenia kwoty aktualizacji

Kontrolujące ponadto ustaliły, że w przypadku Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych następowała znaczna zmiana ilości uczniów w ciągu roku, z uwagi na fakt, że nabory odbywały się zarówno na semestr zimowy jak i letni jak też zakończenie szkoły następowało po semestrze zimowym i letnim. W przypadku dużej zmienności liczby uczniów literalne stosowanie przepisu art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych może powodować, że wypłacane dalsze transze dotacji (po aktualizacji) mogą znacząco odbiegać od kwoty, o którą powinna zostać skorygowana kwota dotacji.

Należy, zatem rozważyć czy w takim przypadku nie będzie lepszą metodą ustalenie kwoty podlegającej dopłacie lub potrąceniu poprzez ustalenie różnicy w stawce (przed i po aktualizacji) oraz liczby uczniów z dwóch miesięcy przez aktualizacją i ustalenie kwoty, która będzie przypadać na kolejne miesiące poprzez podzielenie tej kwoty przez 10 miesięcy. Metoda ta nie odpowiada literalnemu brzmieniu przepisu, ale zachowuje ogólną ideę aktualizacji kwoty dotacji na ucznia. Pozwala również na dokładne ustalenie kwoty, która ulega potrąceniu lub dopłacie, a obliczeń nie zaburzają zmiany ilości uczniów w następnych miesiącach, w których dokonujemy wypłaty wyrównania lub potrącenia.

Kontrolujące dokonały wyliczenia dotyczącego potrąceń dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach 70,86 zł (stawka po aktualizacji) – 90,24 zł (stawka przed aktualizacją) = - 19,38 zł (różnica w stawkach) x 110 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 57 uczniów w m-cach styczeń i luty – 4 nieobecnych w styczniu) = -3.176,80 zł

(zawyżona kwota dotacji, która została wypłacona)/ 10 m-cy = -317,68 zł/miesięcznie (miesięczna kwota potrącenia z dotacji). Zmniejszenie stawki nastąpiło o 21,47% (19,38 zł / 90,24 zł x 100%).

W poniższej tabeli zamieszczono wyliczenia dotyczące kwot, które powinny być wypłacone wg wyliczeń kontrolujących w zestawieniu z kwotami, jakie zostały faktycznie wypłacone przez Powiat Wieluński dla liceum ogólnokształcącego dla dorosłych w m-cach styczeń - wrzesień 2021 roku.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci	Potrącenia (brak 50% obecności)	Dotacja wg wyliczeń ustawowych	Potrącenie / dopłata wg wyliczeń alternatyw.	Potrącenia (brak 50% obecności)	Dotacja wg wyliczeń alternatyw.	Kwota przekazana przez Starostwo
1	2	3	4	5	6=(3x4)+5	7	8	9=(2x4)+7+8	10
styczeń	90,24	90,24	220	0	19 852,80	0,00	0,00	19 852,80	19 852,80
luty	90,24	90,24	220	-1 353,60	18 499,20	0,00	-1 353,60	18 499,20	18 499,20
marzec	70,86	67,68	197	-1 629,78	11 776,32	-823,65	-1 629,78	11 579,13	8 211,39
kwiecień	70,86	67,68	197	0	13 332,96	-823,65	0,00	13 135,77	9 841,17
maj	70,86	67,68	197	0	13 332,96	-823,65	0,00	13 135,77	13 959,42
czerwiec	70,86	67,68	197	0	13 332,96	-823,65	0,00	13 135,77	13 959,42
lipiec	70,86	67,68	197	-921,18	12 453,12	-823,65	-921,18	12 255,93	13 038,24
sierpień	70,86	67,68	197	-921,18	12 453,12	-823,65	-921,18	12 255,93	13 038,24
wrzesień	70,86	67,68	102	0	6 903,36	-823,65	0,00	6 404,07	7 227,72
październik	70,86	67,68	0	0	0,00	-823,65	0,00	0	0
listopad	70,86	67,68	0	0	0,00	-823,65	0,00	0	0
grudzień	70,86	67,68	0	0	0,00	-823,65	0,00	0	0
Razem	889,08	857,28	x	-4 825,74	121 936,80	-8 236,50	-4 825,74	120 098,55	117 627,60

Z powyższej tabeli wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, zarówno dotacja obliczona wg kontrolujących (dwa sposoby) jak i wypłacona przez Powiat różnią się kwotowo między sobą. Powyższe różnice wymagają wyjaśnienia i uzupełnienia. Po pierwsze wyliczenia wg alternatywnego sposobu aktualizacji nie zawierają jeszcze trzech rat potrąceń 2.470,95 zł (3 x 823,65 zł), gdyż zostaną one dokonane przy wypłacie kolejnych transz. Jednak pomniejszając sumę transz obliczoną wg alternatywnego sposobu tj. 120.098,55 zł o kwotę pozostałych potrąceń 2.470,95 zł otrzymujemy kwotę 117.627,76 zł tj. kwotę zgodną, z tą którą przekazał Powiat. Natomiast kwota wynikająca z literalnych obliczeń wynikających z ustawy jest wyższa na dzień 30 września o około 1.800 zł i nie można dokładnie wskazać, jaka różnica wystąpi na koniec roku, gdyż jest to zależne od liczby uczniów. Zakładając, że do końca roku uczęszczałoby na zajęcia 102 uczniów (tak jak we wrześniu) to dotacja wg ustawowych obliczeń wyniosłaby 142.646,88 zł natomiast wg alternatywnych wyliczeń i wyliczeń powiatu dotacja wyniosłaby 139.310,76 zł. Zatem widać, że różnica w liczbie uczniów spowodowałaby przekazanie dotacji w kwocie około 3.200 zł wyższej niż wynikałoby to z alternatywnych obliczeń (kwota potrącenia wg obliczeń alternatywnych pomniejszona o kwotę różnicy pomiędzy stawkami 70,86 zł i 67,68 zł przemnożoną przez sumę liczby uczniów w 10 miesiącach po aktualizacji tj. 8.236,50 zł - (3,18 zł x 1.590 uczniów) = 3.180,30 zł). Z powyższych kalkulacji wynika, że Powiat przekazał właściwą kwotę dotacji, a jedynie dokonał nieprawidłowej wypłaty zaktualizowanej kwoty poprzez dokonanie potrącenia przez dwa miesiące (marzec i kwiecień), zamiast przez wszystkie miesiące pozostałe do końca roku.

Kwota dotacji dla niepublicznych szkół, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub nauki, o którym mowa w art. 26 ust. 1 – 2021 rok

Podstawowe dane dotyczące wyliczenia kwoty dotacji na ucznia uczęszczającego do niepublicznej szkoły ponadpodstawowej dla młodzieży uczącej się w systemie dziennym wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2021 rok zawarto w poniższych tabelach.

a) Technik analityk

<i>Lp.</i>	<i>Niepubliczne technikum dla młodzieży-grupa zawodowa C</i>	<i>Waga</i>	<i>Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok</i>	<i>Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok</i>
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,005372429	1,000736585
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	5 949,69	6 073,85
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P2	0,00/0,15	0	911,08
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P9	0,082	487,87	498,06
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P50	0,012	71,40	72,89
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P15 -grupa C	0,29	1 725,41	1 761,42
8	dotacja na 1 ucznia(rocznie) wg metryczki (poz. 4 + 5 + 6 + 7)	-	8 234,37	9 317,30
9	miesięczna kwota dotacji na ucznia		686,20	776,44

Miesięczna stawka dotacji została obliczona prawidłowo.

b) Technik ochrony środowiska i technik hotelarstwa

<i>Lp.</i>	<i>Niepubliczne technikum dla młodzieży-grupa zawodowa D</i>	<i>Waga</i>	<i>Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok</i>	<i>Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok</i>
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,005372429	1,000736585
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	5 949,69	6 073,85
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P2	0,00/0,15	0	911,08
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P9	0,082	487,87	498,06
6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P50	0,012	71,40	72,89
7	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P16 -grupa D	0,23	1 368,43	1 396,98
8	dotacja na 1 ucznia(rocznie) wg metryczki (poz. 4 + 5 + 6 + 7)	-	7 877,39	8 952,86
9	miesięczna kwota dotacji na ucznia		656,45	746,07

Miesięczna stawka dotacji została obliczona prawidłowo.

Aktualizacja kwoty dotacji

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w marcu 2021 roku, a zwiększenie kwoty dotacji nastąpiło również w miesiącu marcu na podstawie § 10 ust. 19 i 20 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. 2020 poz. 493). Na podstawie § 1 rozporządzenia z dnia 26 lutego 2021 roku (Dz.U.2021.370) zmieniającego m.in. rozporządzenie z dniem 27 lutego 2021 r. § 10 został uzupełniony o przepisy ust. 19 i 20 zgodnie z którymi, w 2021 r. kwota dotacji, zaktualizowana zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, może obowiązywać od miesiąca pierwszej aktualizacji, o którym mowa w art. 43 ust. 2 pkt 1 tej ustawy – tj. od marca 2021 r.

Kwoty dotacji na jednego ucznia zostały obliczone prawidłowo. Powiat Wieluński jednak dokonał dopłaty zaniżonej kwoty dotacji jednorazowo w miesiącu marcu 2021 roku. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na ucznia w niepublicznym technikum realizującym obowiązek nauki lub szkolny:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja technik analityk – zawody z grupy C	Sposób obliczenia	Aktualizacja technik ochrony środowiska – zawody z grupy D	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	9 317,28	776,44 x 12 m-cy	8 952,84	746,07 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	1 372,40	686,20 x 2 m-ce	1 312,90	656,45 x 2 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	7 944,88	9 317,28 – 1 372,40	7 639,94	8 952,84 – 1 312,90
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10		10	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	794,49	7 944,88 / 10 m-cy	763,99	47 639,94 / 10 m-cy
% zmniejszenia lub zwiększenia	+15,78%	794,49 – 686,20 / 686,20 x 100%	+20,95%	763,99- 656,45 / 656,45 x 100%

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie aktualizacji nie zmniejszyły się o więcej niż 25% ani nie zwiększyły o więcej niż 50%.

Alternatywny sposób obliczenia kwoty aktualizacji

Kontrolujące ponadto ustaliły, że w przypadku Katolickiego Technikum w Wieluniu nie występowały znaczące zmiany liczby uczniów.

Kontrolujące w celu uzupełnienia obliczeń dokonały wyliczenia dotyczącego wyrównania dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach dla poszczególnych kierunków w technikum również w alternatywny sposób:

- Technik analityk – grupa zawodowa C: 776,44 zł (stawka po aktualizacji) – 686,20 zł (stawka przed aktualizacją) = 90,24 zł (różnica w stawkach) x 56 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 28 uczniów w m-cach styczeń i luty) = 5.053,44 zł (zaniżona kwota dotacji)/ 10 m-cy = 505,34 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 13,15% (90,24 zł / 686,20 zł x 100%).

- Technik ochrony środowiska – grupa zawodowa D: 746,07 zł (stawka po aktualizacji) – 656,45 zł (stawka przed aktualizacją) = 89,62 zł (różnica w stawkach) x 70 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - po 35 uczniów w m-cach styczeń i luty) = 6.273,40 zł (zaniżona kwota dotacji)/ 10 m-cy = 627,34 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zmniejszenie stawki nastąpiło o 13,65% (89,62 zł / 656,45 zł x 100%).

W poniższej tabeli zamieszczono wyliczenia dotyczące kwot, które powinny być wypłacone wg wyliczeń kontrolujących i które zostały faktycznie wypłacone przez Powiat Wieluński dla Technikum Katolickiego o kierunku technik analityk.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci	Dotacja wg wyliczeń ustawowych	Wyrównanie dotacji wg alternatyw. wyliczeń	Dotacja wg alternatyw. wyliczeń	Kwota przekazana przez Starostwo
1	2	3	4	5 = (3x4)	6	7 = (2x4)+6	7
styczeń	686,20	686,20	28	19 213,60	0,00	19 213,60	19 213,60
luty	686,20	686,20	28	19 213,60	0,00	19 213,60	19 213,60
marzec	776,44	794,49	28	22 245,66	505,34	22 245,66	26 793,76
kwiecień	776,44	794,49	27	21 451,18	505,34	21 469,22	20 963,88
maj	776,44	794,49	27	21 451,18	505,34	21 469,22	20 963,88
czerwiec	776,44	794,49	27	21 451,18	505,34	21 469,22	20 963,88
lipiec	776,44	794,49	27	21 451,18	505,34	21 469,22	20 963,88
sierpień	776,44	794,49	27	21 451,18	505,34	21 469,22	20 963,88
wrzesień	776,44	794,49	28	22 245,66	505,34	22 245,66	21 740,32
październik	776,44	794,49	0	0,00	505,34		
listopad	776,44	794,49	0	0,00	505,34		
grudzień	776,44	794,49	0	0,00	505,34		
Razem	9 136,80	9 317,28	x	190 174,41	5 053,40	190 264,62	191 780,68

Z powyższej tabeli wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, zarówno dotacja obliczona wg kontrolujących (dwa sposoby) jak i wypłacona przez Powiat różnią się kwotowo między sobą, jednak różnice te są niewielkie. Powyższe różnice wymagają wyjaśnienia i uzupełnienia. Po pierwsze wyliczenia wg alternatywnego sposobu aktualizacji nie zawierają jeszcze trzech rat wyrównania 1.516,02 zł (3 x 505,34 zł), gdyż zostaną one dokonane przy wypłacie kolejnych transz. Jednak powiększając sumę transz obliczoną wg alternatywnego sposobu tj. 190.264,62 zł o kwotę pozostałych potrąceń 1.516,02 zł otrzymujemy kwotę 191.780,64 zł tj. kwotę zgodną, z tą którą przekazał Powiat. Natomiast kwota oparta o literalne obliczenia wynikające z ustawy jest niższa na dzień 30 września o jedynie 90,21 zł i dotyczy różnicy w stawce dla jednego ucznia (gdyż od kwietnia do sierpnia uczęszczał jeden uczeń mniej tj. 794,49 zł – 776,44 zł = 18,05 x 5 m-cy). Z powyższych wyliczeń wynika, że Powiat przekazał właściwą kwotę dotacji, a jedynie dokonał nieprawidłowej wypłaty zaktualizowanej kwoty poprzez dokonanie wyrównania w marcu, zamiast przez wszystkie miesiące pozostałe do końca roku.

W poniższej tabeli zamieszczono wyliczenia dotyczące kwoty, które powinny być wypłacone wg wyliczeń kontrolujących i które zostały faktycznie wypłacone przez Powiat Wieluński dla Technikum Katolickiego o kierunku technik ochrony środowiska.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci	Dotacja wg wyliczeń ustawowych	Wyrównanie dotacji wg alternatyw. wyliczeń	Dotacja wg alternatyw. wyliczeń	Kwota przekazana przez Starostwo	Różnica
1	2	3	4	5 = (3x4)	6	7 = (2x4)+6	7	
styczeń	656,45	656,45	35	22 975,75	0,00	22 975,75	22 975,75	0,00
luty	656,45	656,45	35	22 975,75	0,00	22 975,75	22 975,75	0,00
marzec	746,07	763,99	32	24 447,81	627,34	24 501,58	30 147,64	5 699,83
kwiecień	746,07	763,99	32	24 447,81	627,34	24 501,58	23 874,24	-573,57
maj	746,07	763,99	32	24 447,81	627,34	24 501,58	23 874,24	-573,57
czerwiec	746,07	763,99	32	24 447,81	627,34	24 501,58	23 874,24	-573,57
lipiec	746,07	763,99	32	24 447,81	627,34	24 501,58	23 874,24	-573,57
sierpień	746,07	763,99	32	24 447,81	627,34	24 501,58	23 874,24	-573,57
wrzesień	746,07	763,99	32	24 447,81	627,34	24 501,58	23 874,24	-573,57
październik	746,07	763,99	0	0,00	627,34			0,00
listopad	746,07	763,99	0	0,00	627,34			0,00
grudzień	746,07	763,99	0	0,00	627,34			0,00
Razem	8 773,60	8 952,84	x	217 086,16	6 273,40	217 462,56	219 344,58	2 258,42

Z powyższej tabeli wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, zarówno dotacja obliczona wg kontrolujących (dwa sposoby) jak i wypłacona przez Powiat różnią się kwotowo między sobą, jednak różnice te są niewielkie. Powyższe różnice wymagają wyjaśnienia i uzupełnienia. Po pierwsze wyliczenia wg alternatywnego sposobu aktualizacji nie zawierają jeszcze trzech rat wyrównania 1.882,02 zł (3 x 627,34 zł), gdyż zostaną one dokonane przy wypłacie kolejnych transz. Jednak powiększając sumę transz obliczoną wg alternatywnego sposobu tj. 217.462,56 zł o kwotę pozostałych dopłat 1.882,02 zł otrzymujemy kwotę 219.344,58 zł tj. kwotę zgodną, z tą którą przekazał Powiat. Natomiast kwota oparta o literalne obliczenia wynikające z ustawy jest niższa na dzień 30 września o jedynie 376,40 zł i dotyczy różnicy w stawce dla jednego ucznia (gdyż od marca uczęszczało 3 uczniów mniej tj. 763,99 zł – 746,07 zł = 17,92 x 3 uczniów x 7 m-cy). Z powyższych wyliczeń wynika, że Powiat przekazał właściwą kwotę dotacji, a jedynie dokonał nieprawidłowej wypłaty zaktualizowanej kwoty poprzez dokonanie wyrównania w marcu, zamiast przez wszystkie miesiące pozostałe do końca roku.

Kwota dotacji dla publicznych, szkół w których realizowany jest obowiązek szkolny lub nauki, o którym mowa w art. 25 ust. 1 – 2021 rok

Podstawowe dane dotyczące wyliczenia kwoty dotacji na ucznia uczęszczającego do niepublicznej szkoły ponadpodstawowej dla młodzieży uczących się w systemie dziennym wynikające z metryczki subwencji oświatowej na 2021 rok zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Publiczne liceum ogólnokształcące dla młodzieży	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	standard finansowy A	-	5 917,89	6 069,38
2	wskaźnik Di	-	1,005372429	1,000736585
3	Stawka skorygowana o wskaźnik Di (Sa)	-	5 949,69	6 073,85
4	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P2	0,1/0,15	594,97	911,08
5	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P10	0,12	713,96	728,86

6	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P50	0,012	71,40	72,89
7	razem rocznie		7 330,02	7 786,68
8	wskaźnik zwiększający	1,219/1,19	1,219	1,19
9	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym	-	8 935,29	9 266,15
10	miesięczna kwota dotacji na ucznia – wyliczenia kontrolujących		744,61	772,18
11	miesięczna kwota dotacji na ucznia ustalona przez Zarząd Powiatu		561,25	668,08
12	różnica między stawkami dotacji		183,36	104,10

W wyniku kontroli ustalono, że stawki dotacji dla jednego ucznia w Liceum Ogólnokształcącym dla młodzieży w szkole publicznej zostały zaniżone w 2021 roku przed aktualizacją jak i po aktualizacji. Różnice w obliczeniach wynikały z:

- a) **nieuwzględnienia w wagi P2** – którą zgodnie z Systemem Informacji Oświatowej przypisano do Liceum Ogólnokształcącego prowadzonego przez SPSK, a która w:
- 2020 roku dotyczyła uczniów publicznych szkół podstawowych, publicznych branżowych szkół I stopnia, publicznych liceów ogólnokształcących, publicznych techników, dla dzieci i młodzieży, w których iloraz liczby uczniów w szkole i rzeczywistej liczby klas w szkole, ustalony zgodnie z ust. 12, jest niższy lub równy 18 w „i-tej jednostce samorządu terytorialnego” spełniającej kryterium, o którym mowa w ust. 13; waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P24, P25 i P26 oraz uczniów szkół i oddziałów specjalnych – N2,i,
 - W 2021 roku dotyczył uczniów szkół podstawowych, branżowych szkół I stopnia, liceów ogólnokształcących i techników, dla dzieci i młodzieży, w których iloraz liczby uczniów w szkole i rzeczywistej liczby klas w szkole, ustalony zgodnie z ust. 12, jest niższy lub równy 18 w „i-tej jednostce samorządu terytorialnego” spełniającej kryterium, o którym mowa w ust. 13; waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P24, P25 i P26 oraz uczniów szkół i oddziałów specjalnych – N2,i

Zwiększenie roczne kwoty dotacji z tytułu zastosowania wagi P2 przed aktualizacją wynosiło 594,97 zł (waga 0,1), natomiast po aktualizacji 911,08 zł (waga 0,15).

- b) **z zastosowania wskaźnika zwiększającego przed aktualizacją 1, a po aktualizacji 1,166, co wynikało z błędnych wyliczeń dokonanych przez Starostwo Powiatowe w Wieluniu** (szczegółowo zostały one przedstawione w punkcie poniżej). Prawidłowo obliczony wskaźnik zwiększający powinien przed aktualizacją wynieść 1,219 a po aktualizacji 1,190.

Wskaźnik zwiększający art. 14 ust. 1 ustawy – 2021 rok

Wyliczenie wskaźnika zwiększającego przez kontrolujące wraz z danymi do jego obliczenia przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wydatki bieżące	Wykonanie roku	
		2019	2020
1	Rozdział 80101	8 949 679,33	11 105 871,99
	Rozdział 80146	30 384,80	41 064,50
	Rozdział 75023	300 926,64	340 982,26

	Rozdział 80195	0,00	109 171,41
	Rozdział 80152	125 552,50	163 120,15
2	Razem wydatki bieżące (Wb _{t-1})	9 406 543,27	11 760 210,31
3	Dochody z opłat za wyżywienie (O _{t-1})	0,00	0,00
4	Wydatki na programy UE (WbUE _{t-1})	0,00	0,00
5	Dotacje podręcznikowe wykorzystane (Dp _{t-1})	0,00	0,00
6	Wydatki na internaty (WbI _{t-1})	0,00	0,00
7	Wydatki na programy rządowe o których mowa w art. 90u o systemie oświaty (WbP _{t-1})	0,00	0,00
8	Razem odliczenia od wydatków bieżących	0,00	0,00
9	Wydatki bieżące po korektach (wiersz 2 – wiersz 8)	9 406 543,27	11 760 210,31
10	Liczba dzieci objętych uczniów ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy, w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego szkołach danego typu (Lu _{t-2})	1 042,00	1 444,00
11	Liczba dzieci objętych uczniów ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego szkołach danego typu (Lu _{t-1})	1 444,00	1 452,00
12	Wydatki bieżące poniesione na dziecko poz. 9/(2/3*poz. 10 +1/3*poz.11)	7 998,76	8 129,18
13	Kwota subwencji (udostępniona przez MF) S _{t-1}	7 732 783,00	9 863 975,00
14	Liczba dzieci przyjęta do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w roku bazowym (udostępniona przez MF) LuS _{t-1}	1 178,00	1 444,00
15	Kwota subwencji przypadająca na dziecko (S _{t-1} /LuS _{t-1})	6 564,33	6 831,01
16	Wz _t - Wskaźnik zwiększający (kwota wydatków bieżących na dziecko/ kwotę subwencji na dziecko) (poz. 12 / poz. 13)	1,219	1,190
17	Wz _t – wskaźnik zwiększający obliczony przez Powiat	1	1,166
18	Różnica pomiędzy wskaźnikiem obliczonym przez kontrolujące a wskaźnikiem obliczonym przez Powiat Wieluński	0,219	0,024

W wyniku kontroli ustalono, że wskaźnik zwiększający, o którym mowa w art. 14 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych został obliczony przez Powiat Wieluński przy zastosowaniu niewłaściwych bądź niepełnych danych. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Wskaźnik przed aktualizacją (2020 rok)

- **przyjęto do wyliczenia wskaźnika wydatki bieżące na licea ogólnokształcące w kwocie 9.280.990,77 zł i nie uwzględniono wydatków poniesionych w rozdziale 80152 - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej**

prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych w kwocie **125.552,50 zł**,

- **przyjęto do wyliczenia wskaźnika niewłaściwą kwotę subwencji przypadającą na licea ogólnokształcące w Powiecie Wieluńskim (St-1). Jednostka przyjęła do wyliczeń kwotę 9.875.874,12 zł, natomiast z informacji Ministerstwa Finansów opublikowanych na stronie www.gov.pl wynikało, że powinna zostać uwzględniona kwota 7.732.783 zł,**
- **do wyliczenia wskaźnika określono niewłaściwą liczbę uczniów przyjętą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w roku bazowym (LuSt-1) tj. 1.042 uczniów, natomiast z informacji Ministerstwa Finansów opublikowanych na stronie www.gov.pl wynikało, że powinno zostać uwzględnionych 1.178 uczniów.**

Wskaźnik po aktualizacji (2021 rok)

- **przyjęto do wyliczenia wskaźnika niewłaściwą kwotę subwencji przypadającą na licea ogólnokształcące w Powiecie Wieluńskim (St-1). Jednostka przyjęła do wyliczeń kwotę 10.381.019,39 zł, natomiast z informacji Ministerstwa Finansów opublikowanych na stronie www.gov.pl wynikało, że powinna zostać uwzględniona kwota 9.863.975 zł,**
- **do wyliczenia wskaźnika określono niewłaściwą liczbę uczniów przyjętą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej w roku bazowym (LuSt-1) tj. 1.452 uczniów, natomiast z informacji Ministerstwa Finansów opublikowanych na stronie www.gov.pl wynikało, że powinno zostać uwzględnionych 1.444 uczniów,**
- **popelniono błąd rachunkowy przy obliczeniu statystycznej liczby uczniów, jednostka określiła że statystyczna liczba uczniów wynosi 1.411 natomiast po dokonaniu poprawnych obliczeń wynosiła ona $1.446,67 (2/3 \times 1.444 + 1/3 \times 1452)$**

Starostwo Powiatowe obliczyło wskaźnik zwiększający w 2021 roku na poziomie 1 przed aktualizacją i 1,166 po aktualizacji, natomiast wg obliczeń kontrolujących powinien się on ukształtować na poziomie 1,219 przed aktualizacją oraz 1,190 po aktualizacji.

Aktualizacja kwoty dotacji

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w marcu 2021 roku, a zwiększenie kwoty dotacji nastąpiło również w miesiącu marcu na podstawie § 10 ust. 19 i 20 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. 2020 poz. 493). Na podstawie § 1 rozporządzenia z dnia 26 lutego 2021 roku (Dz.U.2021.370) zmieniającego nin. rozporządzenie z dniem 27 lutego 2021 r. § 10 został uzupełniony o przepisy ust. 19 i 20 zgodnie z którymi, w 2021 r. kwota dotacji, zaktualizowana zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, może obowiązywać od miesiąca pierwszej aktualizacji, o którym mowa w art. 43 ust. 2 pkt 1 tej ustawy – tj. od marca 2021 r.

Kwoty dotacji na jednego ucznia zostały obliczone prawidłowo. Powiat Wieluński jednak dokonał dopłaty zaniżonej kwoty dotacji jednorazowo w miesiącu marcu 2021 roku. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na ucznia w publicznym Liceum Ogólnokształcącym realizującym obowiązek nauki lub szkolny wg stawek ustalonych przez kontrolujące:

Pozycje niezbędne do wycień	Aktualizacja LO	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	9 266,16	772,18 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	1 489,22	744,61 x 2 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	7 776,94	9 266,16 – 1 489,22
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	777,69	7 776,94/ 10 m-cy
% zmniejszenia lub zwiększenia	+4,44%	777,69-744,61 / 744,61 x 100%

Kwoty dotacji na ucznia wyczone na podstawie aktualizacji nie zmniejszyły się o więcej niż 25% ani nie zwiększyły o więcej niż 50%.

Alternatywny sposób obliczenia kwoty aktualizacji

Kontrolujące ponadto ustaliły, że w przypadku publicznego liceum ogólnokształcącego dla młodzieży prowadzonego przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich nie występowały znaczące zmiany liczby uczniów.

Kontrolujące w celu uzupełnienia obliczeń dokonały wycień dotyczących wyrównania dotacji wypłacanych w kolejnych miesiącach również w alternatywny sposób: 772,18 zł (stawka po aktualizacji ustalona przez kontrolujące) – 744,61 zł (stawka przed aktualizacją ustalona przez kontrolujące) = 27,57 zł (różnica w stawkach) x 93 uczniów (liczba uczniów, na którą wypłacono dotację - styczeń 46 i luty 47) = 2.564,01 zł (zanizona kwota dotacji)/ 10 m-cy = 256,40 zł/miesięcznie (miesięczna kwota wyrównania dotacji). Zwiększenie stawki nastąpiło o 3,70% (27,57 zł / 744,61 zł x 100%).

W poniższej tabeli zamieszczono wyczenia dotyczące kwot, które powinny być wypłacone wg wycień kontrolujących i które zostały faktycznie wypłacone przez Powiat Wieluński dla LO dla młodzieży w m-cach styczeń – wrzesień 2021 roku.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2021 rok	Faktyczna liczba dzieci	Dotacja wg wycień ustawowych	Wyrównanie dotacji wg alternatyw. wycień	Dotacja wg alternatyw. wycień	Kwota przekazana przez Starostwo	Różnica
1	2	3	4	5 = (3x4)	6	7 = (2x4)+6	8	9 = 8-7
styczeń	744,61	744,61	46	34 252,06	0,00	34 252,06	25 817,50	-8 434,56
luty	744,61	744,61	47	34 996,67	0,00	34 996,67	26 378,75	-8 617,92
marzec	772,18	777,69	47	36 551,62	256,40	36 548,86	41 334,95	4 783,33
kwiecień	772,18	777,69	48	37 329,31	256,40	37 321,04	32 067,84	-5 261,47
maj	772,18	777,69	47	36 551,62	256,40	36 548,86	31 399,76	-5 151,86
czerwiec	772,18	777,69	47	36 551,62	256,40	36 548,86	31 399,76	-5 151,86
lipiec	772,18	777,69	47	36 551,62	256,40	36 548,86	31 399,76	-5 151,86
sierpień	772,18	777,69	48	37 329,31	256,40	37 321,04	32 067,84	-5 261,47
wrzesień	772,18	777,69	48	37 329,31	256,40	37 321,04	32 067,84	-5 261,47
październik	772,18	777,69	0	0,00	256,40			0,00
listopad	772,18	777,69	0	0,00	256,40			0,00
grudzień	772,18	777,69	0	0,00	256,40			0,00
Razem		9 266,16	X	327 443,14	2 564,00	327 407,29	283 934,00	-43 509,14

Z powyższej tabeli wynika, że na dzień 30 września 2021 roku, zarówno dotacja obliczona wg kontrolujących (dwa sposoby) jak i wypłacona przez Powiat różnią się kwotowo między

sobą. Wyliczenia kontrolujących wg ustawy i alternatywnego sposobu wykazują niewielką kilkudziesięciu złotową różnicę. **Natomiast kwota wypłacona przez Starostwo jest niższa o 43.509,14 zł, gdyż wynika to z błędów dokonanych przy ustalaniu stawki na ucznia, co zostało szczegółowo opisane powyżej.**

Dotacja na uczniów niepełnosprawnych oraz uczestników zajęć rewalidacyjnych – 2021 rok

W wyniku kontroli ustalono, że w 2021 roku do technikum dla młodzieży uczęszczał jeden niepełnosprawny uczeń a do liceum ogólnokształcącego dla młodzieży uczęszczało kilkoro uczniów niepełnosprawnych oraz w okresie od stycznia do sierpnia prowadzony był oddział integracyjny.

a) Technikum dla młodzieży – jeden uczeń z wagą P6

Lp.	Niepubliczne technikum dla młodzieży-uczniowie niepełnosprawni	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wagi P6	3,6	21 418,87	21 865,85
2	dotacja na 1 ucznia(rocznie) wg metryczki	-	21 418,87	21 865,85
3	miesięczna kwota zwiększająca dotacji na ucznia w wagą P6		1 784,91	1 822,15

Stawka zwiększająca kwotę dotacji na ucznia z wagą P6 została ustalona prawidłowo.

Aktualizacja stawki zwiększającej dotacji powinna zostać dokonana wg następujących wyliczeń:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja – waga P6	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	21 865,85	1 822,15 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	3 569,82	1 784,91 x 2 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	18 296,03	21 865,85 – 3 569,82
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	1 829,60	18 296,03/ 10 m-cy
% zmniejszenia lub zwiększenia	+2,5%	1 829,60 – 1 784,91 / 1 784,91 x 100%

Kwota zwiększająca dotację na ucznia z wagą P6 wyliczona na podstawie aktualizacji nie zmniejszyła się o więcej niż 25% ani nie zwiększyła o więcej niż 50%.

Poniższa tabela zawiera wyliczenia kwoty zwiększającej dotację na ucznia z wagą P6 oraz kwoty jakie przekazał Powiat.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2020 rok	Faktyczna liczba dzieci	Dotacja wg wyliczeń kontrolujących	Kwota przekazana przez Starostwo	Różnica
styczeń	1 784,91	1 784,91	1	1 784,91	0,00	-1 784,91
luty	1 784,91	1 784,91	1	1 784,91	0,00	-1 784,91
marzec	1 822,15	1 829,60	1	1 829,60	5 466,45	3 636,85
kwiecień	1 822,15	1 829,60	1	1 829,60	1 822,15	-7,45
maj	1 822,15	1 829,60	1	1 829,60	1 822,15	-7,45
czerwiec	1 822,15	1 829,60	1	1 829,60	1 822,15	-7,45
lipiec	1 822,15	1 829,60	1	1 829,60	1 822,15	-7,45
sierpień	1 822,15	1 829,60	1	1 829,60	1 822,15	-7,45
wrzesień	1 822,15	1 829,60	1	1 829,60	1 822,15	-7,45

październik	1 822,15	1 829,60	-	0,00	0,00	0,00
listopad	1 822,15	1 829,60	-	0,00	0,00	0,00
grudzień	1 822,15	1 829,60	-	0,00	0,00	0,00
Razem		16 377,02	x	16 377,02	16 399,35	22,33

Z powyższych wyliczeń wynika, że kwota przekazana na ucznia w wagą P6 na dzień 30 września 2021 roku różni się o 22,33 zł od kwoty wyliczonej przez kontrolujących, co wynika ze sposobu przekazania zaktualizowanej kwoty dotacji. Różnica ta dotyczy 3 nieprzekazanych jeszcze transz niezwiększonych o zaktualizowaną kwotę, która została wypłacona jednorazowo (tj. 7,45 x 3 m-ce). Powiat przekazał właściwą kwotę dotacji, a jedynie dokonał nieprawidłowej wypłaty zaktualizowanej kwoty poprzez dokonanie wyrównania w marcu, zamiast przez wszystkie miesiące pozostałe do końca roku.

Powiat przekazał kwotę wynikającą z aktualizacji jednorazowo w miesiącu marcu wraz z dotacją za miesiące styczeń i luty, za które to miesiące dotacja nie została przekazana od początku roku (szkoła w informacji o liczbie uczniów wykazywała tego ucznia), co stanowiło naruszenie art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który wskazuje sposób oraz terminy przekazywania dotacji, zgodnie z jego brzmieniem dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

b) Liceum Ogólnokształcące dla młodzieży – uczniowie z wagą P5

Lp	LO dla młodzieży- uczniowie niepełnosprawni	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P5	2,9	17 254,09	17 614,16
2	dotacja na 1 ucznia(rocznie) wg metryczki	-	17 254,09	17 614,16
3	wskaźnik zwiększający	1,219/1,19	1,219	1,190
4	dotacja na 1 ucznia (rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym	-	21 032,74	20 960,85
5	Miesięczna kwota zwiększająca dotację na ucznia wg ustaleń kontrolujących		1 752,73	1 746,74
6	Miesięczna kwota zwiększająca dotację na ucznia ustalona przez Powiat		1 437,84	1 711,51
7	Różnica między kwotami zwiększającymi dotację		314,89	35,23

Stawka zwiększająca kwotę dotacji na ucznia z wagą P5 została ustalona nieprawidłowo, z uwagi na błędne ustalenie wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Nieprawidłowości związane z ustaleniem wskaźnika zwiększającego zostały opisane w punkcie dotyczącym ustalenia dotacji na ucznia na podstawie art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

Aktualizacja stawki zwiększającej dotacji powinna zostać dokonana wg następujących wyliczeń:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja – waga P5	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	20 960,85	1 746,74 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	3 505,45	1 752,72 x 2 m-ce

Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	17 455,39	20 960,85 – 3 505,45
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	1 745,54	17 455,39/ 10 m-cy
% zmniejszenia lub zwiększenia	-0,41%	1 745,54 – 1 752,72 / 1 752,72 x 100%

Kwota zwiększająca dotację na ucznia z wagą P5 wyliczona przez kontrolujące na podstawie aktualizacji nie zmniejszyła się o więcej niż 25% ani nie zwiększyła o więcej niż 50%.

Poniższa tabela zawiera wyliczenia kwoty zwiększającej dotację na ucznia z wagą P5 oraz kwoty jakie przekazał Powiat.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2020 rok	Faktyczna liczba dzieci	Dotacja wg wyliczeń kontrolujących	Kwota przekazana przez Starostwo	Różnica
styczeń	1 752,73	1 752,73	2	3 505,46	2 875,68	-629,78
luty	1 752,73	1 752,73	2	3 505,46	2 875,68	-629,78
marzec	1 746,74	1 745,54	2	3 491,08	4 517,70	1 026,62
kwiecień	1 746,74	1 745,54	2	3 491,08	3 423,02	-68,06
maj	1 746,74	1 745,54	2	3 491,08	3 423,02	-68,06
czerwiec	1 746,74	1 745,54	2	3 491,08	3 423,02	-68,06
lipiec	1 746,74	1 745,54	2	3 491,08	3 423,02	-68,06
sierpień	1 746,74	1 745,54	2	3 491,08	3 423,02	-68,06
wrzesień	1 746,74	1 745,54	1	1 745,54	1 711,51	-34,03
październik	1 746,74	1 745,54	-	0,00		0,00
listopad	1 746,74	1 745,54	-	0,00		0,00
grudzień	1 746,74	1 745,54	-	0,00		0,00
Razem		20 960,86	X	29 702,94	29 095,67	-607,27

Z powyższych wyliczeń wynika, że kwota zwiększająca dotację dla uczniów z wagą P5 obliczona przez kontrolujące różni się od kwoty przekazanej przez Starostwo o kwotę 607,27 zł, która wynika z zastosowania niewłaściwego wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Nieprawidłowości związane z ustaleniem wskaźnika zwiększającego zostały opisane w punkcie dotyczącym ustalenia dotacji na ucznia na podstawie art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

c) Liceum Ogólnokształcące dla młodzieży – uczniowie z wagą P7

Lp.	LO dla młodzieży- uczniowie niepełnosprawni	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P7	9,5	56 522,03	57 701,55
2	dotacja na 1 ucznia(rocznie) wg metryczki	-	56 522,03	57 701,55
3	wskaźnik zwiększający	1,219/1,19	1,219	1,19
4	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym	-	68 900,35	68 664,84
5	Miesięczna kwota zwiększająca dotację na ucznia wg ustaleń kontrolujących		5 741,70	5 722,07
6	Miesięczna kwota zwiększająca dotację na ucznia ustalona przez Powiat		4 710,17	5 606,66
7	Różnica między kwotami zwiększającymi dotację		1 031,53	115,41

Stawka zwiększająca kwotę dotacji na ucznia z wagą P7 została ustalona nieprawidłowo z uwagi na błędne ustalenie wskaźnika zwiększającego, o którym

mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Nieprawidłowości związane z ustaleniem wskaźnika zwiększającego zostały opisane w punkcie dotyczącym ustalenia dotacji na ucznia na podstawie art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

Aktualizacja stawki zwiększającej dotacji powinna zostać dokonana wg następujących wyliczeń:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja – waga P7	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	68 664,84	5 722,07 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	11 483,40	5 741,70 x 2 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	57 181,44	68 664,84 – 11 483,40
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	5 178,14	57 181,44/ 10 m-cy
% zmniejszenia lub zwiększenia	-0,41%	5 178,14 – 5 741,70/ 5 741,70 x 100%

Kwota zwiększająca dotację na ucznia z wagą P7 wyliczona przez kontrolujące na podstawie aktualizacji nie zmniejszyła się o więcej niż 25% ani nie zwiększyła o więcej niż 50%.

Poniższa tabela zawiera wyliczenia kwoty zwiększającej dotację na ucznia z wagą P7 oraz kwoty jakie przekazał Powiat.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2020 rok	Faktyczna liczba dzieci	Dotacja wg wyliczeń kontrolujących	Kwota przekazana przez Starostwo	Różnica
styczeń	5 741,70	5 741,70	5	28 708,50	23 550,85	-5 157,65
luty	5 741,70	5 741,70	5	28 708,50	23 550,85	-5 157,65
marzec	5 722,07	5 718,14	5	28 590,70	36 998,20	8 407,50
kwiecień	5 722,07	5 718,14	5	28 590,70	28 033,30	-557,40
maj	5 722,07	5 718,14	5	28 590,70	28 033,30	-557,40
czerwiec	5 722,07	5 718,14	5	28 590,70	28 033,30	-557,40
lipiec	5 722,07	5 718,14	5	28 590,70	28 033,30	-557,40
sierpień	5 722,07	5 718,14	5	28 590,70	28 033,30	-557,40
wrzesień	5 722,07	5 718,14	3	17 154,42	16 819,98	-334,44
październik	5 722,07	5 718,14	-	0,00		0,00
listopad	5 722,07	5 718,14	-	0,00		0,00
grudzień	5 722,07	5 718,14	-	0,00		0,00
Razem		68 664,80	x	246 115,62	241 086,38	-5 029,24

Z powyższych wyliczeń wynika, że kwota zwiększająca dotację dla uczniów z wagą P7 obliczona przez kontrolujące różni się od kwoty przekazanej przez Starostwo o kwotę 5.029,24 zł, która wynika z zastosowania niewłaściwego wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Nieprawidłowości związane z ustaleniem wskaźnika zwiększającego zostały opisane w punkcie dotyczącym ustalenia dotacji na ucznia na podstawie art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

d) Liceum Ogólnokształcące dla młodzieży – uczniowie z wagą P8 – oddział integracyjny

Lp	LO dla młodzieży- uczniowie niepełnosprawni	Waga	Kwota na 1 ucznia wg subwencji na 2020 rok	Kwota na 1 ucznia po aktualizacji wg subwencji na 2021 rok
1	kwota zwiększająca dotację wynikająca ze wskaźnika P8	0,8	4 759,75	4 859,08
2	dotacja na 1 ucznia(rocznie) wg metryczki	-	4 759,75	4 859,08

3	wskaźnik zwiększający	1,219/1,19	1,219	1,19
4	dotacja na 1 ucznia(rocznie) powiększona wskaźnikiem zwiększającym	-	5 802,14	5 782,31
5	Miesięczna kwota zwiększająca dotację na ucznia wg ustaleń kontrolujących		483,51	481,86
6	Miesięczna kwota zwiększająca dotację na ucznia ustalona przez Powiat		396,65	472,14
7	Różnica między kwotami zwiększającymi dotację		86,86	9,72

Stawka zwiększająca kwotę dotacji na ucznia z wagą P8 została ustalona nieprawidłowo z uwagi na błędne ustalenie wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Nieprawidłowości związane z ustaleniem wskaźnika zwiększającego zostały opisane w punkcie dotyczącym ustalenia dotacji na ucznia na podstawie art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

Aktualizacja stawki zwiększającej dotacji powinna zostać dokonana wg następujących wyliczeń:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	Aktualizacja – waga P8	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji roczna	5 782,31	481,86 x 12 m-cy
Dotacja przekazana (suma)	967,02	483,51 x 2 m-ce
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	4 815,29	5 782,31 – 967,02
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	10	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	481,52	4 815,29/ 10 m-cy
% zmniejszenia lub zwiększenia	-0,41%	481,52 – 483,51/ 483,51 x 100%

Kwota zwiększająca dotację na ucznia oddziału integracyjnego z wagą P8 wyliczona przez kontrolujące na podstawie aktualizacji nie zmniejszyła się o więcej niż 25% ani nie zwiększyła o więcej niż 50%.

Poniższa tabela zawiera wyliczenia kwoty zwiększającej dotację na ucznia z wagą P8 oraz kwoty jakie przekazał Powiat.

Miesiąc	Stawka dotacji	Kwota dotacji/ zaktual. kwota dotacji 2020 rok	Faktyczna liczba dzieci	Dotacja wg wyliczeń kontrolujących	Kwota przekazana przez Starostwo	Różnica
styczeń	483,51	483,51	5	2 417,55	1 983,25	-434,30
luty	483,51	483,51	5	2 417,55	1 983,25	-434,30
marzec	481,86	481,53	5	2 407,65	3 115,60	707,95
kwiecień	481,86	481,53	5	2 407,65	2 360,70	-46,95
maj	481,86	481,53	5	2 407,65	2 360,70	-46,95
czerwiec	481,86	481,53	5	2 407,65	2 360,70	-46,95
lipiec	481,86	481,53	5	2 407,65	2 360,70	-46,95
sierpień	481,86	481,53	5	2 407,65	2 360,70	-46,95
Razem		5 782,32	x	19 281,00	18 885,60	-395,40

Uczniów uczęszczających do oddziału integracyjnego (III klasa) wykazywano w informacjach miesięcznych do miesiąca sierpnia 2021 roku. Od września nie wykazywano już uczniów z wagą P8. Z powyższych wyliczeń wynika, że kwota zwiększająca dotację dla uczniów z wagą P8 obliczona przez kontrolujące różni się od kwoty przekazanej przez Starostwo o kwotę 395,40 zł, która wynika z zastosowania niewłaściwego wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Nieprawidłowości związane z ustaleniem wskaźnika zwiększającego zostały

opisane w punkcie dotyczącym ustalenia dotacji na ucznia na podstawie art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

Kontrolujące w zakresie aktualizacji kwot zwiększających dotacje na uczniów niepełnosprawnych nie dokonywały alternatywnych kalkulacji, z uwagi na fakt, że różnice w sposobie wyliczeń ustawowym i alternatywnym dawały kwoty jedynie kilku złotych.

Kwota dotacji dla niepublicznych szkół, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub nauki za uzyskanie świadectwa dojrzałości, certyfikatu kwalifikacji zawodowej, dyplomu zawodowego, o którym mowa w art. 26 ust. 5 – 2021 rok

Zgodnie z art. 26 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych niepubliczne licea ogólnokształcące dla dorosłych, niepubliczne branżowe szkoły II stopnia i niepubliczne szkoły policealne, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują, niezależnie od dotacji, o której mowa w ust. 2, na każdego ucznia, niebędącego uczniem niepełnosprawnym, który uzyskał: [1] świadectwo dojrzałości - w przypadku niepublicznego liceum ogólnokształcącego dla dorosłych i niepublicznej branżowej szkoły II stopnia, [2] certyfikat kwalifikacji zawodowej z kwalifikacji wyodrębnionej w zawodzie, w zakresie której kształcenie było prowadzone w branżowej szkole II stopnia - w przypadku niepublicznej branżowej szkoły II stopnia, [3] dyplom zawodowy - w przypadku niepublicznej szkoły policealnej - dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia, niebędącego uczniem niepełnosprawnym, w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, w którym ukończył on tę szkołę, należnej z tytułu uzyskania odpowiednio świadectwa dojrzałości, certyfikatu kwalifikacji zawodowej z kwalifikacji wyodrębnionej w zawodzie, w zakresie której kształcenie było prowadzone w branżowej szkole II stopnia, lub dyplomu zawodowego.

W metryczce subwencji oświatowej na 2021 rok dla wagi P11 wykazano kwotę 104.956,09 zł, co w przeliczeniu na ucznia (48 uczniów) dawało kwotę 2.186,58 zł.

W dniu 19 kwietnia 2021 roku Policealna Szkoła Zawodowa Edukator złożyła informację o liczbie uczniów, którzy uzyskali dyplom zawodowy w sesji egzaminacyjnej w styczniu 2021 roku. Z informacji wynikało, że dyplom uzyskało 10 uczniów. Jednorazową dotację w kwocie 21.865,90 zł (2.186,59 zł x 10 osób) przekazano w dniu 26 kwietnia 2021 roku, tj. w terminie do 30 dni od złożenia przez szkołę zaświadczenia oraz kopii świadectwa ukończenia szkoły, o których mowa w art. 33 ust. 1 pkt 3, stosownie do wymogu określonego w art. 26 ust. 5 ustawy.

4. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 6.000.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 55 z dnia 2 października 2020 roku Starosta Wieluński powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 214.000,00 euro na zadanie pn.: „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego”. Regulamin pracy komisji został ustalony jako załącznik nr 1 do zarządzenia.

Z wniosku o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 1 października 2020 roku wynikało, że szacunkowej wartości zamówienia ustalonej w oparciu o harmonogram spłaty kredytu dokonała Aneta Sularz – Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego. Jako szacunkową wartość zamówienia wskazano w pkt 3 wniosku

kwotę 622.114,61 zł netto, tj. 145.718,18 euro (zgodnie z średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w kwocie 4,2693). Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego wyjaśniła, że do wyliczenia szacunkowego kosztu kredytu zastosowano stopę oprocentowania 2%, ponieważ trudno było ocenić jak kształtować się będzie wysokość stóp procentowych, tj. czy nie nastąpi jednak podniesienie oprocentowania w stosunku do ustalonego na dzień szacowania wartości kredytu. Ostatecznie, według oferty banku, który wygrał przetarg koszt kredytu wyniósł 154.280,04 zł (wg oprocentowania 0,51% - WIBOR 3M+marża banku), co zostało opisane poniżej – w dalszej części protokołu. Wniosek został zatwierdzony przez: Skarbnika Powiatu pod względem zabezpieczenia środków finansowych na realizację przedmiotu zamówienia oraz przez Starostę Wieluńskiego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia z dnia 2 października 2020 roku została zatwierdzona przez Starostę Wieluńskiego.

W specyfikacji wskazano między innymi: [1] opis przedmiotu zamówienia – Udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 6.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wieluńskiego w roku 2020, [2] okres kredytowania – od dnia podpisania umowy do dnia 31 lipca 2030 roku, [3] wykorzystanie kredytu – do dnia 31 grudnia 2020 roku, [4] karencja w spłacie kredytu – do dnia 31 stycznia 2021 roku, [5] spłata kapitału – 115 rat miesięcznych w okresie 31 stycznia 2021 – 31 lipca 2030, zgodnie z obowiązującym harmonogramem spłaty, [6] spłata odsetek – miesięcznie, naliczane od aktualnego zadłużenia, ostatnia spłata w dniu 31 lipca 2030 roku, [7] koszty obsługi kredytu – kredyt złotówkowy ze zmienną stopą procentową, oprocentowany wg stawki WIBOR 3M, liczony jako średnia arytmetyczna z ostatnich pięciu kwotowań za miesiąc poprzedzający miesiąc naliczania odsetek i mającej zastosowanie do odsetek naliczonych począwszy od pierwszego dnia danego miesiąca, na który została ustalona plus ewentualna stała marża banku w umownym okresie kredytowania, [8] formę zabezpieczenia kredytu – weksel „in blanco” kontrasygnowany przez Skarbnika Powiatu wraz z deklaracją wekslową na sumę równą wielkości udzielonego kredytu wraz należnymi odsetkami (zamawiający nie wyraził zgody, by weksel obejmował również prowizje i inne koszty), [9] zamawiający zastrzegł możliwość pobrania kredytu w mniejszej wysokości, bez konsekwencji finansowych dla zamawiającego, [10] zamawiający nie dopuścił możliwości udzielenia bankowi pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym powiatu, [11] zamawiający nie planuje przedłużenia terminu spłaty rat kredytowych. Jednocześnie zastrzega prawo do złożenia wniosku o przedłużenie spłaty rat, [12] koszt kredytu stanowi wyłącznie oprocentowanie – wszystkie ewentualne koszty bankowe muszą być zawarte w oprocentowaniu (brak prowizji i opłat administracyjnych za uruchomienie i obsługę kredytu, wcześniejszą spłatę czy zmianę warunków kredytu), [13] nie dopuszczono możliwości powierzenia wykonania zamówienia podwykonawcy oraz możliwości składania ofert częściowych i wariantowych a także udzielania zamówienia na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp, [14] termin wykonania zamówienia – do dnia 31 lipca 2030 roku, [15] brak wymogu wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy, [16] termin związania z ofertą – 30 dni; bieg terminu związania z ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert, [17] termin i miejsce składania ofert – do dnia 12 października 2020 roku (godz. 10.00) w siedzibie zamawiającego, [18] kryterium wyboru oferty najkorzystniejszej jest najniższa cena – 100 punktów (cena – 100%).

SIWZ została udostępniona na stronie internetowej <https://e-zp.powiat.wielun.pl> od dnia 2 października 2020 roku do dnia 23 lipca 2021 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 października 2020 roku pod nr 592239-N-2020 oraz na stronie zamawiającego <https://e-zp.powiat.wielun.pl> w okresie 2 października 2020 roku – 23 lipca 2021 roku. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego

wynikało, że ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego. W ogłoszeniu wskazano na zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 Pzp.

Kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy PZP.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 622.114,61 zł.

W dniu 5 października 2020 roku do jednostki wpłynęło wysłane drogą elektroniczną pismo z BGK zawierające wniosek o przesunięcie ostatecznego terminu składania ofert z dnia 12 na dzień 19 października 2020 roku. W kolejnym dniu, tj. 6 października 2020 roku ten sam podmiot złożył drogą elektroniczną pismo o udzielenie dodatkowych wyjaśnień do SIWZ zamieszczonych w załączonym formularzu. Wyjaśnienie treści SIWZ w ww. zakresie zostało sporządzone w dniu 7 października 2020 roku i udostępnione na stronie zamawiającego (w odpowiedzi nie wyrażono zgody na zmianę terminu składania ofert). Kolejne wnioski o wyjaśnienie treści SIWZ wpłynęły drogą elektroniczną (BS Gliwice i Bełchatów) w dniach 7 i 8 października 2020 roku (wyjaśnienia treści SIWZ sporządzono i udostępniono na stronie zamawiającego w dniach 8 i 9 października 2020 roku).

Informacja z otwarcia ofert została sporządzona w dniu 12 października 2020 roku. Do terminu składania ofert złożone zostały następujące oferty:

1. Banku Spółdzielczego w Aleksandrowie Łódzkim – cena 278.309,04 zł (wg WIBOR 3M z dnia 17 września 2020 roku 0,23% + marża banku 0,69%),
2. Banku Spółdzielczego w Bełchatowie – cena 181.603,73 zł (wg WIBOR 3M z dnia 17 września 2020 roku 0,23% + marża banku 0,37%),
3. Banku Spółdzielczego w Gliwicach – cena 356.961,58 zł (wg WIBOR 3M z dnia 17 września 2020 roku 0,23% + marża banku 0,95%),
4. Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie – cena 154.280,04 zł (wg WIBOR 3M z dnia 17 września 2020 roku 0,23% + marża banku 0,28%).

Informację z otwarcia ofert udostępniono na stronie zamawiającego w dniu 12 października 2020 roku.

Wszyscy oferenci, poza Bankiem Spółdzielczym w Bełchatowie złożyli w terminie określonym w SIWZ oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej. Powyższe nie miało wpływu na wynik postępowania.

W wyniku badania przez zamawiającego rażąco niskiej ceny wynikało, że oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Lututowie była niższa ponad 30% od średniej arytmetycznej wszystkich ofert złożonych w prowadzonym postępowaniu.

Pismami z dnia 14 października 2020 roku wezwano Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie do: [1] złożenia wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość zaproponowanej ceny i przedłożenie szczegółowej kalkulacji ceny oferty oraz [2] złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w punkcie 6 ppkt 1 SIWZ w nieprzekraczalnym terminie do dnia 14 października 2020 roku (wyjaśnienia wraz z dokumentami złożono w dniu 20 października 2020 roku).

W odpowiedzi z dnia 20 października 2020 roku na wezwanie do złożenia wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny Zarząd BS w Lututowie wskazał, że aktualnie przystępuje do wielu zamówień publicznych prowadzonych w trybie przetargowym, obejmujących obsługę bankową lub kredytowanie jst. Posiada również dobrze zorganizowaną i funkcjonującą od wielu lat sieć oddziałów i placówek bankowych oraz dysponuje

odpowiednim zapleczem techniczno-organizacyjnym i logistycznym. Dysponuje również wykwalifikowaną kadrą doświadczonych pracowników. Bogate doświadczenie banku w kredytowaniu jest umożliwia trafne oszacowanie proporcji ryzyk i ceny ofertowej, przy braku znaczących kosztów – umożliwia to prawidłowe wykonanie zamówienia po atrakcyjnej cenie. Wskazano, że ustalając oferowaną cenę bank nie znał szacowanej wartości przedmiotu zamówienia przez wykonawcę, w związku z powyższym, element ten nie miał wpływu na kalkulację ceny. Wyjaśniono, że oferta banku jest wynikiem przeprowadzenia przez Zarząd szczegółowej oceny wszystkich okoliczności, które mają wpływ na kalkulację ceny oferowanej usługi. Zarząd Banku wyjaśnił również, że w ramach elementów mających wpływ na wysokość ceny, kieruje się interesem właścicieli i koniecznością opłacalności ekonomicznej podejmowanego przedsięwzięcia. Najważniejszym kryterium przy składaniu przedmiotowej oferty była aktualna cena pieniądza (kredytu), którą określa m.in. stopa WIBOR i stopa depozytów na rynku międzybankowym, która określa WIBID. Z przeprowadzonej kalkulacji wynikało, że średnia stopa procentowa płacona przez bank depozytariuszom wynosiła 0,26% (oferowana cena oparta była o stawkę WIBOR 3M z 17 września 2020 roku, tj. 0,23% i marżę banku 0,28%, co w sumie wynosiło 0,51%. Różnica między kosztem pozyskanych depozytów a stawką zastosowaną w niniejszym zamówieniu wynosi 0,25% i jest to nadwyżka (dochód) banku. Ponadto wysoka wartość kredytu pozwoliła na znaczącą oszczędność kosztów pracy. Jednocześnie Zarząd wskazał, że wysokość ceny kredytu nie wpływa na jakość świadczonej usługi bankowej, gdyż warunki jakości są szczegółowo sprecyzowane w SIWZ. Tym samym wskazuje, że złożona oferta jest prawidłowa i posiada realną i wiarygodną cenę w porównaniu do aktualnych cen rynkowych kredytu.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie (informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzona i udostępniona na stronie zamawiającego w dniu 22 października 2020 roku; informację przesłano również wszystkim oferentom drogą elektroniczną oraz poprzez system e-Zamówienia Publiczne).

Umowa o kredyt długoterminowy została zawarta z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie w dniu 2 listopada 2020 roku (w dniu zawarcia umowy stawka bazowa wyniosła 0,22%; marża banku zgodna ze złożoną ofertą 0,28%).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 listopada 2020 roku pod nr 510219186-N-2020.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Emilię Jędrzejewską – Inspektora w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru oraz zatwierdzony przez Starostę i Wicestarostę Wieluńskiego w dniu 6 listopada 2020 roku.

Ustalenia kontroli

W załączniku do wniosku o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 1 października 2020 roku o udzielenie długoterminowego kredytu bankowego wskazano odnośnie opisu kryterium cena 100%:

„Art. 91 ust. 2a PZP - Zamawiający, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz ich związku kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, z wyjątkiem art. 72 ust. 2 i art. 80 ust. 3.

Usługi udzielenia kredytu bankowego to rodzaj zamówienia publicznego, który ma ściśle określone zasady oraz przepisy i normy je obowiązujące. Standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia: wysokość kredytu, okres kredytowania, warunki spłaty kapitału i odsetek, karencja, informacje niezbędne do

dokonania kalkulacji, zostały szczegółowo określone w punkcie 2 wniosku o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 1 października 2020 roku.

W przypadku zamówienia, jakim jest usługa udzielenia kredytu bankowego nie ma kosztów cyklu życia kredytu: funkcjonowania, zużycia czy serwisu.

Krajowa Izba Odwoławcza w uchwale z dnia 19 września 2016 r., sygn. akt: KIO/KD 57/16 wprost wskazuje, iż „Należy się zgodzić z Prezesem UZP, że pojęcie „powszechnej dostępności” nie odpowiada nabywaniu świadczeń o charakterze specjalistycznym, przeznaczonych dla wąskiego kręgu odbiorców, dostępnych jedynie u ograniczonej liczby specjalistycznych wykonawców, ani udzielaniu zamówień na wszelkie nietypowe zamówienia, wymagające szczególnych kwalifikacji bądź wyjątkowego zastosowania, wymagające indywidualnego dostosowania do potrzeb klienta.” Usługa kredytu dla jednostki samorządu terytorialnego jest w tym samym kształcie dostępna dla każdej potencjalnej jednostki samorządu terytorialnego, nie ma potrzeby wyrażania jednostkowych i unikalnych wymagań nabywcy i cech specyficznych przedmiotu zamówienia. W usługach udzielania kredytu istnieje stały poziom cech oferowanego produktu. Zamawiana usługa udzielania kredytu jest porównywalna z innymi oferowanymi na rynku, dlatego Zamawiający zastosował kryterium Cena na poziomie 100%.”

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2019 – 2020

Dział	Rozdział	Paragraf	2019 rok		2020 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01005	6058	1 544 128,00	1 533 247,21		
010	01005	6059	961 002,00	876 382,55		
600	60014	6050	17 201 852,01	16 968 835,39	10 032 882,52	6 850 149,81
710	71095	6050	50 000,00	28 290,00		
750	75020	6050			27 675,00	27 675,00
801	80115	6050	45 000,00		2 911 633,15	2 886 735,43
801	80117	6050			71 000,00	70 834,47
801	80120	6050	242 574,38	242 574,38	91 000,00	90 830,55
801	80130	6050	304 794,08	290 245,84		
852	85202	6050	724 338,00	676 065,90	4 500,00	4 500,00
900	90019	6050	73 854,45	61 400,00		
921	92195	6050	50 000,00	50 000,00		
Razem			21 197 542,92	20 727 041,27	13 138 690,67	9 930 725,26
Wydatki budżetowe ogółem			103 977 209,87	100 881 505,32	110 192 759,29	99 981 081,64
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			20,39%	20,55%	11,92%	9,95%

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2019-2020

Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych stanowią [załącznik nr 18 do protokołu kontroli.](#)

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona była w kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym na koncie syntetycznym 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje). Ewidencja zapewniała wyodrębnienia kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami z zakresu inwestycji i remontów placówek oświatowych - zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wieluniu zajmuje się Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji.

Sprawami z zakresu inwestycji i remontów dróg powiatowych zajmuje się Powiatowy Zarząd Dróg, nad którym nadzór w imieniu Zarządu i Starosty Powiatu sprawuje Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym realizacja zadań wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych należy do Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru. Bezpośrednio sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się zatrudniona w tym Wydziale inspektor Emilia Jędrzejewska. W zakresie czynności, odpowiedzialności i uprawnień z dnia 20 czerwca 2008 roku, zmienionym w dniu 7 lutego 2011 roku ww. przypisano m.in. obowiązki: [1] planowanie zadań inwestycyjnych, [2] prowadzenie rejestru inwestycji, [3] rozliczanie zakończonych zadań inwestycyjnych, [4] przygotowywanie rocznych i wieloletnich planów inwestycyjnych, [5] przygotowywanie i wykonywanie czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, [6] przygotowywanie wniosków o udzielenie zamówienia publicznego, [7] przygotowywanie SIWZ, [8] publikowanie ogłoszeń o realizowanych zamówieniach publicznych, [9] prowadzenie czynności związanych z obsługą komisji przetargowej, [10] prowadzenie dokumentacji związanej z realizacją ustawy Prawo zamówień publicznych, [11] prowadzenie rejestru udzielonych zamówień, sporządzanie sprawozdań, przygotowanie regulaminu udzielania zamówień publicznych, itp., [12] podejmowanie działań zmierzających do pozyskiwania środków zewnętrznych na realizację zadań Powiatu, [13] pisanie wniosków odnośnie pozyskiwania środków z funduszy strukturalnych z Unii Europejskiej.

Zarządzeniem nr 23 z dnia 16 kwietnia 2014 roku Starosta Wieluński ustalił regulamin wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 Euro. Zmiany regulaminu zostały wprowadzone przez Starostę Powiatu zarządzeniem nr: 59 z dnia 29 listopada 2016 roku i 47 z dnia 10 września 2018 roku.

Obecnie obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych, wprowadzony zarządzeniem nr 10 Starosty Wieluńskiego z dnia 3 lutego 2021 roku.

Zgodnie z §2 regulaminu, obowiązującego do dnia 28 listopada 2016 roku ramowe procedury wydatkowania środków publicznych uregulowano w układzie: zamówienia o

wartości do 7.000 Euro i zamówienia o wartości przekraczającej 7.000 Euro do 30.000 Euro. Od dnia 1 grudnia 2016 roku procedury wydatkowania środków publicznych uregulowano w układzie: zamówienia do 15.000 Euro i zamówienia o wartości przekraczającej 15.000 Euro do 30.000 Euro. Od dnia 10 września 2018 roku procedury wydatkowania środków publicznych uregulowano w układzie: zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 Euro.

Wydatkowania środków publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 30.000 Euro – zgodnie z regulaminem – dokonuje się zgodnie z art. 44 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Procedurę wydatkowania środków publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty 30.000 Euro rozpoczyna zaakceptowany przez Starostę lub Wicestarostę i Skarbnika - zgodnie z właściwością, wniosek Naczelnika Wydziału (według ustalonego wzoru). Do wydatkowania środków publicznych nieprzekraczających 30.000 Euro przeprowadza się pisemne rozeznanie cenowe (według procedur obowiązujących do 28 listopada 2016 roku - listownie, faksem, drogą elektroniczną; według procedur obowiązujących od dnia 29 listopada 2016 roku - wprowadzono wymóg zamieszczenia zapytania cenowego tylko na stronie internetowej, a dopiero w przypadku, gdy nie wpłynęła żadna oferta, należy przeprowadzić rozeznanie cenowe przekazując zapytanie cenowe listownie, osobiście, faksem lub drogą elektroniczną), zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewni konkurencję i wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 3 wykonawców). Można również zastosować ogłoszenie o zamówieniu do 30.000 Euro, (odpowiednio modyfikując treść zapytania ofertowego) zamieszczając je na stronie internetowej lub na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego. Po otrzymaniu ofert wykonawców pracownik wyznaczony do przeprowadzenia postępowania zobowiązany jest do sporządzenia protokołu z przeprowadzonego rozeznania cenowego. Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę. Udzielenie zamówienia możliwe jest w przypadku otrzymania co najmniej jednej ważnej oferty.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec i Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w gminie Biała – etap I”

Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2016 rok			
Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec			
XX/124/16	20.05.2016	600, 60014 § 6050	30.000,00
2017 rok			
XXVI/157/16	23.12.2016	600, 60014 § 6050	30.000,00
2018 rok			
XXXVIII/239/18	19.01.2018	600, 60014 § 6050	29.827,50
2019 rok			
Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec			
IV/29/19	23.01.2019	600, 60014 § 6050	3.883.728,00
V/35/19	22.02.2019	600, 60014 § 6050	5.178.304,00
X/75/19	30.07.2019	600, 60014 § 6050	4.481.032,00
XV/99/19	29.11.2019	600, 60014 § 6050	4.294.896,74
2020 rok			
XVI/108/19	20.12.2019	600, 60014 § 6050	140.000,00

WPF

Nr uchwały	Data	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Limit wyd. 2016	Limit wyd. 2017	Limit wyd. 2018	Limit wyd. 2019	Limit wyd. 2020	Limit zobowiąz.
2016 rok									
Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec									
XX/125/16	20.05.2016	2016-2017	60.000	30.000	30.000				<u>0,00</u>
2017 rok									
Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec									
XXVI/156/16	23.12.2016	2016-2017	60.000		30.000				<u>30.000</u>
2018 rok – brak zadania w WPF									
2019 rok									
Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec									
XIII/93/19	25.10.2019	2019-2020	4.601.032				4.481.032	120.000	4.601.032,00
XVIII/108/19	29.11.2019	2018-2020	4.414.896,74				4.294.896,74	120.000	4.414.896,74
2020 rok									
Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec									
XVI/107/19	19.12.2019	2019-2020	4.601.032					140.000	<u>140.000</u>

Uchwałą nr XX/125/16 z dnia 20 maja 2016 roku wprowadzono zadanie pn. „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec” do WPF ustalono limit wydatków w 2016 roku w kwocie 30.000 zł, natomiast limit zobowiązań został określony w kwocie 0,00 zł. W 2016 roku Powiat Wieluński podpisał umowę nr ON.273.55.2016 w dniu 30 września 2016 roku z Marcinem Bielą prowadzącym działalność pn. MB Projekt Biuro Projektów Drogowych z siedzibą w Chełmie Śląskim na wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec na kwotę 59.655 zł. Podpisanie umowy spowodowało zaciągnięcie zobowiązania wieloletniego, gdyż termin jego realizacji wykroczył poza 2016 rok.

W 2017 roku natomiast uchwałą nr XXVI/156/16 w sprawie WPF określono limit zobowiązań dla zadania w kwocie 30.000 zł pomimo, że zobowiązanie zostało zaciągnięte w 2016 roku, a w 2017 roku nie zawierano innych umów w sprawie realizacji tego zadania.

W dniu 29 grudnia 2017 roku do umowy nr ON.273.55.2016 na wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec zawarto aneks nr 2, który wydłużył termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 16 lutego 2018 roku.

Uchwała w sprawie budżetu Powiatu Wieluńskiego na 2018 rok oraz w sprawie WPF na lata 2018-2028 zostały podjęte w dniu 20 grudnia 2017 roku tj. jeszcze przed podpisaniem aneksu nr 2 do umowy z projektantem.

W dniu 19 stycznia 2018 roku Rada Powiatu Wieluńskiego podjęła uchwałę nr XXVIII/239/18 w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2018 roku, w którym ujęto zadanie „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec” i przeznaczono na jego realizację kwotę 29.827,50 zł.

Pomimo zawarcia aneksu nr 2 do umowy nr ON.273.55.2016 na wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec nie uwzględniono w WPF na lata 2018-2028

kontynuacji zadania „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec”.

W 2019 roku zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec” początkowo było planowane jako jednoroczne, natomiast przed podpisaniem aneksu przedłużającego czas realizacji inwestycji na 2020 roku wprowadzono zadanie do WPF, określając dla niego limit zobowiązań i limity wydatków.

Natomiast uchwałą nr XVI/107/19 w sprawie w WPF na lata 2020-2030 dla 2020 roku określono dla przedmiotowego zadania limit zobowiązań w kwocie 140.000 zł pomimo, że wszystkie umowy i aneksy zwiększające wartość inwestycji zostały zawarte w 2019 roku.

Kontrolujące zwracają uwagę, że limit zobowiązań stanowi upoważnienie udzielane przez Radę Powiatu do zaciągania przez Zarząd Powiatu zobowiązań wieloletnich. W 2016 roku limit zobowiązań powinien zostać określony co najmniej w kwocie 59.655 zł. W 2017 i 2020 roku limit zobowiązań powinien wynosić 0,00 zł, ponieważ wszystkie zobowiązania zostały już zaciągnięte w odpowiednio w 2016 i 2019 roku. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Uchwałą nr XV/98/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2026 Rada Powiatu udzieliła upoważnienia Zarządowi Powiatu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

Umowy o dofinansowanie

Dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych

Umowa o udzielenie dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych nr 19/2019 została zawarta w dniu 25 czerwca 2019 roku z Wojewodą Łódzkim działającym w imieniu Skarbu Państwa. Ze strony Powiatu umowę podpisał Starosta – Marek Kieler i Wicestarosta – Krzysztof Dziuba przy kontrasygnacie Skarbnika. Na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec” zapewniono dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 1.891.880,00 zł, co stanowi nie więcej niż 50% kosztów kwalifikowalnych zadania. Beneficjent zobowiązał się przeznaczyć na zadanie co najmniej 2.110.046,74 zł, tj. w wysokości stanowiącej dopełnienie do 100% kosztów kwalifikowanych zadania. Dofinansowanie może być

przekazane Beneficjentowi: [1] w formie refundacji wydatków poniesionych nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2019 roku, [2] zaliczki na pokrycie wydatków planowanych przez Beneficjenta do poniesienia w okresie realizacji zadania. Dofinansowanie zgodnie z § 2 ust. 6 umowy zostanie przekazane w rozdziale 60018 § 6350. W przypadku zwiększenia całkowitej wartości zadania, kwota dofinansowania nie ulega zwiększeniu.

W umowie określono termin zakończenia realizacji zadania na 30 listopada 2019 roku, termin finansowego zakończenia realizacji zadania na 31 grudnia 2019 roku oraz termin oddania do użytkowania zadania na 31 grudnia 2019 roku.

W dniu 21 listopada 2019 roku Powiat Wieluński zwrócił się do łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z prośbą o zmianę terminu zakończenia realizacji umowy z uwagi wystąpienie wykonawcy o przedłużenie umownego terminu realizacji zadania.

Do umowy w dniu (brak daty) roku zawarto aneks nr 1, z którego wynikało, że termin zakończenia realizacji zadania zmieniono na 31 grudnia 2019 roku, termin finansowego zakończenia realizacji zadania nie może być dłuższy niż 60 dni od dnia przekazania ostatniej transzy dofinansowania przez Wojewodę oraz termin oddania do użytkowania zadania nie później niż 90 dni od terminu realizacji zadania.

Wniosek o płatność został przekazany w dniu 27 listopada 2019 roku. Końcowe rozliczenie zadania zostało przekazane w dniu 19 lutego 2020 roku.

Dofinansowanie zostało przekazane na wyodrębniony rachunek projektu w dniu 30 grudnia 2019 roku w kwocie 1.891.880 zł (klasyfikacja dział 600 rozdział 60018 § 6350).

Zapisy dotyczące ewidencji wpływu dofinansowania na wyodrębniony rachunek bankowy w ewidencji Urzędu i budżetu były następujące:

- wpływ dofinansowania na rachunek budżetu Wn 133-48, Ma 901-48,
- w ewidencji Starostwa Powiatowego Wn 221-04, Ma 720-02 oraz Wn 222-03 Ma 221-04 na podstawie polecenia księgowania nr 393 z dnia 31 grudnia 2019 roku (w otrzymanej kwocie dofinansowania, jako dochód nieprzypisany w planach finansowych innych jednostek), następnie zapisem Wn 720, Ma 860 powyższe dochody zostały przeniesione na wynik finansowy jednostki budżetowej, Nieprawidłowości związane z ewidencją dochodów nieprzypisanych w planach finansowych innych jednostek zostały opisane we wcześniejszej części protokołu dotyczącej SPRAWOZDAWCZOŚCI ORAZ BILANSU ORGANU I JEDNOSTKI.
- wpływ dofinansowania zapis na wyodrębnionym rachunku w ewidencji Urzędu (zapis memoriałowy jako zasilenie konta wydatków) Wn 130-11-0002, Ma 223-06 oraz przeniesienie na koniec roku na podstawie sprawozdania w kwocie zrealizowanych wydatków Wn 223-06, Ma 800-08-0003.

Porozumienie z Gminą Biała

2016 rok

W dniu 30 marca 2016 roku Rada Gminy Biała podjęła uchwałę nr XIV/90/16 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu na realizację zadania „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4717E Czastary-Biała w miejscowości Biała Kopiec”. Pomoc w kwocie 30.000 zł miała stanowić nie więcej niż 50% poniesionych kosztów zadania.

W dniu 30 czerwca 2016 roku zawarto umowę nr 5/2016, której przedmiotem było udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w wysokości 30.000 zł nie więcej niż 50% kosztów zadania w formie dotacji celowej na realizację zadania „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec”. Gmina Biała uruchomiła pomoc na wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni licząc od dnia

wypływu wniosku. Powiat zobowiązał się do: [1] wykorzystania środków na określony cel w terminie 30 dni od daty otrzymania, [2] rozliczenia dotacji z Gminą Biała w terminie 14 dni po rozliczeniu części zadania nie później niż do 20 grudnia 2016 roku, [3] całkowitego rozliczenia zadania w terminie 14 dni po zakończeniu zadania nie później niż do 30 listopada 2017 roku.

W dniu 19 grudnia 2016 roku zawarto aneks do umowy nr 5/2016, którym zmieniono termin rozliczenia zadania: na 14 dni po rozliczeniu części, nie później niż do 16 stycznia 2017 roku.

W dniu 29 listopada 2017 roku sporządzono aneks nr 2 do umowy 5/2016, którym zmieniono termin rozliczenia zadania: na 14 dni po zakończeniu zadania, nie później niż do 30 marca 2018 roku.

Gmina Biała przekazała kwotę 29.469,54 zł w dniu 29 grudnia 2016 roku.

Całkowite rozliczenie zadania zostało doręczone Gminie Biała w dniu 30 marca 2018 roku. Z rozliczenia wynikało, że ramach zadania została wykonana dokumentacja projektowa dla przebudowy drogi nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec, w tym: w 2016 roku poniesiono wydatki w kwocie 29.827,50 zł oraz 2018 roku w kwocie 29.469,54 zł (potrącono karę umowną 357,96 zł). Określono również, że udział gminy Biała wynosi 29.469,54 zł.

2019 rok

W dniu 11 lutego 2019 roku Wójt Gminy Biała – Aleksander Owczarek skierował do Zarządu Powiatu Wieluńskiego w związku z zamiarem realizacji inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec” oraz „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w gminie Biała – etap I (położenie kanału sanitarnego w świetle ww. odcinka drogi)” informujące o zamiarze podjęcia w dniu 19 lutego 2019 roku uchwały o zmianie budżetu Gminy Biała polegającej na wprowadzeniu pomocy finansowej dla Powiatu Wieluńskiego na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec” w kwocie 1.294.576 zł oraz wprowadzenie do budżetu zadania „Budowa oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w gminie Biała – etap I (położenie kanału sanitarnego w świetle ww. odcinka drogi)” w kwocie 2.465.000 zł.

W dniu 13 marca 2019 roku zostało zawarte porozumienie pomiędzy Powiatem Wieluńskim i Gminą Biała, w którym strony postanowiły wspólnie przeprowadzić postępowanie i udzielić zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na „Przebudowę drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec i Budowę oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w gminie Biała – etap I”. Strony wyznaczyły Powiat Wieluński jako upoważnionego do przeprowadzenia postępowania. Strony ustaliły, że na rzecz Powiatu będą realizowane prace określone w dokumentacji projektowej na „Przebudowę drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec” objęte dofinansowaniem w ramach programu „Fundusz Dróg Samorządowych”, natomiast na rzecz Gminy Biała realizowane będą prace określone w dokumentacji projektowej na „Budowę oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w gminie Biała – etap I (położenie kanału sanitarnego w świetle ww. odcinka drogi)”. Szczegółowe prawa i obowiązki stron związane z postępowaniem zostaną określone w SIWZ. Strony ustaliły również, że po wyborze najkorzystniejszej oferty podpiszą z wyłonionym wykonawcą dwie odrębne umowy. Strony nie ponoszą solidarnej odpowiedzialności wobec wykonawcy, każda ze stron obowiązana będzie wyłącznie do zapłaty zobowiązania stosownie do przypadającego na nią udziału. Porozumienie miało charakter nieodpłatny. Powiat zobowiązał się do powołania wspólnej komisji przetargowej składającej się co najmniej z 3 członków (przedstawicieli powiatu i gminy).

W dniu 10 czerwca 2019 roku Rada Gminy Biała podjęła uchwałę nr VIII/58/19 w sprawie zmiany uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Wieluńskiego. Na mocy tej uchwały ustalono pomoc finansową w kwocie 1.001.606 zł w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na przedmiotową inwestycję.

W dniu 11 czerwca 2019 roku zawarto umowę udzielenia pomocy finansowej na zadanie pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec pomiędzy Powiatem Wieluńskim a Gminą Biała. Zgodnie z umową Gmina Biała zobowiązała się do przekazania w 2019 roku pomocy finansowej w kwocie 1.001.606 zł, której uruchomienie nastąpi na wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni od dnia wpływu wniosku. Powiat zobowiązał się do wykorzystania środków na cel określony w umowie w terminie do 27 grudnia 2019 roku. Rozliczenie dotacji miało nastąpić w ciągu 15 dni od wykorzystania dotacji. Niewykorzystane środki podlegały zwrotowi do dnia 30 grudnia 2019 roku.

Gmina Biała przekazała dotację w dniu 24 grudnia 2019 roku w kwocie 1.001.606 zł.

Rozliczenie dotacji zostało sporządzone w dniu 30 grudnia 2019 roku (doręczone w dniu 2 stycznia 2020 roku). Z rozliczenia wynikało, że na roboty budowlane i nadzór inwestorski Powiat poniósł wydatki w 2019 roku w kwocie 4.001.926,74 zł, w tym dofinansowanie od Gminy Biała w kwocie 1.001.606,00 zł, ponadto określono, że rozliczenie dotacji mogło zostać dokonane z datą 30 grudnia 2019 roku ze względu na wpływ dofinansowania z FDS w dniu 30 grudnia 2019 roku.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

1) Dokumentacja projektowa (techniczno-kosztorysowa)

Dokumentacja projektowa

Wniosek o dokonanie roboty budowlanej przekraczającej 7.000 zł do 30.000 euro został sporządzony w dniu 30 sierpnia 2016 roku przez Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu i zatwierdzony przez Andrzeja Stępnia – Starostę. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie projektu przebudowy drogi powiatowej 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec (od przejazdu kolejkowego w m. Łyskornia do drogi krajowej nr 74 o dł. ok 1.280 m). Termin realizacji zamówienia określono na 31 października 2017 roku. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na 48.790,49 zł netto, 60.000 zł brutto, co w przeliczeniu na euro stanowiło 11.684,23. Notatka z szacunku wartości zamówienia została sporządzona również w dniu 30 sierpnia 2016 roku przez Bartłomieja Panka – zastępcę kierownika ds. technicznych i inwestycji Powiatowego Zarządu Dróg. Wynikało z niej, że na rynku lokalnym drogą telefoniczną uzyskano informacje od dwóch wykonawców i na podstawie średniej cen ustalono szacunkową wartość zamówienia.

Ogłoszenie o zamówieniu do 30.000 euro zostało sporządzone w dniu 8 września 2016 roku i podpisane przez Starostę – Andrzeja Stępnia. Przedmiotem zamówienia było sporządzenie: [1] mapy do celów projektowych, [2] projektu budowlanego i uzyskanie pozwolenia na budowę, [3] specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, [4] przedmiaru robót, [5] kosztorysu inwestorski, [6] stałej organizacji ruchu. Termin realizacji zamówienia wyznaczono następująco: [1] do 20 grudnia 2016 roku – mapa do celów projektowych, [2] do 31 października 2017 roku pozostała część dokumentacji. Oferty należało składać do 20 września 2016 roku do godz. 10.00, natomiast otwarcie miało nastąpić w tym samym dniu o godz. 10.15. Kryterium wyboru była najniższa cena. Płatność miała nastąpić w dwóch etapach: [1] 50% wynagrodzenia brutto w 2016 roku za wykonanie mapy do celów projektowych, [2] 50% wynagrodzenia

brutto po wykonaniu całości zamówienia. Ogłoszenie zostało zamieszczone na Platformie e-usług publicznych – Powiat Wieluński w dniu 8 września 2016 roku.

W wyznaczonym terminie zostały złożone 3 oferty:

- 1) WTU sp. z o.o. z Wrocławia – cena 64.552 zł netto, 79.398,96 zł brutto,
- 2) Biuro Projektowe „Konstruktor” dr inż. Krzysztof Michalik z Chrzanowa – cena 49.500 zł netto, 60.885 zł brutto,
- 3) MB Projekt Biuro Projektów Drogowych Marcin Biela z Chełma Śląskiego – cena 48.400 zł netto, 59.655 zł brutto.

W dniu 21 września 2016 roku sporządzono protokół z postępowania o udzielenia zamówienia do 30.000 euro, z którego wynikało, że najkorzystniejszą cenę zaoferowało Biuro Projektów Drogowych MB Projekt Marcin Biela z Chełma Śląskiego. Wybór został zatwierdzony przez Starostę – Andrzeja Stępnia. Informacja o wynikach postępowania została sporządzona w dniu 21 września 2016 roku i podpisana przez Wicestarostę – Marka Kielera. W dokumentacji znajdowało się potwierdzenie odbioru przez oferentów informacji o wynikach postępowania w dniach 26 i 29 września 2016 roku.

W dniu 21 września 2016 roku wpłynęła ponadto oferta Prosta-Projekt z Kielc, lecz została ona odesłana bez otwierania wraz z pismem informującym o wpływie oferty po terminie składania ofert.

Umowa nr ON.273.55.2016 z dnia 30 września 2016 roku została zawarta z Marcinem Bielą prowadzącym działalność pn. MB Projekt Biuro Projektów Drogowych z siedzibą w Chełmie Śląskim. Przedmiotem umowy było wykonanie projektu przebudowy drogi powiatowej 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec (od przejazdu kolejowego w m. Łyskornia do drogi krajowej nr 74 o dł. ok 1.280 m) – chodnik, nawierzchnia, odwodnienie drogi w tym: [1] mapy do celów projektowych, [2] projekt budowlany i uzyskanie pozwolenia na budowę, [3] specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, [4] przedmiar robót, [5] kosztorys inwestorski, [6] stała organizacja ruchu. Termin wykonania zamówienia wyznaczono następująco: [1] do 20 grudnia 2016 roku – mapa do celów projektowych, [2] do 31 października 2017 roku pozostała część dokumentacji. Za wykonanie zamówienia określono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 59.655 zł brutto. Płatność miała nastąpić w dwóch etapach: [1] 50% wynagrodzenia brutto w 2016 roku za wykonanie mapy do celów projektowych, [2] 50% wynagrodzenia brutto po odbiorze ostatecznym prac. Wynagrodzenie miało być płatne przelewem w terminie 14 dni od daty wpływu faktury wraz z załączonym protokołem odbioru przedmiotu umowy. W § 6 ustalono kary umowne, w tym [1] opóźnienie w wykonaniu każdego etapu przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia, [2] opóźnienie w usunięciu wad przedmiotu zamówienia w wysokości 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia, licząc od następnego dnia terminu ustalonego przez zamawiającego na usunięcie wad, [3] odstąpienie od umowy przez zamawiającego wskutek okoliczności, za które odpowiada wykonawca w wysokości 20% wynagrodzenia umownego za prace, od których zamawiający odstąpił.

W dniu 28 grudnia 2016 roku do Wydziału Finansowo-Księgowego skierowano pismo informujące, że wykonawca nie przedłożył w terminie pierwszego etapu prac polegających na wykonaniu mapy do celów projektowych, w związku z powyższym opóźnienie wynosi 6 dni (od 21 do 27 grudnia 2016 roku) podpisane przez Starostę. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2) ppkt a) wykonawca zobowiązany jest do zapłaty kar umownych za każdy dzień opóźnienia w wykonaniu etapu przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia za każdy dzień opóźnienia, co stanowi kwotę 59,66 zł ($59.655 \text{ zł} \times 50\% = 29.827,50 \text{ zł} \times 0,2\% = 59,66 \text{ zł}$). Kara na dzień 27 grudnia 2016 roku wynosi 357,96 zł ($59,66 \times 6 \text{ dni}$). W załączeniu do pisma znajdowała się nota obciążeniowa nr 23/2016 z dnia 28 grudnia

2016 roku na kwotę 357,96 zł wraz z potwierdzeniem jej odbioru w dniu 28 grudnia przez wykonawcę, oraz wyrażeniem przez niego zgody na potrącenie kary z wynagrodzenia.

Za wykonaną mapę do celów projektowych Biuro wystawiło fakturę nr 7/12/2016 w dniu 27 grudnia 2016 roku na kwotę 29.827,50 zł. Zapłacono w dniu 29 grudnia 2016 roku (dział 600 rozdział 60014 § 6050). Protokół odbioru końcowego został sporządzony w dniu 27 grudnia 2016 roku.

W dniu 25 września 2017 roku Biuro skierowało do Powiatowego Zarządu Dróg pismo z prośbą o zajęcie stanowiska w sprawie pisma z Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad oddział w Łodzi, która wniosła o przeprojektowanie skrzyżowania z drogą krajową nr 74 pod kątem 90°, gdyż Dyrekcja posiada taki projekt budowlany dla tego skrzyżowania wraz z pozyskaniem działki 55/1 w tym celu. Natomiast projektant (MB Projekt) twierdził, że przebudowa skrzyżowania wykracza poza zakres umowy. Starostwo udzieliło odpowiedzi w dniu 30 października 2017 roku, z której wynikało, że zakończenie projektu powinno być w miejscu rozpoczęcia przebudowy skrzyżowania z drogą krajową 74.

W dniu 13 października 2017 roku do Starostwa wpłynęło pismo projektanta z prośbą o wydłużenie do 30 grudnia 2017 roku terminu realizacji umowy w związku z koniecznością wycofania i ponownego złożenia wniosku o wydanie decyzji o uwarunkowaniach środowiskowych.

W dniu 31 października 2017 roku zawarto aneks nr 1 do umowy, którym przedłużono termin wykonania pozostałej części dokumentacji do dnia 30 grudnia 2017 roku.

W dniu 29 grudnia 2017 roku do Starostwa wpłynęło pismo projektanta z prośbą o wydłużenie do 16 lutego 2018 roku terminu realizacji umowy, w związku z otrzymaniem negatywnej opinii PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. ZLK w Ostrowie Wielkopolskim, co wymaga wprowadzenia zmian do dokumentacji projektowej. Z pisma PKP PLK S.A. wynikało, że opinia jest negatywna i wnioskuje się o doprowadzenie nawierzchni i chodnika do samego przejazdu kolejowo-drogowego, natomiast ewentualne poszerzenie przejazdu wykona we własnym zakresie PKP.

W dniu 29 grudnia 2017 roku zawarto aneks nr 2 do umowy, którym przedłużono termin wykonania pozostałej części dokumentacji do dnia 16 lutego 2018 roku.

Za wykonaną dokumentację projektową Biuro wystawiło fakturę nr 1/02/2018 w dniu 1 marca 2018 roku na kwotę 29.827,50 zł. Zapłacono w dniu 16 marca 2018 roku (dział 600 rozdział 60014 § 6050) Protokół odbioru końcowego został sporządzony w dniu 16 lutego 2018 roku.

2) Umowa o roboty budowlane

W dniu 3 czerwca 2019 roku Powiat Wieluński zawarł umowę nr 273.15.2019 z konsorcjum, w skład którego wchodzi Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Larix sp. z o.o. oraz RPM S.A. reprezentowanym przez spółkę Larix. Ze strony Powiatu Wieluńskiego umowę podpisał Starosta – Marek Kieler, Wicestarosta – Krzysztof Dziuba, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Zgodnie z umową, wykonawca przyjął do wykonania roboty budowlane polegające na przebudowie drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec, w tym: wymagania ogólne, roboty przygotowawcze, roboty ziemne, odwodnienie drogi, podbudowy, nawierzchnie, roboty wykończeniowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu, elementy ulic, inwentaryzacja powykonawcza, tablice informacyjne. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera dokumentacja projektowa i specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, stanowiące elementy SIWZ. Przedmiot umowy ma być wykonany zgodnie z obowiązującymi przepisami,

normami oraz umową. Zamawiający dopuścił wykonanie robót zamiennych w przypadku gdy będzie to niezbędne do prawidłowego ich wykonania, lub opuszczenie robót zbędnych. Termin zakończenia realizacji całości przedmiotu zamówienia ustalono do dnia 29 listopada 2019 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3.992.426,74 zł brutto, w tym 23% VAT – 746.551,34 zł i wynagrodzenie netto w wysokości 3.245.875,40 zł. Przypadki okoliczności, które mogą powodować zmianę wynagrodzenia określono w § 10 ust. 4 i 5. Należności będą regulowane w ciągu 30 od daty doręczenia faktury potwierdzonej protokołem odbioru końcowego. W § 9 umowy zawarto zapisy w zakresie stosowania kar umownych. Wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji na roboty będące przedmiotem umowy liczonej od dnia odbioru końcowego zadania. Wykonawca oświadczył, że przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie na poczet należytego wykonania umowy w wysokości 8% łącznego wynagrodzenia brutto podanego w ofercie, tj. kwotę 319.394,14 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 10 czerwca 2019 roku Gmina Biała zawarła umowę nr 21/2019 z konsorcjum w skład którego wchodzi Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Larix sp. z o.o. oraz RPM S.A. reprezentowanym przez spółkę Larix. Ze strony Gminy Biała umowę podpisał Wójt Gminy – Aleksander Owczarek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, wykonawca przyjął do wykonania roboty budowlane polegające na budowie kanalizacji sanitarnej w Gminie Biała – etap I poprzez wykonanie: rozebranie i odtworzenie podbudowy drogi, roboty ziemne, kanał sanitarny grawitacyjny z rur pełnych klasy S, przewiert długości 22,1 m z wykorzystaniem rur PE100 SDR 17 PN10 w ochronnej rurze stalowej, kanał sanitarny tłoczny z rur PE100 \varnothing 110 mm SDR17 PN10 długości 353,30 m, studnie kanalizacyjne 27 szt. o średnicy \varnothing 1200 mm, studnia kanalizacyjna rozprężna o średnicy 1000 mm – 1 szt, przyłącza kanalizacyjne i sięgacze o łącznej długości 518 m w pasie drogowym, umocnienie wykopów za pomocą szalunków z pali szalunkowych stalowych. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera dokumentacja projektowa i specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, stanowiące elementy SIWZ. Przedmiot umowy ma być wykonany zgodnie z obowiązującymi przepisami, normami oraz umową. Zamawiający dopuścił wykonanie robót zamiennych w przypadku gdy będzie to niezbędne do prawidłowego ich wykonania, lub opuszczenie robót zbędnych. Termin zakończenia realizacji całości przedmiotu zamówienia ustalono do dnia 29 listopada 2019 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.743.428,52 zł brutto, w tym 23% VAT – 512.998,83 zł i wynagrodzenie netto w wysokości 2.230.429,69 zł. Przypadki okoliczności, które mogą powodować zmianę wynagrodzenia określono w § 10 ust. 4 i 5. Należności będą regulowane w ciągu 30 od daty doręczenia faktury potwierdzonej protokołem odbioru końcowego. W § 9 umowy zawarto zapisy w zakresie stosowania kar umownych. Wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji na roboty będące przedmiotem umowy liczonej od dnia odbioru końcowego zadania. Wykonawca oświadczył, że przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie na poczet należytego wykonania umowy w wysokości 8% łącznego wynagrodzenia brutto podanego w ofercie, tj. kwotę 219.474,28 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 14 września 2019 roku sporządzono protokół konieczności nr 1/2019 dotyczący robót dodatkowych polegających na wykonaniu robót ziemnych pod drenaż wraz wykonaniem drenażu fi 200 i ułożeniem geowłókniny i obsypki kruszywem łamanym. Roboty wynikały z odcinkowego wysokiego stanu wód gruntowych oraz przechodzących w poprzek drogi sączków melioracyjnych fi 100, dlatego należało wykonać drenaż fi 200, aby zapewnić zebranie i odprowadzenie nadmiaru wody z korpusu jezdni. W protokole konieczności określono, że czas potrzebny na wykonanie zadania to 10 dni, a wartość robót dodatkowych wynosi 94.763,30 zł netto, VAT – 21.795,56 zł, brutto 116.558,86 zł. Do umowy sporządzono aneks nr 1 w dniu 28 października 2019 roku, w którym wykonawca zobowiązał się do wykonania wykopów pod drenaż – 376,8 m³, drenaż fi 200 mm – 1198 mb, ułożenie geowłókniny – 594,5 m², obsypki drenażu kruszywem łamanym – 237,8 m³. Wynagrodzenie za roboty dodatkowe ustalono w kwocie 116.558,86 zł brutto,

płatne na podstawie odrębnej faktury. W § 1 pkt 3 określono, że z uwagi, że zamawiający zabezpieczył środki na zapłatę za roboty dodatkowe w 2020 roku, wykonawca wystawi fakturę w 2020 roku z 30 dniowym terminem płatności. Do aneksu załączono kosztorys ofertowy i protokół konieczności.

W dniu 7 listopada 2019 roku zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie nr 560240216-N-2019 o zmianie umowy.

W dniu 8 listopada 2019 roku firma Larix wystąpiła o zmianę terminu wykonania umowy w związku z przedłużającym się wykonaniem kanalizacji sanitarnej dla Gminy Biała. Wykonawca uzasadniał prośbę trudnymi warunkami gruntowymi, których nie można było przewidzieć przed wejściem na budowę. Dotyczyło to wysokiego stanu wód gruntowych, co znacznie utrudniło i przedłużyło prace polegające na odwodnieniu wykopów przy wykonywaniu kanalizacji. W piśmie określono, że zgodnie z harmonogramem prace związane z kanalizacją miały zakończyć się do 15 września, jednak pomimo zwiększenia ilości urządzeń do odwodnienia wykopów w niektóre dni położono jedynie 3 mb kanalizacji zamiast jak zakładano średnio 15 mb. Ponadto z uwagi na zalegające w wykopie grunty nienadające do ponownego wbudowania konieczny był ich wywóz i wymiana ich na piasek na całej głębokości. Wykonawca wnosił o zmianę terminu wykonania do dnia 16 grudnia 2019 roku.

W dniu 14 listopada 2019 roku podpisano aneks nr 2, którym z uwagi na przedstawione w piśmie wykonawcy racje, przedłużono termin wykonania umowy do 16 grudnia 2019 roku.

W dniu 2 grudnia 2019 roku sporządzono protokół konieczności nr 2/2019 dotyczący robót dodatkowych polegających na wykonaniu przepustów oraz ułożeniu nawierzchni z kostki brukowej przy przystanku autobusowym (dojście do peronu autobusowego), ponieważ w brak było tego elementu w projekcie. W projekcie ujęto w tym miejscu rów. W protokole konieczności określono, że czas potrzebny na wykonanie zadania to 11 dni, a wartość robót dodatkowych wynosi 15.208,55 zł netto, VAT – 3.498,07 zł, brutto 18.706,62 zł.

Do umowy sporządzono aneks nr 3 w dniu 4 grudnia 2019 roku, w którym wykonawca zobowiązał się do wykonania robót określonych w protokole konieczności nr 2. Wynagrodzenie za roboty dodatkowe ustalono w kwocie 15.208,55 zł netto, 3.498,07 zł brutto, 18.706,62 zł brutto, płatne na podstawie odrębnej faktury. W § 1 pkt 3 określono, że z związku z tym, że zamawiający zabezpieczył środki na zapłatę za roboty dodatkowe w 2020 roku, wykonawca wystawi fakturę w 2020 roku z 30 dniowym terminem płatności. Do aneksu załączono protokół konieczności.

W wyniku kontroli ustalono, że nie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zmianie umowy. Zgodnie z art. 144 ust. 1c ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, zamawiający, po dokonaniu zmiany umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazuje Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o zmianie umowy. Od dnia 1 stycznia 2021 roku powyższa ustawa została zastąpiona przez ustawę z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2021 poz. 1129), która obecnie określa w art. 448, że zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy.

W dniu 10 lutego 2020 roku sporządzono aneks nr 4, którym poprawiono oczywistą omyłkę w aneksie nr 3 w następujący sposób: cena netto - 15.208,63 zł, VAT - 3.497,99 zł.

Odbiory i faktury

W dniu 16 grudnia 2019 roku wykonawca przesłał mailowo informację o zgłoszeniu wykonanych robót do odbioru. W dniu 17 grudnia 2019 roku poinformowano wykonawcę o wyznaczeniu terminu odbioru na 23 grudnia 2019 roku.

W dniu 23 grudnia 2019 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec na kwotę 3.992.426,74 zł.

Na podstawie ww. dokumentów wykonawca wystawił w dniu 23 grudnia 2019 roku fakturę nr F/68/12/19 na kwotę 3.992.426,74 zł brutto, zapłacono w dniu 24 grudnia 2019 roku kwotę 1.108.440,74 zł oraz w dniu 30 grudnia 2019 roku kwotę 2.883.986 zł (dział 600, rozdział 60014 § 6050).

W dniu 23 grudnia 2019 roku sporządzono protokół odbioru robót dodatkowych na kwotę 116.558,86 zł. Na podstawie ww. protokołu wykonawca wystawił w dniu 31 stycznia 2020 roku fakturę nr F/23/01/20 na kwotę 116.558,86 zł brutto, zapłacono w dniu 28 lutego 2020 roku (dział 600, rozdział 60014 § 6050).

W dniu 27 stycznia 2020 roku sporządzono protokół odbioru robót dodatkowych na kwotę 18.706,62 zł (aneks nr 3 i 4). Na podstawie ww. protokołu wykonawca wystawił w dniu 31 stycznia 2020 roku fakturę nr F/24/01/20 na kwotę 18.706,62 zł brutto, zapłacono w dniu 28 lutego 2020 roku (dział 600, rozdział 60014 § 6050).

Postępowanie przetargowe

W dniu 25 marca 2019 roku Alicja Krzemień – Kierownik Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu sporządziła wniosek o wszczęcie procedury uruchomienia zamówienia publicznego na „Przebudowę drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec i Budowę oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w gminie Biała – etap I”. We wniosku tym określono: [1] termin realizacji zamówienia 30 listopada 2019 roku, [2] szacunkowa wartość zamówienia – 6.093.130,43 zł w tym: 4.166.022,76 zł branża drogowa i 1.927.107,67 zł – branża kanalizacji sanitarnej, stawka podatku VAT 23%, kwota VAT – 1.401.420,00 zł, wartość zamówienia w przeliczeniu na euro –1.413.161,96, [3] wadium - 100.000 zł, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 8% ceny brutto, [4] proponowane kryteria oceny ofert – cena 60%, okres gwarancji – 20%, doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 20%. Zatwierdzenia wniosku dokonał Starosta – Marek Kieler oraz Skarbnik Powiatu – Sławomir Kaftan. Ponadto z wniosku wynikało, że szacunkowa wartość zamówienia została ustalona (...) ¹⁰ na podstawie kosztorysu inwestorskiego. W załączeniu znajdowały się kosztorysy inwestorskie dla robót z branży drogowej sporządzone przez projektanta w grudniu 2018 roku oraz w branży kanalizacyjnej sporządzone przez projektanta w październiku 2018 roku.

Zarządzeniem nr 24 z dnia 28 marca 2019 roku Starosta Wieluński powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia. Komisja miała pracować zgodnie z załącznikiem do zarządzenia nr 14 Starosty Wieluńskiego z dnia 22 marca 2011 roku stanowiącym regulamin postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu.

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 marca 2019 roku pod pozycją nr 530118-N-2019. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie BIP Urzędu w dniu 28 marca 2020 roku oraz na tablicy ogłoszeń.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Starostę – Marka Kielera w dniu 28 marca 2019 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W SIWZ określono:

- wymagany termin wykonania przedmiotu zamówienia: do 29 listopada 2019 roku,
- opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia jest „Przebudowę drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec i Budowę oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną w gminie Biała – etap I”. Przedmiot zamówienia obejmuje:
 - a) wykonanie kanalizacji sanitarnej w m. Biała Kopiec (zadanie Gminy Biała w całości finansowane przez Gminę Biała) opisane w SIWZ, projekcie wraz z przedmiarem i SST,
 - b) wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 4717E w m. Biała Kopiec na dł.1,189 zadanie Powiatu Wieluńskiego finansowane z budżetu Powiatu, Gminy oraz środków zewnętrznych) opisane w SIWZ, projekcie wraz z przedmiarem i SST. Przedmiot zamówienia obejmuje również poniesienie kosztów naprawy dróg powiatowych w związku z realizacją inwestycji w wielkości 1.000 ton betonu asfaltowego ułożonego w miejscach wskazanych przez zamawiającego wraz z przygotowaniem nawierzchni przez frezowanie korekcyjne, oczyszczenie i skropienie emulsją,
- zadanie niewspółfinansowane z środków UE,
- forma wynagrodzenia – ryczałtowe,
- wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a Pzp – zamawiający wymaga zatrudnienia na podstawie umowy o pracę pracowników fizycznych wykonujących czynności wchodzące w tzw. koszty bezpośrednie,
- wadium – 100.000 zł,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 12 kwietnia 2019 roku, do godz. 10.00 (otwarcie na godz. 10.15),
- wymagany okres gwarancji - min. 36 mies., max. 60 mies.,
- nie dopuszcza się składania ofert częściowych i wariantowych,
- warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej – [1] 1 robota budowlana polegająca na budowie lub przebudowie drogi o długości co najmniej 1 km i wartości łącznej z infrastrukturą nie mniejszą niż 4.000.000 zł w ramach jednej umowy oraz co najmniej 1 robotę budowlaną polegającą na budowie lub przebudowie kanalizacji sanitarnej o dł. co najmniej 1 km i łącznej wartości nie mniejszej niż 1.800.000 zł, [2] dysponuje osobą posiadającą prawo odo wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie tj. do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej bez ograniczeń, sanitarnej – roboty zewnętrzne,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty: a) cena – 60%, b) okres gwarancji – 20%, doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia – 20% (osoba wyznaczona do pełnienia funkcji kierownika budowy pełniła tę funkcję na co najmniej 5 budowach lub przebudowach 100 pkt, 4 – 80 pkt, 3 – 60 pkt, 2 – 40 pkt, 1 20 pkt, 0 – 0 pkt).

- wykonawca, którego oferta zostanie wybrana wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8% ceny ofertowej,
- nie będzie zastosowana procedura odwrócona na podstawie art. 24aa,
- dokumenty jakie wykonawca zobowiązany jest do dostarczenia przed zawarciem umowy (harmonogram rzeczowo-finansowy oraz kosztorys, na podstawie którego dokonał wyliczenia ceny ofertowej wraz z zestawieniem robocizny, materiałów i sprzętu).

W dniu 3 kwietnia 2019 roku firma Strabag sp. z o.o. przesłała 14 pytań w znacznej części dotyczące wycinki drzew i miejsc lęgowych ptaków, oraz uzgodnień i ewentualnych kolizji z instalacjami i sieciami podziemnymi, a także czy zamawiający dopuszcza zmianę konstrukcji nawierzchni, niwelety drogi, również o wskazanie dróg do remontów zgodnie z pkt 3 ust. 2 SIWZ.

Również w dniu 3 kwietnia 2019 roku firma Strabag sp. z o.o. przesłała jeszcze 3 pytania wnoszące o zmianę zapisów treści SIWZ w zakresie: [1] wolnej przestrzeni w wykonanej warstwie AC16W, KR 1-2 na 2-7%, [2] uziarnienie mieszanki podane w tab. 4a jest niezgodne z dok. powołanym w pkt 10.2, prośba o skorygowanie SST lub potwierdzenie stosowania się do tych wytycznych, [3] niespójność w zakresie uziarnienia mieszanki mineralno-asfaltowej na warstwę ścieralną – prośba o wyjaśnienie.

W dniu 3 kwietnia 2019 roku wpłynęło zapytanie od firmy Hydromex Plus sp. z o.o. dotyczące załączenia prawidłowego profilu podłużnego kanału sanitarnego na odcinku od tłoczni T12 do studni SK396.

W dniu 4 kwietnia 2019 roku wpłynęło pytanie od firmy Roto-Tech sp. z o.o. dotyczące uznania za równoważne studzienki z tworzywa sztucznego średnicy DN1200 do studzienek betonowych.

W dniu 9 kwietnia 2019 roku wpłynęło pismo od firmy Larix sp. z o.o. z prośbą o uzupełnienie rzeczywistej długości drenażu, studni drenarskich oraz szczegółowych rozwiązań wykonania drenażu i jego obsypki.

W dniu 9 kwietnia 2019 roku zamawiający sporządził odpowiedź na pytania wykonawców, w wyniku której dokonano zmiany treści SIWZ poprzez zmianę treści STWiORB D.05.03.06 warstwa ścieralna z betonu asfaltowego oraz zmianę terminu składania ofert na 15 kwietnia 2019 roku. Wyjaśnienia wraz z załącznikami oraz zmiana treści SIWZ została opublikowana na stronie BIP w dniu 9 kwietnia 2019 roku.

W dniu 9 kwietnia 2019 roku sporządzono i opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod pozycją nr 540069553-N-2019 ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zmianie uległ termin składania ofert na 15 kwietnia 2019 roku.

Członkowie komisji przetargowej oraz Starosta i Wicestarosta złożyli oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w dniu 15 kwietnia 2019 roku.

Informacja z otwarcia ofert została sporządzona w dniu 15 kwietnia 2019 roku i wynikało z niej, że zamawiający zamierza przeznaczyć na zadanie 7.494.550,43 zł brutto, w tym zamawiający I – Powiat Wieluński – 5.124.208 zł, zamawiający II – Gmina Biała – 2.370.342,43 zł oraz, że wpłynęły 3 oferty:

- 1) Hucz sp. z o.o. z Boronowa – cena 5.250.312,28 zł brutto, gwarancja – 60 m-cy, kierownik budowy pełnił funkcję na 5 budowach, termin wykonania zamówienia do dnia 29 listopada 2019 roku, zgodnie z art. 36b ust. 1 ustawy firma zamierza powierzyć wykonanie części dotyczącej branży teletechnicznej podwykonawcy PHU Memfis Adam Myrcik z Olsztyna;

- 2) Konsorcjum Bitum sp. z o.o. z Lipia Śląskiego i Hydromex Plus sp. z o.o. Sp. K. z Częstochowy – cena 5.677.279,06 zł brutto, gwarancja – 60 m-cy, kierownik budowy pełnił funkcję na 5 budowach, termin wykonania zamówienia do dnia 29 listopada 2019 roku, zgodnie z art. 36b ust. 1 ustawy firma zamierza powierzyć wykonanie części dotyczącej branży teletechnicznej i w części dotyczącej robót brukarskich (bez wskazania podwykonawców);
- 3) Konsorcjum Przedsiębiorstwo-Handlowo – Usługowe Larix sp. z o.o. z Lublińca i RPM S.A. z Lublińca – cena 6.735.855,26 zł brutto, gwarancja – 60 m-cy, kierownik budowy pełnił funkcję to na 5 budowach, termin wykonania zamówienia do dnia 29 listopada 2019 roku.

Informacja z sesji otwarcia ofert została zamieszczona w BIP w dniu 15 kwietnia 2019 roku.

Emilia Jędrzejczak – inspektor w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru wyjaśniła kontrolującą, że po otwarciu ofert, komisja dokonała oceny spełniania warunków określonych w SIWZ przez wykonawców, a następnie po stwierdzeniu spełniania warunków wezwała wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę do złożenia dokumentów. Ocena spełnienia warunków dokonana przez komisję nie została potwierdzona dokumentem w formie pisemnej.

Wykonawcy załączyli gwarancje ubezpieczeniowe zapłaty wadium do złożonych ofert.

Oświadczenia wykonawców, którzy złożyli oferty 1 i 2 dotyczące braku przynależności do grupy kapitałowej wpłynęły w dniu 15 kwietnia 2019 roku, natomiast oświadczenie wykonawcy, który złożył ofertę nr 3 zostało doręczone w dniu 19 kwietnia 2019 roku.

W dniu 19 kwietnia 2019 roku zamawiający sporządził wezwanie do przedłożenia dokumentów potwierdzających spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w pkt 6 ppkt 1 SIWZ skierowane do wykonawcy Hucz sp. z o.o. W piśmie wyznaczono termin złożenia dokumentów na 29 kwietnia 2019 roku (przesłano drogą mailową w dniu 19 kwietnia 2019 roku oraz drogą pocztową - data doręczenia 25 kwietnia 2019 roku).

W dniu 29 kwietnia 2019 roku do Urzędu wpłynęły dokumenty, których żądał zamawiający, tj. wykaz robót wraz z kserokopiami referencji oraz wykaz osób (kierownik budowy posiadający uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej i sanitarnej oraz wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego).

W dniu 7 maja 2019 roku zamawiający sporządził wezwanie do uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy PZP w zakresie wykazu robót budowlanych poprzez wykazanie, co najmniej jednej roboty budowlanej polegającej na budowie lub przebudowie kanalizacji sanitarnej o dł. co najmniej 1 km i łącznej wartości nie mniejszej niż 1.800.000 zł brutto.

W dniu 7 maja 2019 roku sporządzono prośbę o wydłużenie terminu związania ofertą do dnia 12 lipca 2019 roku i wniesienie wadium ważnego do tej daty. Oświadczenie i dokument potwierdzający wniesienie wadium należało złożyć w terminie do 14 maja 2019 roku do godz. 10.00.

W dniu 10 maja 2019 roku spółka Hucz przesłała ten sam wykaz wraz z referencjami, które załączyła do oferty, natomiast w oddzielnym piśmie również z tego dnia nie wyraziła zgody na przedłużenie terminu związania ofertą.

W dniu 14 maja 2019 roku Larix sp. z o.o. przesłała oświadczenie o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz dokument potwierdzający wniesienie wadium do dnia 12 lipca 2019 roku.

Konsorcjum firm Bitum sp. z o.o. i Hydromex Plus sp. z o.o. Sp. K. nie złożyło żadnego oświadczenia ani o wyrażeniu zgody ani o niewyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą i wniesienie wadium ważnego do tej daty.

W dniu 15 maja 2019 roku zamawiający sporządził informację o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone i powodach i ich odrzucenia. Z treści tej informacji wynikało, że na podstawie art. 92 ust. 1 pkt 3) ustawy PZP w oparciu o art. 89 ust. 1 pkt 7a) tj. z powodu nie wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą zamawiający odrzucił ofertę Huch sp. z o.o. oraz ofertę konsorcjum firm Bitum sp. z o.o. i Hydromex Plus sp. z o.o. Sp. K. Pismo to zostało przesłane do wszystkich wykonawców, którzy potwierdzili ich odbiór w dniach 21 i 22 maja 2019 roku.

W dniu 15 maja 2019 roku skierowano pismo do Urzędu Gminy w Białej w informujące o treści złożonych ofert oraz, że oferenci Huch sp. z o.o. oraz konsorcjum firm Bitum sp. z o.o. i Hydromex Plus sp. z o.o. Sp. K. nie wyrazili zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. W związku z powyższym zamawiający (Powiat Wieluński i Gmina Biała) muszą podjąć decyzję o badaniu i ocenie oraz ewentualnym wyborze oferty konsorcjum Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Larix sp. z o.o. z Lublińca i RPM S.A. z Lublińca lub o unieważnieniu postępowania. W piśmie również poruszono kwestię przekroczenia kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zadania przez Gminę Białą. W odpowiedzi Gmina Biała poinformowała, że postępowanie zmierza do wyboru najdroższej oferty i obecnie Gmina nie posiada w budżecie zabezpieczonej odpowiedniej kwoty oraz że planuje zmniejszyć pomoc finansową dla Powiatu, aby pokryć brakującą kwotę na części kanalizacyjnej zadania. W dniu 7 czerwca 2019 roku Powiat poinformował Gminę, że po rozstrzygniętym przetargu na przedmiotowe zadanie należy zabezpieczyć w budżecie Gminy Biała kwotę 1.055.023,37 zł (wkład własny części zadania objętego dofinansowaniem z FDS, ogólna kwota zadania objętego dofinansowaniem wynosiła 4.001.926,74 zł, w tym dofinansowanie 1.891.880 zł oraz udział gminy i powiatu w kwocie 2.110.046,74 zł). Ponadto Powiat poinformował, że w razie wystąpienia robót dodatkowych będą one rozliczane pomiędzy powiat i gminę w równym udziale.

W dniu 15 maja 2019 roku wezwano Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Larix sp. z o.o. na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy do przedłożenia dokumentów potwierdzających spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w pkt 6 ppkt 1 SIWZ. W piśmie wyznaczono termin złożenia dokumentów na 22 maja 2019 roku (przesłano drogą mailową w dniu 15 maja 2019 roku oraz drogą pocztową). Dokumenty zostały doręczone w dniu 16 maja 2019 roku.

W dniu 28 maja 2019 roku sporządzone zostało zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, z którego wynikało, że została wybrana oferta nr 3 – konsorcjum Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Larix sp. z o.o. z Lublińca i RPM S.A. z Lublińca. Informację o rozstrzygnięciu postępowania przesłano oferentom elektronicznie w dniu 28 maja 2019 roku oraz drogą pocztową (odebrano 31 maja i 8 czerwca 2019 roku) oraz udostępniono na stronie BIP w dniu 28 maja 2019 roku.

W dniu 28 maja 2019 roku Wydział Organizacyjno-Prawny skierował do Wydziału Finansowo-Księgowego pismo w sprawie dokonania zwrotu gwarancji zapłaty wadium dla oferentów nr 1 i 2 (data odbioru gwarancji - 3 i 4 czerwca 2019 roku). Natomiast wykonawcy, z którym podpisano umowę wadium zostało zwrócone w dniu 28 czerwca 2019 roku.

Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia umowa z wyłonionym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą została podpisana w dniu 3 czerwca 2019 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 czerwca 2019 roku (nr 510119065-N-2019).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Emilię Jędrzejewską – inspektor ds. zamówień publicznych oraz zatwierdzony w dniu 14 czerwca 2019 roku przez Starostę i Wicestarostę.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca złożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i właściwego usunięcia wad nr RW/GW/46/708/6545/2019 wystawioną w dniu 30 maja 2019 roku przez Korporację Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. z Warszawy. Niniejszą gwarancją zagwarantowano nieodwołalnie i bez stawiania dodatkowych warunków poza przewidzianymi w dokumencie zapłatę sumy gwarancyjnej 319.394,14 zł, przy czym:

- kwoty do wysokości 319.394,14 zł – stanowiącej zabezpieczenie roszczeń odszkodowawczych powstałych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego prac objętych umową w okresie od dnia wystawienia gwarancji jednak nie wcześniej niż od dnia podpisania umowy do dnia 29 grudnia 2019 roku,
- kwoty do wysokości 95.818,24 zł – stanowiącej równowartość kosztów usunięcia wad i/lub usterek, powstałych w przedmiocie umowy w ramach udzielonej gwarancji jakości lub rękojmi, w okresie od dnia podpisania bezusterkowego protokołu końcowego przedmiotu umowy, jednak nie wcześniej niż od dnia 30 grudnia 2019 roku do dnia 15 grudnia 2024 roku włącznie.

3) Nadzór inwestorski

Wniosek o dokonanie usługi do 30.000 euro został sporządzony w dniu 16 maja 2019 roku przez Zastępcę Kierownika ds. Technicznych i Inwestycji i zatwierdzony przez Marka Kielera – Starostę. Przedmiotem zamówienia miało być pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec dł. 1.189 m. Termin realizacji zamówienia określono na 30 listopada 2019 roku. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na 43.980,49 zł netto, 54.096,00 zł brutto, co w przeliczeniu na euro stanowiło 10.200,27. Notatka z szacunku wartości zamówienia została sporządzona w dniu 16 maja 2019 roku przez Bartłomieja Panka – Zastępcę Kierownika ds. Technicznych i Inwestycji Powiatowego Zarządu Dróg. Wynikało z niej, że na rynku lokalnym drogą telefoniczną uzyskano informacje od dwóch wykonawców i na podstawie średniej cen ustalono szacunkową wartość zamówienia.

Zapytanie cenowe na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP zostało sporządzone w dniu 20 maja 2019 roku i podpisane przez Starostę – Marka Kielera. Przedmiotem zamówienia było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec dł. 1.189 m. Termin realizacji zamówienia wyznaczono na 29 listopada 2019 roku. Oferty należało składać do 28 maja 2019 roku do godz. 10.00. Kryterium wyboru było: [1] cena – 60%, [2] czas reakcji – 40%. Przez czas reakcji rozumie się stawienie osobiste inspektora nadzoru na budowie w celu rozwiązania określonego problemu. Długość czasu reakcji nie może być dłuższa niż 3 godziny oraz krótsza niż 1 godzina. Wykonawca musi w swojej ofercie zaproponować czas reakcji w okresach co pół godziny tj, 1, 1,5, 2, 2,5, 3 godziny. Ogłoszenie zostało zamieszczone na Platformie e-usług publicznych – Powiat Wieluński w dniu 20 maja 2019 roku. W dniu 21 maja 2019 roku sporządzono zmianę zapytania ofertowego, w którym ustalono termin składania ofert na 28 maja 2019 roku godz. 15.30. Zmiana zapytania została zamieszczona na Platformie e-usług publicznych – Powiat Wieluński w dniu 21 maja 2019 roku.

W wyznaczonym terminie złożono 6 ofert:

- 1) Adam Mucha z Wielunia – cena (brak) netto, VAT (brak), brutto – 13.899 zł, czas reakcji – 1 godzina,
- 2) Przedsiębiorstwo Usługowe Karol Galant z Kalisza – cena netto – 18.900 zł, VAT – 4.347 zł, brutto – 23.247 zł, czas reakcji – 3 godziny,
- 3) PHIN Inwestycje z Łodzi – cena netto – 39.000 zł, VAT – 8.970 zł, brutto – 47.970 zł, czas reakcji – 1 godzina,
- 4) Nadzory Inwestorskie w zakresie budowy dróg, ulic i branż towarzyszących przy ich realizacji Antoni Burzyński z Wielunia – cena netto – 12.000 zł, VAT – (brak) zł, brutto – 12.000 zł, czas reakcji – 1 godzina,
- 5) JAKUBER Jacek Rychlik z Dąbrowy koło Wielunia – cena netto – 40.000 zł, VAT – 9.200 zł, brutto – 49.200 zł, czas reakcji – 1 godzina,
- 6) Usługi Inwestycyjne „Roka” R. Kaczmarek z Dąbrowy koło Wielunia – cena netto – 9.500 zł, VAT – (brak) zł, brutto – 9.500 zł, czas reakcji – 1 godzina.

W dniu 29 maja 2019 roku sporządzono informację z otwarcia ofert, które zostało zamieszczone w dniu 29 maja 2019 roku na Platformie e-usług publicznych – Powiat Wieluński.

W dniu 30 maja 2019 roku wezwano wykonawcę nr 6 – Usługi Inwestycyjne „Roka” Roman Kaczmarek do przedłożenia wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, z którego wynika, że wykonawca z zakresie prowadzonej działalności wykonuje nadzory inwestorskie. Dokumenty należało przedłożyć do dnia 6 czerwca 2019 roku do godz. 10.00. Wezwanie zostało doręczone w dniu 31 maja 2019 roku. W dniu 31 maja 2019 roku wykonawca przedłożył: wpis do ewidencji działalności gospodarczej, wykaz robót wg PKD 71.12.Z, uprawnienia budowlane, zaświadczenie z Polskiej Izby Inżynierów budownictwa.

W dniu 5 czerwca 2019 roku sporządzono protokół z postępowania o udzielenia zamówienia do 30.000 euro, z którego wynikało, że najkorzystniejszą cenę zaoferowało Usługi Inwestycyjne „Roka” Roman Kaczmarek. Protokół został zatwierdzony przez Starostę – Marka Kielera. Zawiadomienie o wynikach postępowania zostało sporządzone w dniu 5 czerwca 2019 roku i podpisane przez Starostę i zamieszczone w dniu 5 czerwca 2019 roku na Platformie e-usług publicznych – Powiat Wieluński.

W dniu 5 czerwca 2019 roku została zawarta umowa nr ON.273.16.2019 z Romanem Kaczmarmkiem prowadzącym działalność pod nazwą Usługi Inwestycyjne „Roka” z siedzibą w Dąbrowie, o pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w m. Biała Kopiec dł. 1.189 m”. Do pełnienia nadzoru inwestorskiego wyznaczono Henryka Kaczmarka.

W umowie określono: [1] termin realizacji zadania – do ostatecznego odbioru robót – planowany termin to 29 listopada 2019 roku, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto w kwocie 9.500,00 zł, [3] sposób i termin rozliczenia usługi – wynagrodzenie będzie wypłacone w terminie 30 dni od dnia otrzymania faktury lub rachunku. Podstawę do wystawienia faktury lub rachunku stanowi odbiór końcowy robót objętych nadzorem, [4] zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności, [5] § 5 umowy – kary umowne. Ze strony Powiatu umowę podpisali Starosta i Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Za wykonanie nadzoru nad zadaniem został wystawiony rachunek nr 13/2019 z dnia 23 grudnia 2020 roku na kwotę 9.500 zł brutto, zapłacono w dniu 30 grudnia 2019 roku (dział 600, rozdział 60014 § 6050),

Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego

Według konta 080-01-60014-6050-52 koszty zadania inwestycyjnego na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowiły kwotę 4.196.847,22 zł. Dokument OT nr 3 został sporządzony w dniu 29 lutego 2020 roku na kwotę 4.196.847,22 zł. Na podstawie OT nr 3 z dnia 29 lutego 2020 roku przeksięgowano kwotę 4.196.847,22 zł na konto 011 – środki trwałe. Na podstawie PT 3 z dnia 29 lutego 2020 roku przekazano środek trwały o wartości 4.196.847,22 zł do Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu.

Koszty zadania przedstawiały się następująco:

Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Data zapłaty	Uwagi
7/12/2016	27.12.2016	MB Biuro Projektów Drogowych Marcin Biela	Mapa do celów projektowych	29.827,50	29.12.2016	-
1/03/2018	1.03.2018	MB Biuro Projektów Drogowych Marcin Biela	Projekt budowlano-wykonawczy	29.827,50	16.03.2018	-
F/68/12/19	23.12.2019	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX sp. z o.o.	Roboty budowlane	3.992.426,74	24.12.2019 30.12.2019	-
13/2019	23.12.2019	Usługi Inwestycyjne „Roka” R. Kaczmarek	Nadzór inwestorski	9.500,00	30.12.2019	-
F/23/01/20	31.01.2020	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX sp. z o.o.	Roboty budowlane dodatkowe	116.558,86	28.02.2020	-
F/24/01/20	31.01.2020	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX sp. z o.o.	Roboty budowlane dodatkowe	18.706,62	28.02.2020	-
Ogółem koszty zadania				4.196.847,22	X	X

„Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki”

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego

W dniu 24 września 2018 roku zgłoszono zamiar wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę. Rodzaj wykonywanych robót – przebudowa drogi powiatowej nr 4535E w m. Leniszki, gm. Czarnożyły. Termin rozpoczęcia robót – 1 marca 2019 roku. Protokół przekazania terenu i placu budowy został sporządzony w dniu 6 kwietnia 2020 roku.

Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2017 rok			
Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki			
XXVIII/168/17	17.02.2017	600, 60014 § 6050	10.000,00
2018 rok			
XXXVII/232/17	20.12.2017	600, 60014 § 6050	10.000,00
2019 rok			
-	-	-	-
2020 rok			
XVI/108/19	20.12.2019	600, 60014 § 6050	330.794,09
Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E Czarnożyły – Dębina w m. Leniszki			
XVII/111/20	31.01.2020	600, 60014 § 6050	661.588,17
XXVI/164/20	28.09.2020	600, 60014 § 6050	961.588,17
2021 rok			
XXXI/183/20	29.12.2020	600, 60014 § 6050	661.588,16

XXXIX/231/21	09.07.2021	600, 60014 § 6050	841.588,16
--------------	------------	-------------------	------------

WPF

Nr uchwały	Data	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Limit wyd. 2017	Limit wyd. 2018	Limit wyd. 2019	Limit wyd. 2020	Limit wyd. 2021	Limit zobowiąz.
2017 rok									
Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki									
XXVIII/169/17	17.02.2017	2017-2018	20.000	10.000	10.000	-	-	-	0,00
XXXV/214/17	27.10.2017	2017-2018	20.000	10.000	10.000	-	-	-	20.000
2018									
XXXVII/231/17	20.12.2017	2017-2018	20.000	-	10.000	-	-	-	10.000
2019 rok - brak zadania w WPF									
2020 rok									
XVI/107/19	20.12.2019	2020-2021	661.588,17	-	-	-	330.794,09	330.794,08	661.588,17
Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E Czarnożyły-Dębina w m. Leniszki									
XVII/112/20	31.01.2020	2020-2021	1.323.176,33	-	-	-	661.588,17	661.588,16	1.323.176,33
XXVI/165/20	28.09.2020	2020-2021	1.623.176,33	-	-	-	961.588,17	661.588,16	1.623.176,33
2021 rok									
XXXI/182/20	29.12.2020	2020-2021	1.623.176,33	-	-	-	-	661.588,16	661.588,16
XXXIX/232/21	09.07.2021	2020-2021	1.370.140,91	-	-	-	-	841.588,16	-

Uchwałą nr XXVIII/169/17 z dnia 17 lutego 2017 roku wprowadzono zadanie do WPF i ustalono limit wydatków w 2017 roku w kwocie 10.000 zł, natomiast limit zobowiązań został określony w kwocie 0,00 zł. W dniu 31 sierpnia 2017 roku Powiat Wieluński podpisał umowę nr ON.273.50.2017 firmą DROG-SAN s.c. z siedzibą w Wieluniu na wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej 4535E w m. Leniszki na kwotę 20.000 zł. Podpisanie umowy spowodowało zaciągnięcie zobowiązania wieloletniego, gdyż termin jego realizacji wykraczał poza 2017 rok (w § 3 zawartej umowy wskazano, że cena ryczałtowa brutto 20.000 zł zostanie zapłacona w rozbiu na etapy: 50% wynagrodzenia w 2017 roku i 50% wynagrodzenia w 2018 roku). Prawidłową kwotę limitu zobowiązań określono dopiero uchwałą nr XXXV/214/17 z dnia 20 października 2017 roku, tj. po terminie wynikającym z podpisanej umowy na wykonanie dokumentacji projektowej.

W 2018 roku - uchwałą nr XXXVII/231/17 w sprawie WPF - określono limit zobowiązań dla zadania w kwocie 10.000 zł pomimo, że zobowiązanie zostało zaciągnięte w 2017 roku, a w 2018 roku nie zawierano innych umów w zakresie realizacji przedmiotowego zadania.

Ponadto nie uwzględniono kontynuacji przedmiotowego zadania w WPF na lata 2019-2028; w 2019 roku nie planowano oraz nie realizowano wydatków w zakresie badanego zadania inwestycyjnego.

Dopiero w 2020 roku zadanie ponownie wprowadzono do wykazu przedsięwzięć WPF.

Kontrolujące zwracają uwagę, że limit zobowiązań stanowi upoważnienie udzielane przez Radę Powiatu do zaciągania przez Zarząd Powiatu zobowiązań wieloletnich. W 2017 roku limit zobowiązań powinien zostać określony co najmniej w kwocie 20.000 zł (powinien on obowiązywać co najmniej na dzień

zawarcia umowy na dokumentację projektową). W 2018 roku limit zobowiązań powinien wynosić 0,00 zł, ponieważ wszystkie zobowiązania zostały już zaciągnięte w 2017 roku. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

Umowy o dofinansowanie

Porozumienie z Gminą Czarnożyły

2017 rok

W dniu 27 stycznia 2017 roku Rada Gminy Czarnożyły podjęła uchwałę nr XXVII/149/2017 w sprawie udzielenia w 2017 roku pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu z budżetu Gminy Czarnożyły w 2017 roku na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki”. Pomoc w kwocie 10.000 zł miała stanowić nie więcej niż 50% poniesionych kosztów zadania.

W dniu 15 marca 2017 roku zawarto umowę ON.031.5.2017 której przedmiotem było udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu w wysokości 10.000 zł w formie dotacji celowej na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki”. Gmina Czarnożyły uruchomiła pomoc na wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni licząc od dnia wypływu wniosku. Powiat zobowiązał się do: [1] wykorzystania środków na określony cel w terminie 30 dni od daty otrzymania, [2] rozliczenia dotacji z Gminą Czarnożyły w terminie 14 dni po zakończeniu zadania, nie później niż do 29 grudnia 2018 roku.

Gmina Czarnożyły przekazała kwotę 10.000,00 zł w dniu 30 listopada 2017 roku.

Całkowite rozliczenie zadania zostało sporządzone w dniu 30 listopada 2018 roku. Z rozliczenia wynikało, że ramach zadania została wykonana dokumentacja projektowa dla przebudowy drogi nr 4535E w miejscowości Leniszki, w tym: w 2017 roku poniesiono wydatki w kwocie 10.000 zł oraz 2018 roku w kwocie 10.000 zł. Określono również, że udział gminy Czarnożyły wynosi 10.000 zł w łącznej wartości zadania – 20.000 zł.

2020 rok

W dniu 30 grudnia 2019 roku Rada Gminy Czarnożyły podjęła uchwałę nr XIX/99/19 w sprawie udzielenia w 2020 roku pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu z budżetu Gminy Czarnożyły na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E Czarnożyły – Dębina w miejscowości Leniszki”. Pomoc w kwocie 330.794,08 zł miała

stanowiąc nie więcej niż 50% poniesionych kosztów zadania, poniesionych łącznie przez Powiat Wieluński i Gminę Czarnożyły.

Uchwałą nr XXIII/117/20 Rada Gminy Czarnożyły dokonała w dniu 3 lipca 2020 roku zmiany uchwały nr XIX/99/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku poprzez zmianę § 2 uchwały, którym wskazano, że pomoc finansowa udzielona z budżetu gminy będzie wynosić nie więcej niż 50% wartości zadania, po przetargu na jego realizację.

W dniu 15 lipca 2020 roku zawarto umowę ON.031.3.2020, której przedmiotem było udzielenie z budżetu Gminy Czarnożyły Powiatowi Wieluńskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w roku 2020 i 2021. W roku 2020 gmina przeznacza kwotę w wysokości 330.794,08 zł na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E Czarnożyły-Dębina w miejscowości Leniszki”, jednakże nie więcej niż 50% wartości zadania po przetargu na jego realizację. Gmina Czarnożyły uruchomiła pomoc na wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni licząc od dnia wypływu wniosku. Powiat zobowiązał się do: [1] wykorzystania środków na określony cel w terminie 30 dni od daty otrzymania, [2] rozliczenia dotacji z Gminą Czarnożyły w terminie 14 dni po rozliczeniu części zadania w danym roku kalendarzowym, nie później niż do dnia 29 grudnia 2020 roku, [3] całkowitego rozliczenia dotacji z Gminą Czarnożyły w terminie 14 dni po zakończeniu zadania, nie później niż do 29 listopada 2021 roku.

Gmina Czarnożyły przekazała kwotę 330.794,08 zł w dniu 14 grudnia 2020 roku.

Częściowe rozliczenie zadania zostało doręczone Gminie Czarnożyły w dniu 28 grudnia 2020 roku. Z rozliczenia wynikało, że w ramach zadania zostały wykonane w 2020 roku roboty budowlane polegające na przebudowie drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki od km 0+000 do km 0+684, tj. 684 m. – I etap na kwotę 492.001,45 zł.

2021 rok

W dniu 29 grudnia 2020 roku Rada Gminy Czarnożyły podjęła uchwałę nr XXIX/151/20 w sprawie udzielenia w 2021 roku pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu z budżetu Gminy Czarnożyły na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E Czarnożyły – Dębina w miejscowości Leniszki”. Pomoc w kwocie 180.000 zł miała stanowić nie więcej niż 50% poniesionych kosztów zadania, po przetargu.

W dniu 5 sierpnia 2021 roku zawarto umowę ON.031.2.2021, której przedmiotem było udzielenie z budżetu Gminy Czarnożyły Powiatowi Wieluńskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej w roku 2021. W roku 2020 gmina przeznacza kwotę w wysokości 180.000 zł na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E Czarnożyły-Dębina w miejscowości Leniszki”, jednakże nie więcej niż 50% wartości zadania po przetargu na jego realizację. Gmina Czarnożyły uruchomiła pomoc na wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni licząc od dnia wypływu wniosku. Powiat zobowiązał się do: [1] wykorzystania środków na określony cel w terminie 30 dni od daty otrzymania, [2] całkowitego rozliczenia dotacji z Gminą Czarnożyły w terminie 14 dni po zakończeniu zadania, nie później niż do 30 października 2021 roku.

Gmina Czarnożyły przekazała kwotę 180.000 zł w dniu 1 października 2021 roku.

Całkowite rozliczenie zadania zostało sporządzone w dniu 5 października 2021 roku. Z rozliczenia wynikało, że w ramach zadania zostały wykonane: [1] w roku 2020 - roboty budowlane w kwocie 528.552,75 zł, w tym dofinansowanie z Gminy Czarnożyły – 330.794,08 zł, [2] w roku 2021 – roboty budowlane na kwotę 525.942,07 zł oraz nadzór inspektora w kwocie 1.949 zł, tj. łącznie 527.891,07 zł, w tym dofinansowanie z Gminy Czarnożyły – 180.000 zł. Całkowita wartość zrealizowanego zadania wyniosła – 1.056.443,82 zł, całkowite dofinansowanie z Gminy Czarnożyły – 510.794,08 zł.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

3) Dokumentacja projektowa (techniczno-kosztorysowa)

Dokumentacja projektowa

Wniosek o dokonanie usługi o wartości przekraczającej 10.000 zł do 30.000 euro został sporządzony w dniu 18 sierpnia 2017 roku przez Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu i zatwierdzony przez Andrzeja Stępnia – Starostę. Przedmiotem zamówienia miało być wykonanie projektu przebudowy drogi powiatowej 4535E w miejscowości Leniszki dł. ok. 740 m (chodnik, ścieżka rowerowa, odwodnienie, nawierzchnia) – od końca wykonanego chodnika i ścieżki rowerowej do końca zabudowań m. Leniszki. Termin realizacji zamówienia określono na: do 15 grudnia 2017 roku – mapy wraz z opracowaną koncepcją oraz do 30 czerwca 2018 roku – projekt wraz z wszelkimi pozwoleniami. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na 16.260,16 zł netto, 20.000 zł brutto, co w przeliczeniu na euro stanowiło 3.894,74. Notatka z szacunku wartości zamówienia została sporządzona również w dniu 18 sierpnia 2017 roku przez Bartłomieja Panka – zastępcę kierownika ds. technicznych i inwestycji Powiatowego Zarządu Dróg. Wynikało z niej, że na rynku lokalnym drogą telefoniczną uzyskano informacje od dwóch wykonawców i na podstawie średniej cen ustalono szacunkową wartość zamówienia.

Zapytanie cenowe zostało sporządzone w dniu 18 sierpnia 2017 roku i podpisane przez Starostę – Andrzeja Stępnia. Przedmiotem zamówienia było sporządzenie: [1] mapy do celów projektowych, [2] planu zagospodarowania terenu i zestawienia kosztów, [3] projektu budowlano-wykonawczego, [3] specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, [4] przedmiaru robót, [5] kosztorysu inwestorski. Termin realizacji zamówienia wyznaczono następująco: [1] do 15 grudnia 2017 roku – mapa do celów projektowych, [2] do 29 czerwca 2018 roku pozostała część dokumentacji. Oferty należało składać do 28 sierpnia 2017 roku do godz. 10.00. Kryterium wyboru była najniższa cena.

W wyznaczonym terminie zostały złożone 2 oferty:

- 4) DROG-SAN s.c. z/s w Wieluniu – cena 20.000 zł brutto, okres gwarancji 24 miesiące,
- 5) Usługi Doradztwa Technicznego BINGO z/s Kielce – cena 29.000 zł netto, 35.670 zł brutto, okres gwarancji 36 miesięcy,

W dniu 29 sierpnia 2017 roku sporządzono protokół z postępowania o udzielenia zamówienia do 30.000 euro, z którego wynikało, że najkorzystniejszą cenę zaoferowała spółka DROG-SAN s.c. z/s Wieluń i została zatwierdzony przez Starostę – Andrzeja Stępnia.

Umowa nr ON.273.50.2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku została zawarta z firmą DROG-SAN s.c. z/s Wieluń reprezentowaną przez współwłaścicieli – Tomasza Stasiaka i Mariusza Kościelnego. Przedmiotem umowy było wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej 4535E w miejscowości Leniszki dł. ok. 740m (chodnik, ścieżka rowerowa, odwodnienie, nawierzchnia) – od końca wykonanego chodnika i ścieżki rowerowej do końca zabudowań m. Leniszki, w tym: [1] mapy do celów projektowych, [2] opracowanie koncepcji przebudowy – plan zagospodarowania terenu i zestawienie kosztów, [3] projekt budowlano-wykonawczy, [4] specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, [5] przedmiar robót, [6] kosztorys inwestorski. Termin wykonania zamówienia wyznaczono następująco: [1] do 30 listopada 2017 roku – mapa do celów projektowych i koncepcja, [2] do 31 października 2018 roku pozostała część dokumentacji. Za wykonanie zamówienia określono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 20.000 zł brutto. Płatność miała nastąpić w dwóch etapach: [1] 50% wynagrodzenia brutto w 2017 roku za wykonanie mapy do celów projektowych, [2] 50% wynagrodzenia brutto po odbiorze ostatecznym prac (2018 rok). Wynagrodzenie miało być płatne

przelewem w terminie 30 dni o dacie wpływu faktury z załączonym protokołem odbioru przedmiotu umowy. W § 7 ustalono kary umowne.

W dniu 26 października 2017 roku odebrano bez zastrzeżeń protokołem zdawczo-odbiorczym wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4535E w m. Leniszki – I etap (mapy do celów projektowych i koncepcję projektową).

W dniu 26 października 2018 roku odebrano bez zastrzeżeń protokołem zdawczo-odbiorczym wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4535E w m. Leniszki – II etap (projekt budowlano-wykonawczy, kosztorysy inwestorskie wraz z przedmiarem robót, projekt docelowej organizacji ruchu, szczegółowe specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych oraz wersję elektroniczną na CD).

Ze strony zamawiającego protokoły podpisała Kierownik Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu – Alicja Krzemień. Protokoły zawierały adnotację – niniejszy protokół stanowi podstawę do wystawienia faktury.

Za wykonaną mapę do celów projektowych spółka wystawiła fakturę nr F4/10/16 w dniu 26 października 2017 roku na kwotę 10.000 zł - termin płatności wskazano na 25 listopada 2017 roku (data wpływu do Starostwa Powiatowego w Wieluniu – 27 października 2017 roku); zapłacono w dniu 24 listopada 2017 roku (dział 600 rozdział 60014 § 6050).

Za wykonaną dokumentację projektową przebudowy drogi powiatowej nr 4535E w m. Leniszki – II etap spółka wystawiła fakturę nr F03/10/18 w dniu 26 października 2018 roku na kwotę 10.000 zł - termin płatności wskazano na 25 listopada 2018 roku (data wpływu do Starostwa Powiatowego w Wieluniu – 26 października 2018 roku); zapłacono w dniu 22 listopada 2018 roku (dział 600 rozdział 60014 § 6050).

4) Umowa o roboty budowlane

W dniu 31 marca 2020 roku Powiat Wieluński zawarł umowę nr ON.273.06.2020 z Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym Larix sp. z o.o. z/s Lubliniec reprezentowanym przez Kajetana Sowę – Prezesa Zarządu. Ze strony Powiatu Wieluńskiego umowę podpisał Starosta – Marek Kieler, Wicestarosta – Krzysztof Dziuba, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Zgodnie z umową, wykonawca przyjął do wykonania roboty budowlane polegające na przebudowie drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki od km 0+000 do km 0+648, tj. 684m, w tym: roboty rozbiórkowe i przygotowawcze, roboty ziemne, odwodnienie drogi, odtworzenie drogi po robotach kanalizacyjnych, krawężniki, oporniki, obrzeża, konstrukcję drogi, chodniki, zjazdy, pobocza, drenaż, oznakowanie, inwentaryzację powykonawczą, stałą organizację ruchu i inne roboty. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawiera dokumentacja projektowa i specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, stanowiące elementy SIWZ. Przedmiot umowy ma być wykonany zgodnie z obowiązującymi przepisami, normami oraz umową. Zamawiający dopuścił wykonanie robót zamiennych w przypadku, gdy będzie to niezbędne do prawidłowego ich wykonania, lub opuszczenie robót zbędnych. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w dwóch etapach: [1] 29 listopada 2020 roku – 50% zakresu robót, [2] do 30 września 2021 roku – 50% zakresu robót – zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Strony ustaliły, że przedmiotem odbioru końcowego będzie bezusterkowe wykonanie całości przedmiotu umowy objętego niniejszą umową, potwierdzone odpowiednio protokołem odbioru końcowego. Zamawiający dokona odbioru końcowego robót w terminie 14 dni od daty zgłoszenia. Odbiorom częściowym będą podlegały roboty wykonane w pierwszym etapie do dnia 16 listopada 2020 roku. Odbiorom częściowym będą ponadto podlegały roboty zanikające i ulegające zakryciu, z tym, że odbiór tych robót przez zamawiającego nastąpi w terminie bezzwłocznym po zgłoszeniu przez wykonawcę, nie dłuższym jednak, niż 3 dni robocze. Odbioru końcowego oraz odbiorów częściowych zamawiający dokona w terminie 14 dni od dnia zgłoszenia przez wykonawcę przedmiotu umowy do odbioru. O terminie przeprowadzenia czynności

odbioru wykonawca powiadomi zamawiającego. Protokół z tak przeprowadzonego odbioru będzie stanowił podstawę do wystawienia faktury i zażądania zapłaty należnego wynagrodzenia. Jeżeli w toku czynności odbioru zostanie stwierdzone, że przedmiot odbioru nie osiągnął gotowości do odbioru z powodu niezakończenia robót lub jego wadliwego wykonania, to zamawiający odmówi odbioru z winy wykonawcy.

Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 984.002,90 zł brutto, w tym 23% VAT – 184.000,54 zł i wynagrodzenie netto w wysokości 800.002,36 zł płatne w dwóch etapach: 50% wynagrodzenia w wysokości 492.001,45 zł brutto w 2020 roku i 50% wynagrodzenia w wysokości 492.001,45 zł brutto – w 2021 roku. Powyższa kwota wynagrodzenia odpowiada zakresowi robót przedstawionemu w ofercie wykonawcy i jest wynagrodzeniem ryczałtowym. Strony nie mogą zmienić wysokości wynagrodzenia. Przypadki okoliczności, które mogą powodować zmianę wynagrodzenia określono w § 10 ust. 4 i 5. Należności będą regulowane w ciągu 30 od daty doręczenia faktury końcowej i dwóch faktur częściowych potwierdzonych protokołami odbioru końcowego i częściowych, przelewem na konto wskazane na fakturze. Zamawiający nie przewiduje fakturowania częściowego robót. W § 9 umowy zawarto zapisy w zakresie stosowania kar umownych. Wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji na roboty będące przedmiotem umowy liczonej od dnia odbioru końcowego zadania. Wykonawca wniósł zabezpieczenie na poczet należytego wykonania umowy w wysokości 8% łącznego wynagrodzenia brutto podanego w ofercie, tj. kwotę 78.720,23 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 3 listopada 2020 roku sporządzono protokół konieczności nr 1/2019 dotyczący konieczności wykonania robót dodatkowych nieujętych w kosztorysie zasadniczym polegających na wykonaniu: ławy betonowej z oporem pod krawężniki, oporniki i obrzeża, ścieków ulicznych z kostki nieregularnej w dwóch rzędach o wys. 10 cm na podsypce piaskowej, wykopy i przekopy w gruncie kat. III wykonane koparkami przedsiębiornymi z transportem urobku, podłoża pod płyty ażurowe z materiałów sypkich, podłoża pod kanały z materiałów sypkich, podbudowy betonowej pod płyty ażurowe na skarpach rowu, umocnienia skarp rowu płytami ażurowymi, poręczy ochronnych sztywnych. W protokole konieczności określono, że czas potrzebny na wykonanie zadania to 5 dni, a wartość robót dodatkowych wynosi 57.310,50 zł netto, VAT – 13.181,42 zł, brutto 70.491,92 zł. Do umowy sporządzono aneks nr 1 w dniu 14 listopada 2020 roku, w którym wykonawca zobowiązał się do wykonania: ławy betonowej z oporem pod krawężniki, oporniki i obrzeża – 34,65m³, ścieków ulicznych z kostki nieregularnej w dwóch rzędach o wys. 10 cm na podsypce piaskowej - 630 mb, wykopy i przekopy w gruncie kat. III wykonane koparkami przedsiębiornymi z transportem urobku – 20,25m³, podłoża pod płyty ażurowe z materiałów sypkich – 135m³, podłoża pod kanały z materiałów sypkich - 135m³, podbudowy betonowej pod płyty ażurowe na skarpach rowu - 135m², umocnienia skarp rowu płytami ażurowymi - 135m², poręczy ochronnych sztywnych – 48 mb. Wynagrodzenie za roboty dodatkowe ustalono w kwocie 70.491,92 zł brutto, płatne w dwóch etapach: 36.551,30 zł brutto w 2020 roku i 33.940,62 zł brutto – w 2021 roku.

Z informacji uzyskanych od pracownika PZD w Wieluniu wynikało, że wykonawca zgłosił inspektorowi oraz zamawiającemu w trakcie wykonywania robót fakt, że projekt nie przewiduje wykonania ścieku przykrawężnikowego, który jest niezbędny do prawidłowego odprowadzenia wód opadowych. W związku z powyższym stwierdzono, że wystąpiła konieczność jego wykonania, w celu zapobieżenia wystąpieniu zastoisk wodnych po opadach. Wskazano również, że projekt nie przewidywał umocnienia skarpy ażurami, jednak po wykonaniu chodnika w km 0+250 do 0+295 inspektor wspólnie z kierownikiem budowy wskazali na fakt, że pozostawienie nieumocnionej skarpy ażurami w konsekwencji spowoduje osunięcie się obrzeży i degradację chodnika. Wystąpienie opisanej sytuacji określono jako działanie powodujące brak efektywności w wydatkowaniu środków. W związku z zaistniałą sytuacją zdecydowano o konieczności wykonania robót dodatkowych.

W dniu 5 lutego 2021 roku zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie nr 560412834-N-2021 o zmianie umowy (jako podstawę prawną zmiany wskazano art. 144 ust. 1 pkt 2 ustawy pzp). Ogłoszenie o zmianie umowy zostało opublikowane niespełna 3 miesiące po podpisaniu aneksu do umowy na roboty budowlane wraz z protokołem konieczności. Ustawodawca nie wskazuje terminu, w jakim przedmiotowe ogłoszenie powinno zostać zamieszczone w BZP. Należy podkreślić jednak, że ogłoszenie o zawarciu umowy jest upublicznieniem przez zamawiającego faktu zawarcia umowy na warunkach określonych w SIWZ. Skoro ustawodawca chciał również, aby zamawiający upublicznił zmiany umowy wprowadzone na niektórych przesłankach przepisów ustawy pzp, to w tym przypadku przestrzeganie terminu 30 dniowego należałoby uznać za racjonalne.

Odbiory i faktury

W dniu 15 listopada 2020 roku sporządzono protokół odbioru wykonanych robót polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4535E w m. Leniszki od km 0+000 do km 0+684, tj. 684 m w okresie od dnia 31 marca do dnia 15 listopada 2020 roku na kwotę netto 400.001,18 zł, brutto 492.001,45 zł. Wskazano, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową (projektem i kosztorysem).

Na podstawie ww. dokumentów wykonawca wystawił w dniu 30 listopada 2020 roku fakturę nr F/109/11/20 na kwotę 492.001,45 zł brutto, zapłacono w dniu 18 grudnia 2020 roku (dział 600, rozdział 60014 § 6050).

W dniu 21 grudnia 2020 roku sporządzono protokół odbioru robót dodatkowych na kwotę 36.551,30 zł. Na podstawie ww. protokołu wykonawca wystawił w dniu 23 grudnia 2020 roku fakturę nr F/146/12/20 na kwotę 36.551,30 zł brutto (termin płatności 30 dni), zapłacono w dniu 23 grudnia 2020 roku (dział 600, rozdział 60014 § 6050).

W dniu 29 lipca 2021 roku wykonawca przesłał mailowo informację o zgłoszeniu wykonanych robót do odbioru.

W dniu 12 sierpnia 2021 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki od km 0+000 do km 0+684, tj. 684m. na kwotę 3.992.426,74 zł. Jako podstawę wykonania zadania wskazano umowę nr ON.273.06.2020 z dnia 31 marca 2020 roku oraz aneks nr 1 z dnia 14 listopada 2020 roku. Stwierdzono: terminowe wykonanie zobowiązań umownych, zgodność wykonanych robót z dokumentacją kontraktową oraz dziennikiem budowy i zatwierdzonymi obmiarami, zgodność jakości materiałów z wymogami Szczegółowych Specyfikacji Technicznych, nie stwierdzono wad i usterek obiektu.

Na podstawie ww. dokumentów wykonawca wystawił: [1] w dniu 17 sierpnia 2021 roku fakturę nr F/43/08/21 na kwotę 492.001,45 zł brutto – roboty podstawowe zgodnie z umową nr ON.273.06.2020 z dnia 31 marca 2020 roku (wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wieluniu w dniu 16 września 2021 roku), zapłacono w dniu 4 października 2021 roku (dział 600, rozdział 60014 § 6050), [2] w dniu 17 sierpnia 2021 roku fakturę nr F/44/08/21 na kwotę 33.940,62 zł brutto – roboty dodatkowe zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 14 listopada 2020 roku (wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wieluniu w dniu 16 września 2021 roku), zapłacono w dniu 4 października 2021 roku (dział 600, rozdział 60014 § 6050).

Postępowanie przetargowe

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że w dniu 20 stycznia 2020 roku ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego wartość zamówienia netto w kwocie 1.075.753,11 zł, co stanowi równowartość 251.974,12 euro.

W dniu 3 lutego 2020 roku Alicja Krzemień – Kierownik Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu sporządziła wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki od km 0+000 do km 0+684, tj. 684m”. Zatwierdzenia wniosku dokonał Starosta – Marek Kieler oraz Skarbnik Powiatu – Sławomir Kaftan. W załączeniu znajdowały się kosztorysy inwestorskie dla robót z branży drogowej sporządzone przez projektanta w dniu 20 stycznia 2021 roku.

Zarządzeniem nr 9 z dnia 19 lutego 2020 roku Starosta Wieluński powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego o wartości poniżej 5.350.000 euro na zadanie: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki”. Komisji miała pracować zgodnie z regulaminem postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 14 Starosty Wieluńskiego z dnia 22 marca 2011 roku. Zarządzeniem nr 12 z dnia 5 marca 2020 roku Starosta Wieluński dokonał zmiany w składzie Komisji Przetargowej w miejscu Przewodniczącego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Starostę – Marka Kielera w dniu 12 lutego 2020 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W SIWZ określono:

- wymagany termin wykonania przedmiotu zamówienia: [1] do 16 listopada 2020 roku – 50% zakresu robót, [2] do 30 września 2021 roku – 50% zakresu robót – na podstawie harmonogramu rzeczowo-finansowego przygotowanego przez wykonawcę przed podpisaniem umowy i zatwierdzonego przez zamawiającego,
- opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki od km 0+000 do km 0+684, tj. 684m. Zakresem robót budowlanych objęto: roboty rozbiórkowe i przygotowawcze, roboty ziemne, odwodnienie, odtworzenie drogi po robotach kanalizacyjnych, krawężniki, oporniki, obrzeża, konstrukcję drogi, chodniki, zjazdy, pobocza, drenaż, oznakowanie, roboty inne, inwentaryzację powykonawczą i stałą organizację ruchu,
- forma wynagrodzenia – ryczałtowe,
- wymagania, o których mowa w art. 29 ust. 3a Pzp – zamawiający wymaga zatrudnienia na podstawie umowy o pracę pracowników fizycznych wykonujących czynności wchodzące w tzw. koszty bezpośrednie,
- wadium – 25.000 zł,
- termin związania ofertą – 30 dni,
- termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 28 lutego 2020 roku, do godz. 10.00 (otwarcie na godz. 10.15),
- wymagany okres gwarancji - min. 36 mies., max. 60 mies.,
- nie dopuszcza się składania ofert częściowych i wariantowych,
- warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej – wykonawca dysponuje osobą posiadającą prawo do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie tj. do kierowania robotami budowlanymi w specjalności drogowej bez ograniczeń,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty: a) cena – 60%, b) okres gwarancji – 20%, doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji

zamówienia – 20% (osoba wyznaczona do pełnienia funkcji kierownika budowy pełniła tę funkcję na co najmniej 5 budowach lub przebudowach 100 pkt, 4 – 80 pkt, 3 – 60 pkt, 2 – 40 pkt, 1 - 20 pkt, 0 – 0 pkt).

- wykonawca, którego oferta zostanie wybrana wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 8% ceny ofertowej,
- przewidziano zastosowanie procedury odwróconej na podstawie art. 24aa,
- dokumenty jakie wykonawca zobowiązany jest do dostarczenia przed zawarciem umowy (harmonogram rzeczowo-finansowy oraz kosztorys, na podstawie którego dokonał wyliczenia ceny ofertowej wraz z zestawieniem robocizny, materiałów i sprzętu).

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 lutego 2020 roku pod pozycją nr 511544-N-2020. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie BIP Urzędu w dniu 12 lutego 2020 roku oraz na tablicy ogłoszeń.

Członkowie komisji przetargowej oraz Starosta i Wicestarosta złożyli oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, w dniu 28 lutego 2020 roku.

Informacja z otwarcia ofert została sporządzona w dniu 28 lutego 2020 roku i wynikało z niej, że zamawiający zamierza przeznaczyć na zadanie 1.323.176,33 zł brutto. W informacji wskazano ponadto zbiorcze zestawienie ofert – wpłynęło 6 ofert:

- 1) PUH Domax z/s Boronów – cena 1.303.872,62 zł brutto, gwarancja – 60 m-cy, kierownik budowy pełnił tę funkcję na 8 budowach, termin wykonania zamówienia: do dnia 16 listopada 2020 roku – 50% zakresu robót i do dnia 30 września 2021 roku – 50% zakresu robót, brak zamiaru powierzenia części zamówienia podwykonawcom, wadium złożone w formie gwarancji ubezpieczeniowej;
- 2) HUCZ Sp. z o.o. Sp.k. z/s Boronów – cena 1.189.966,97 zł brutto, gwarancja – 60 m-cy, kierownik budowy pełnił tę funkcję na 5 budowach, termin wykonania zamówienia: do dnia 16 listopada 2020 roku – 50% zakresu robót i do dnia 30 września 2021 roku – 50% zakresu robót, brak zamiaru powierzenia części zamówienia podwykonawcom, wadium złożone w formie gwarancji ubezpieczeniowej;
- 3) Usługi Ogólnobudowlane Jarosław Błach z/s Pątnów - cena 1.045.500,00 zł brutto, gwarancja – 60 m-cy, kierownik budowy pełnił tę funkcję na 5 budowach, termin wykonania zamówienia: do dnia 16 listopada 2020 roku – 50% zakresu robót i do dnia 30 września 2021 roku – 50% zakresu robót, brak zamiaru powierzenia części zamówienia podwykonawcom, wadium wpłacone przelewem (dowód wpłaty wraz z bankowym potwierdzeniem wpłaty gotówki);
- 4) OLS Sp. z o.o. Sp. k. z/s Lubliniec – cena 1.128.873,59 zł brutto, gwarancja – 60 m-cy, kierownik budowy pełnił tę funkcję na 5 budowach, termin wykonania zamówienia: do dnia 16 listopada 2020 roku – 50% zakresu robót i do dnia 30 września 2021 roku – 50% zakresu robót, brak zamiaru powierzenia części zamówienia podwykonawcom, wadium złożone w formie gwarancji ubezpieczeniowej;
- 5) BUD-TRANS Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski z/s Sieradz - cena 1.432.812,09 zł brutto, gwarancja – 60 m-cy, kierownik budowy pełnił tę funkcję na 6 budowach, termin wykonania zamówienia: do dnia 16 listopada 2020 roku – 50% zakresu robót i do dnia 30 września 2021 roku – 50% zakresu robót, brak

zamiaru powierzenia części zamówienia podwykonawcom, wadium złożone w formie gwarancji ubezpieczeniowej;

- 6) PHU LARIX Sp. z o.o. z/s Lubliniec – cena 984.002,90 zł brutto, gwarancja – 60 m-cy, kierownik budowy pełnił tę funkcję na 5 budowach, termin wykonania zamówienia: do dnia 16 listopada 2020 roku – 50% zakresu robót i do dnia 30 września 2021 roku – 50% zakresu robót, brak zamiaru powierzenia części zamówienia podwykonawcom, wadium złożone w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Informacja z sesji otwarcia ofert została zamieszczona w BIP w dniu 28 lutego 2020 roku.

Emilia Jędrzejczak – inspektor w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru wyjaśniła kontrolującą, że po otwarciu ofert, komisja dokonała oceny spełniania warunków określonych w SIWZ przez wykonawców, a następnie po stwierdzeniu spełniania warunków wezwała wykonawcę, który złożył najkorzystniejszą ofertę do złożenia dokumentów. Ocena spełnienia warunków dokonana przez komisję nie została potwierdzona dokumentem w formie pisemnej.

Oświadczenia wykonawców, którzy złożyli oferty 1, 3, 5 i 6 dotyczące braku przynależności do grupy kapitałowej wpłynęły w dniu 28 lutego 2020 roku, oświadczenie wykonawcy, który złożył ofertę nr 2 zostało doręczone w dniu 2 marca 2020 roku, natomiast oświadczenie wykonawcy składającego ofertę nr 4 wpłynęło w dniu 5 marca 2020 roku, tj. po terminie przewidzianym w SIWZ.

W dniu 6 marca 2020 roku zamawiający sporządził wezwanie do przedłożenia dokumentów potwierdzających spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w pkt 6 ppkt 1 SIWZ skierowane do wykonawcy PHU LARIX Sp. z o.o. W piśmie wyznaczono termin złożenia dokumentów do dnia 13 marca 2020 roku (odpowieź ze strony wykonawcy wpłynęła w dniu 12 marca 2020 roku).

W dniu 18 marca 2020 roku sporządzone zostało zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, z którego wynikało, że została wybrana oferta nr 6 – Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe Larix sp. z o.o. z Lublińca. Informację o rozstrzygnięciu postępowania przesłano oferentom elektronicznie, w dniu 18 marca 2020 roku oraz udostępniono na stronie BIP w dniu 18 marca 2020 roku.

W dniu 18 marca 2020 roku Wydział Organizacyjno-Prawny skierował do Wydziału Finansowo – Księgowego pismo w sprawie dokonania zwrotu gwarancji zapłaty wadium dla oferentów nr 1, 2, 4 i 5 (data zwrotu gwarancji - 18 marca 2020 roku). Oferentowi nr 3 zwrócono wadium w dniu 23 marca 2020 roku, wb nr 003/2020/BPL. Natomiast wykonawcy, z którym podpisano umowę wadium zostało zwrócone w dniu 15 kwietnia 2020 roku – data odbioru 5 maja 2020 roku.

Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia umowa z wyłonionym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą została podpisana w dniu 31 marca 2020 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych zw dniem 21 kwietnia 2020 roku (nr 510068511-N-2020).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Emilię Jędrzejewską – inspektor ds. zamówień publicznych oraz zatwierdzony w dniu 22 kwietnia 2020 roku przez Starostę i Wicestarostę.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca złożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG04/0549/20/0008 wystawioną w dniu 25 marca 2020 roku przez InterRisk TU S.A. I

o/Katowice. Niniejszą gwarancją zagwarantowano nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłatę należności:

- w okresie od 31 marca 2020 roku do 30 października 2021 roku do kwoty 78.720,23 zł, **do zapłacenia których na rzecz beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy**, która zostanie zawarta w dniu 31 marca 2020 roku dotyczącej wykonania robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki od km 0+000 do km 0+648, tj. 648m,
- w okresie od 31 października 2021 roku do 16 października 2026 roku do kwoty 23.616,07 zł do zapłacenia, których na rzecz beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego.

Zgodnie z art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone, według wyboru wykonawcy, w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wniesione także w inny sposób, wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.

Ww. ustawa w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń wyłącznie do należności z tytułu kar umownych.

Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych.

Kolegium RIO we Wrocławiu w uchwale z dnia 9 lipca 2014 roku nr 58/14 stwierdziło: „(...) Niezależnie od powyższego, Kolegium zwraca uwagę, że zgodnie z art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy zamawiający ma możliwość, bez konieczności wdawania się w spór z dłużnikiem, pokrycia przynajmniej w części swych wierzytelności. Natomiast kara umowna z tytułu odstąpienia od umowy jest niezależna od innych należności. Jest to klauzula, którą strony mogą umieścić w umowie postanawiając, że naprawienie szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania niepieniężnego nastąpi poprzez zapłatę określonej sumy. Zamawiający może pokryć środkami z zabezpieczenia należytego wykonania umowy należności, których dochodzenie jest dozwolone przepisami prawa lub postanowieniami umowy, tytułem naprawienia szkody spowodowanej niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zamówienia, w tym również wykonania zastępczego czy zapłaty zastrzeżonej w umowie sumy (kary umownej).”

W umowie o roboty budowlane wskazano kary umowne, jakie wykonawca zapłaci zamawiającemu (§ 9 umowy).

4) Nadzór inwestorski

Wniosek o dokonanie usługi przekraczającej do 30.000 euro został sporządzony w dniu 12 marca 2020 roku przez Zastępcę Kierownika ds. Technicznych i Inwestycji i zatwierdzony przez Wicestarostę – Krzysztofa Dziubę. Przedmiotem zamówienia miało być pełnienie funkcji inspektora nadzoru na zadanie pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E w m. Leniszki. Termin realizacji zamówienia określono: do dnia 15 listopada 2020 roku – 50% wartości określonej w ofercie i do dnia 30 września 2021 roku – 50% wartości określonej w ofercie. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na 8.130,08 zł netto, 10.000,00 zł brutto, co w przeliczeniu na euro stanowiło 1.885,59. Notatka z szacunku wartości zamówienia została sporządzona w dniu 12 marca 2020 roku przez Bartłomieja Panka – Zastępcę Kierownika ds. Technicznych i Inwestycji Powiatowego Zarządu Dróg. Wynikało z niej, że na rynku lokalnym drogą telefoniczną uzyskano informacje od trzech wykonawców i na podstawie średniej cen ustalono szacunkową wartość zamówienia.

Zapytanie cenowe na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy PZP zostało sporządzone w dniu 26 marca 2020 roku i podpisane przez Starostę – Marka Kielera. Przedmiotem zamówienia było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4535E w m. Leniszki. Termin realizacji zamówienia określono: pełnienie przez wykonawcę obowiązków inspektora nadzoru do odbioru ostatecznego robót budowlanych. Planowany termin realizacji robót budowlanych podzielony jest na dwa etapy: do 16 listopada 2020 roku – 50% zakresu robót i do 30 września 2021 roku – 50% zakresu robót. Oferty należało składać do 2 kwietnia 2020 roku do godz. 10.00. Kryterium wyboru było: cena – 100%. Warunki płatności: zamawiający przekazuje wynagrodzenie wykonawcy w dwóch etapach, tj. w 2020 roku – 50% wynagrodzenia i w 2021 roku – 50% wynagrodzenia w terminie 14 dni od daty wpływu faktury/rachunku. Podstawą wystawienia faktury/rachunku jest odbiór częściowy i ostateczny robót budowlanych. Ogłoszenie zostało zamieszczone na Platformie e-usług publicznych – Powiat Wieluński w dniu 26 marca 2020 roku.

W wyznaczonym terminie złożono 5 ofert:

- 7) Adam Mucha z Wielunia – cena (brak) netto, VAT (brak), brutto – 3.887 zł,

- 8) Pracownia Projektowa Piotr Mosiek z Nowych Skalmierzyc – cena (brak) netto, VAT (brak), brutto – 16.000 zł,
- 9) PPUH IRO Jerzy Wijaszka z Radomska – cena netto – 10.000 zł, VAT – 2.300 zł, brutto – 12.300 zł,
- 10) Specjalistyczne Biuro Inwestycyjno-Inżynierskie Prosta-Projekt z Chmielnika – cena netto – 15.900 zł, VAT – 3.657 zł, brutto – 19.557 zł,
- 11) Kaczmarek Henryk z Dąbrowy koło Wielunia – cena netto/brutto – 1.949 zł.

W dniu 2 kwietnia 2020 roku sporządzono informację z otwarcia ofert, które zostało zamieszczone w tym dniu na Platformie e-usług publicznych – Powiat Wieluński.

Z dniem 6 kwietnia 2020 roku sporządzono zawiadomienie o wynikach postępowania, z którego wynikało, że w przedmiotowym postępowaniu dokonano wyboru oferty złożonej przez oferenta nr 5 – Kaczmarek Henryk z Wielunia. Wskazano, że cena zaoferowana przez ww. jest najtańszą ofertą złożoną w prowadzonym postępowaniu i jest zgodna z wymaganiami zamawiającego. Zawiadomienie opublikowano na Platformie e-usług publicznych – Powiat Wieluński w dniu 6 kwietnia 2020 roku.

W dniu 7 kwietnia 2020 roku została zawarta umowa nr ON.273.09.2020 z Henrykiem Kaczmakiem prowadzącym działalność gospodarczą z siedzibą w Dąbrowie, o pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w zakresie robót budowlanych nad inwestycją budowlaną polegającą na przebudowie drogi powiatowej nr 4535E w miejscowości Leniszki od km 0+000 do km 0+648, tj. 648m (zgłoszenie AB.6743.570.2018 z dnia 28 września 2018 roku). Do pełnienia nadzoru inwestorskiego wyznaczono Henryka Kaczmarka.

W umowie określono: [1] termin realizacji zadania – do ostatecznego odbioru robót – planowany termin to 30 września 2021 roku, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto w kwocie 1.949,00 zł, [3] sposób i termin rozliczenia usługi – wynagrodzenie będzie wypłacone w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury lub rachunku. Podstawę do wystawienia faktury lub rachunku stanowi odbiór końcowy robót objętych nadzorem, [4] zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności. Ze strony Powiatu umowę podpisali Starosta i Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Za wykonanie nadzoru nad zadaniem został wystawiony rachunek nr 4/2021 z dnia 10 września 2021 roku na kwotę 1.949 zł brutto (data wpływu do Starostwa Powiatowego w Wieluniu w dniu 20 września 2021 roku), zapłacono w dniu 4 października 2021 roku (dział 600, rozdział 60014 § 6050),

Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego na dzień 30 września 2021 roku stanowiły kwotę 1.076.443,82 zł. Dokument OT nr 5 został sporządzony w dniu 30 września 2021 roku na kwotę 1.076.443,82 zł. Na podstawie OT nr 5 z dnia 30 września 2021 roku przeksięgowano kwotę 1.076.443,82 zł na konto 011 – środki trwałe. Na podstawie PT z dnia 30 września 2021 roku przekazano środek trwały o wartości 1.076.443,82 zł do Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu.

Koszty zadania przedstawiały się następująco:

Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Data zapłaty	Uwagi
F4/10/17	26.10.2017	DROG-SAN s.c.	Dokumentacja projektowa (I etap)	10.000,00	24.11.2017	-
F03/10/18	26.10.2018	DROG-SAN s.c.	Dokumentacja projektowa (II etap)	10.000,00	22.11.2018	-

F/109/11/20	30.11.2020	Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe LARIX sp. z o.o. (I etap)	Roboty budowlane	492.001,45	18.12.2020	-
F/146/12/20	23.12.2020	Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe LARIX sp. z o.o. (I etap)	Roboty budowlane dodatkowe	36.551,30	23.12.2020	-
F/43/08/21	17.08.2021	Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe LARIX sp. z o.o.	Roboty budowlane	492.001,45	04.10.2021	-
F/44/08/21	17.08.2021	Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe LARIX sp. z o.o.	Roboty budowlane dodatkowe	33.940,62	04.10.2021	-
4/2021	10.09.2021	Kaczmarek Henryk	Nadzór inwestorski	1.949,00	04.10.2021	-
Ogółem koszty zadania				1.076.443,82	X	X

X. EWIDENCJA MAJĄTKU POWIATU. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) dla okresu objętego kontrolą zostały określone w:

- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 43a Starosty Wieluńskiego z dnia 3 grudnia 1999 roku, zmienionej zarządzeniem nr 108/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku,
- w zarządzeniu nr 96/2010 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Wieluniu (ze zmianami). Zarządzeniem nr 9 z dnia 1 lutego 2021 roku do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono zmiany w zakresie ewidencji środków trwałych.

W części XI § 29 instrukcji w obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik nr 1 do j zarządzenia nr 43a z dnia 3 grudnia 1999 roku wskazano, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest w księdze inwentarzowej i na kartach szczegółowych.

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono, czy ewidencja pozostałych środków jest ilościowo-wartościowa, jednak taki sposób ewidencji wynikał z prowadzonych ksiąg inwentarzowych.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

W 2020 roku ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie przy użyciu oprogramowania AdAS moduł Majątek Trwały firmy Tensoft sp. z o.o.

Ewidencją objęto grupy środków trwałych od grupy 0 do nr 8. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiała ustalenie wartości poszczególnych grup środków

trwałych. Od 1 lutego 2021 roku określono, że do ewidencji środków trwałych wprowadza się środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000 zł i o okresie użytkowania dłuższym niż rok.

W polityce rachunkowości jednostki wskazano, że pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie mniejszej niż 300,00 zł oraz nieprzekraczającej wielkości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i ujmuje się je na koncie 013. Umarza się je w 100% ich wartości w momencie wydania do używania. Dotyczyło to również bez względu na wartość telefonów komórkowych, dyktafonów, niszczarek, sprzętu AGD (z wyjątkiem czajników) oraz wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe i licencje).

Od 1 lutego 2021 roku określono, że księgi inwentarzowe prowadzone są dla pozostałych środków trwałych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 1.500 zł oraz drukarek, sprzętu RTV, telefonów komórkowych, dyktafonów, niszczarek, sprzętu AGD (z wyjątkiem czajników) oraz wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe i licencje) bez względu na ich wartość.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 300,00 zł oraz firany, wykładziny, chodniki, dywany, żaluzje, rolety, lampy, gaśnice i ogrzewacze wody podlegają jedynie ewidencji ilościowej. Od 1 lutego 2021 roku pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 1.500 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Ponadto od 1 lutego 2021 roku określono, że środki trwałe stanowiące własność powiatu lub Skarbu Państwa otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji mogą być wyceniane w wartości określonej w decyzji przy czym wartość początkowa gruntów Skarbu Państwa przekazana w użytkowanie wieczyste lub trwałe zarząd może być wyceniona na podstawie kwoty stanowiącej podstawę naliczenia opłaty rocznej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa ujmuje się w ewidencji pozabilansowej.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o rachunkowości. Umarza się je jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2019-2020

Konto 011

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2020 roku wynosił 9.817.709,28 zł.

Przychód środków trwałych w 2020 roku na kwotę 17.340.765,49 zł został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – OT 3/2020 z dnia 29 lutego 2020 roku – „Przebudowa drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec” na kwotę 4.196.847,22 zł – protokół odbiorczy z dnia 23 grudnia 2019 roku, w zakresie robót dodatkowych ostatnia faktura wystawiona w dniu 31 stycznia 2020 roku ostatni protokół odbioru z dnia 27 stycznia 2020 roku – poz. księg. 278 z dnia 29 lutego 2020 roku,
- przyjęcie środka trwałego – OT 5/2020 z dnia 30 czerwca 2020 roku (poz. księg. 867) – „Przebudowa drogi powiatowej nr 4521E Załęcze Małe – Giętkowizna w m. Dziętrzyniki” na kwotę 9.457.974,63 zł – ostatni protokół odbioru i faktura z dnia 19 czerwca 2020 roku.

- przyjęcie środka trwałego – OT 8/2020 z dnia 30 października 2020 roku (poz. ksiąg. 1546) – „Przebudowa drogi powiatowej nr 4531E w miejscowości Stawek” na kwotę 788.056,37 zł – protokół odbioru z dnia 22 października 2020 roku.
- przyjęcie środka trwałego – OT 14/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. ksiąg. 1876)– Przebudowa drogi powiatowej nr 4518E ul. Południowa w Wierzchlesie na kwotę 53.500,67 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT 15/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. ksiąg. 1877)– Przebudowa drogi powiatowej nr 4510E Wieluń – Toplin w m. Toplin wraz budową zjazdów na kwotę 99.876,00 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT 16/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku – ciągnik rolniczy wraz z ładowaczem czołowym na kwotę 302.580 zł – faktura nr FV/M/486/2020 z dnia 18 grudnia 2020 roku na kwotę 302.580 zł (poz. ksiąg. 1878),
- przyjęcie środka trwałego – OT 17/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. ksiąg. 1879)– siłownia – FV 224/1UU/2020 z 11 grudnia 2020 roku i nr 34/12/2020 z dnia 14 grudnia 2020 roku na kwotę 40.843,28 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT 18/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. ksiąg. 1880)– kardiomonitoring oraz centrala monitorująca – FV 120/12/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku na kwotę 104.043,00 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT 19/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. ksiąg. 1881)– pompy strzykawkowe – FV 118/12/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku na kwotę 10.530,00 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT 20/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. ksiąg. 1882)– kserokopiarka Xerox – FV 86/12/2020 z dnia 28 grudnia 2020 roku na kwotę 29.889,00 zł,
- przyjęcie środka trwałego – OT 21/2020 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. ksiąg. 1883) – „Przebudowa drogi powiatowej nr 4545E m. Masłowice” na kwotę 19.864,50 zł.

W 2020 roku rozchód środków trwałych wyniósł 17.329.897,69 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- protokół przekazania PT nr 3 z dnia 29 lutego 2020 roku (poz. ksiąg. 284) - przekazanie na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu Przebudowy drogi powiatowej nr 4717E Czastary – Biała w miejscowości Biała Kopiec o wartości 4.196.847,22 zł,
- PT nr 19 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. ksiąg. 1888) na kwotę 302.580 zł za przekazanie na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu ciągnika rolniczego z ładowaczem czołowym,
- protokół przekazania PT nr 7 z dnia 30 czerwca 2020 roku (poz. ksiąg. 887) - przekazanie na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu Przebudowy drogi powiatowej nr 4521E Załącze Małe - Giętkowizna w miejscowości Dietrzniki o wartości 9.457.974,63 zł,
- protokół przekazania PT nr 10 z dnia 30 października 2020 roku (poz. ksiąg. 1550) - przekazanie na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu Przebudowy drogi powiatowej nr 4531E w miejscowości Stawek o wartości 788.056,37 zł,
- protokół przekazania PT nr 16 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. ksiąg. 1885)- przekazanie Przebudowy drogi powiatowej nr 4545E m. Masłowice na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu na łączną kwotę 19.864,50 zł,

- protokół przekazania PT nr 17 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. księg. 1886)- przekazanie Przebudowy drogi powiatowej nr 4518E ul. Południowa w Wierzchlesie na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu na łączną kwotę 53.500,67 zł,
- protokół przekazania PT nr 18 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. księg. 1887)- przekazanie Przebudowy drogi powiatowej nr 4510E Wieluń – Toplin w m. Toplin z budową zjazdów na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu na łączną kwotę 99.876 zł,
- protokół przekazania PT nr 20 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. księg. 1889)- przekazanie siłownia – wzrost wartości budynku po remoncie oraz wyposażenie siłowni na rzecz II LO im. J. Korczaka w Wieluniu na łączną kwotę 40.843,28 zł,
- protokół przekazania PT nr 21 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. księg. 1890)- przekazanie kardiomonitorów oraz centrali monitorującej na rzecz SP ZOZ w Wieluniu na łączną kwotę 10.530 zł,
- protokół przekazania PT nr 22 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. księg. 1891)- przekazanie pomp strzykawkowych na rzecz SP ZOZ w Wieluniu na łączną kwotę 104.043 zł,

Kontrolą objęto przychód środków trwałych na kwotę 15.104.004,67 zł, tj. 87,10% przychodów środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 w 2020 roku oraz rozchód środków trwałych na kwotę 15.043.325,39 zł, co stanowi 86,80% rozchodów środków trwałych zaewidencjonowanych w 2020 roku na koncie 011.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 9.828.577,08 zł.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2020 roku wynosił 1.228.708,50 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2020 roku na kwotę 290.086,94 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- faktura nr S341/F000421/04/2020 z dnia 9 kwietnia 2020 roku za zakup 42 szt. Notebooków wraz z myszkami (poz. księg. 469) na łączną kwotę 99.999,40 zł,
- faktura nr 6176/2020 z dnia 9 grudnia 2020 roku za filtry, stacje dezynfekujące, laptopy, oprogramowanie, torby, tonery i baterie na łączną kwotę 82.200,03 zł w tym pozostałe środki trwałe 49.320,01 zł (poz. księg. 1750),
- faktura nr F/0034/12/2020 z dnia 8 grudnia 2020 roku za zestaw komputerowy Dell na łączną kwotę 6.755,00 zł,
- faktura nr F/0061/12/20 z dnia 17 grudnia 2020 roku za kamerkę internetową na kwotę 1.140,00 zł (poz. księg. 1800),
- faktura VAT nr 489/20 z dnia 21 grudnia 2020 roku urządzenie wielofunkcyjne Brother kwotę 1.259,00 zł (poz. księg. 1822),
- faktura nr 973/MG/2020 z dnia 21 grudnia 2020 roku za notebooka Lenovo na kwotę 3.099,00 zł (poz. księg. 1833),
- faktura nr 2020/5532445968 z dnia 30 października 2020 roku (duplikat z dnia 23 grudnia 2020 roku) za telefon Samsung Galaxy A71 na kwotę 1.999,00 zł (poz. księg. 1836 z 23 grudnia 2020 roku)
- faktura nr FA/119/12/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku za 4 szt. pulsoksymetrów na łączną kwotę 10.800,00 zł (poz. księg. 1866).

W 2020 roku rozchód pozostałych środków trwałych wyniósł 17.806,41 zł i został dokonany na podstawie między innymi niżej wymienionych dokumentów:

- protokół przekazania z dnia 29 maja 2020 roku (na podstawie zarządzenia nr 52/2020 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 maja 2020 roku) - przekazanie łodzi, silnika i przyczepy samochodowej na rzecz Gminy Czarnożyły na łączną kwotę 7.006,41 zł – PK nr 301 (poz. księg. 1670)
- protokół przekazania z dnia 30 grudnia 2020 roku – przekazanie pulsoksymetrów do SP ZOZ w Wieluniu na łączną kwotę 10.800 zł – PT nr 23 z dnia 30 grudnia 2020 roku (poz. księg. 1892),

Kontrolą objęto przychód pozostałych środków trwałych na kwotę 175.224,62 zł (próba kontroli 60,4%) oraz rozchód pozostałych środków trwałych na kwotę 17.806,41 zł (próba kontroli 100%).

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 1.500,989,03 zł.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – lata 2019 - 2020

W uregulowaniach wewnętrznych określono, że środki trwałe umarza się według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się raz w roku na ostatni dzień roku obrotowego.

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2020 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowiła kwotę 7.032.715,70 zł. Umorzenie środków trwałych w 2020 roku wyniosło 241.933,80 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2020 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2020 roku na kwotę 171.571,55 zł dotyczące 17 obiektów (budynki, budowle, urządzenia klimatyzacyjne oraz samochody) umarżanych w 2020 roku, próba przyjęta do kontroli stanowiła 70,92% dokonanych odpisów umorzeniowych w 2020 roku.

Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek amortyzacyjnych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMRZENIOWYCH

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, obowiązującymi do dnia 1 lutego 2021 roku, wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 300 zł ewidencjonowane są na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne i podlegają

umorzeniu jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania (od 1 lutego 2021 roku powyżej kwoty 1.500 zł), natomiast licencje i programy komputerowe bez względu na wartość. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się przez okres 24 m-cy stawką 50%.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2020 roku wynosił 340.777,59 zł i zwiększono ich wartość o kwotę 26.055,18 zł, natomiast zmniejszeń nie dokonywano. Na dzień 31 grudnia 2020 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 366.832,77 zł.

W 2020 roku zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych dokonano na podstawie:

- FV 6176/2020 z dnia 9 grudnia 2020 roku za zakup oprogramowania Windows i Office na łączną kwotę 11.450,01 zł (poz. księg. 1750),
- faktura nr F/0034/12/2020 z dnia 8 grudnia 2020 roku za zestaw komputerowy Dell na łączną kwotę 1.029,00 zł (poz. księg. 1787),

Kontrolą objęto przychód pozostałych środków trwałych na kwotę 12.479,01 zł (próba kontroli 47,89%). W 2020 roku rozchód wartości niematerialnych i prawnych nie wystąpił.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Według uregulowań wewnętrznych jednostki, rzeczowych aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową na odrębnych kartotekach z wyodrębnieniem poszczególnych materiałów. Regulacje wewnętrzne kontrolowanej jednostki nie określają metody wyceny przychodów materiałów jak i zasad rozchodu oraz metod wyceny tego rozchodu materiałów z magazynu. Nie określono również rodzaju materiałów, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Na podstawie dokumentacji stwierdzono, że ewidencji na koncie 310 podlegają jedynie materiały biurowe.

Na dzień 1 stycznia 2020 roku konto 310 – materiały, na którym ewidencjonowano jedynie materiały biurowe, wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2020 roku w kwocie 0,00 zł. W ciągu 2020 roku zaewidencjonowano materiały biurowe na kwotę 66.137,64 zł i rozchodowano na kwotę 66.137,64 zł.

Na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe na początek i na koniec 2020 roku figurowała kwota 14.000 zł. Ustalenia dotyczące ewidencjonowanych udziałów na koncie 030 zostały zawarte we wcześniejszej części protokołu dotyczącej AKCJI I UDZIAŁÓW POSIADANYCH PRZEZ JST.

5. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz jej częstotliwość określone zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 43a Starosty Wieluńskiego z dnia 3 grudnia 1999 roku.

Ww. instrukcja wymaga aktualizacji, w związku ze zmianami wprowadzonymi po okresie jej wprowadzenia do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o

rachunkowości, w tym w szczególności do art. 26 i 27 ustawy. Na powyższe inspektorzy RIO zwrócili uwagę także przy poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, odnotowując ten fakt w protokole kontroli. Do czasu niniejszej kontroli nie dokonano aktualizacji ww. instrukcji i dostosowania jej do zmian w obowiązujących przepisach.

Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. instrukcji inwentaryzacyjną terminy inwentaryzacji określono w sposób następujący:

- środki pieniężne, materiały wydane do zużycia oraz rzeczowe składniki nie objęte bieżącą ewidencją - raz na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
- środki trwałe i wyposażenie na terenie strzeżonym nie rzadziej niż 4 lata,
- materiały i wyposażenie na składzie, jeżeli są objęte ewidencją ilościowo-wartościową i znajdują się na terenie strzeżonym nie rzadziej niż na 2 lata.

Jako metody przeprowadzenia inwentaryzacji wskazano:

- spis z natury (gotówka w kasie, środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, materiały),
- uzyskanie od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald na dzień inwentaryzacji (środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania pomiędzy podmiotami gospodarczymi, pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami),
- weryfikacja prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami (aktywa i pasywa, których stan nie podlega lub nie może być ustalony w drodze spisu z natury, albo w drodze uzgodnienia sald).

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2020 roku kontrolujące ustaliły co następuje:

Zarządzeniem nr 78 z dnia 7 grudnia 2020 roku Starosta Wieluński zarządził przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji majątku jednostki oraz weryfikacji wartości w terminie od 8 grudnia do 31 grudnia 2020 roku. Zgodnie z ww. zarządzeniem majątek rzeczowy tj. środki trwałe, pozostałe środki trwałe powinny być zinwentaryzowane w formie spisu z natury w okresie od 8 grudnia do 21 grudnia 2020 roku.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych powołana została komisja inwentaryzacyjna w trzyosobowym składzie oraz 10 dwuosobowych zespołów spisowych do przeprowadzenia spisów w poszczególnych Wydziałach Starostwa. Do nadzorowania zespołów spisowych w celu prawidłowego i terminowego przeprowadzenia spisu zobowiązani zostali Naczelnicy Wydziałów lub ich Zastępcy. Komisja Inwentaryzacyjna zobowiązana została do rozliczenia spisu w terminie do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz złożenia Staroście sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji do dnia 16 stycznia 2020 roku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji z inwentaryzacji składników majątkowych w 2020 roku, stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji na niżej wymienionych polach spisowych:

- 1) w drodze spisu z natury:
 - środki trwałe - wartość spisanych składników majątkowych 6.128.863,97 zł,

- środki pieniężne w kasie i druki ścisłego zarachowania – spis z natury w dniu 31 grudnia 2020 roku
- 2) w drodze porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników:
 - grunty (konto 011) – na wartość 370.729,61 zł,
 - wartości niematerialne i prawne (konto 020) – na wartość 366.832,77 zł
 - środki trwałe w budowie (konto 080) na kwotę 9.588.652,79 zł (uwagi w zakresie poprawności przeprowadzonej weryfikacji zawarto we wcześniejszej części protokołu – ROZRACHUNKI ROSZCZENIA. KONTO 080),
 - konta rozrachunkowe jednostki po stronie Wn i Ma – 201, 221, 222, 224, 225, 226, 231, 234, 240, 245,
 - konto 910 – gwarancje ubezpieczeniowe (konto pozabilansowe),
 - konto 911 – środki trwałe Skarbu Państwa (konto pozabilansowe),
 - konto 913 – pozostałe środki trwałe – ewidencja ilościowa (konto pozabilansowe).

Udokumentowaniem przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji były analizy sald poszczególnych kont na podstawie, których sporządzony został protokół z inwentaryzacji sald aktywów i pasywów, zawierający stan kont przed weryfikacją i po weryfikacji. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

- 3) w drodze w weryfikacji sald i ich uzgodnienia poprzez uzyskanie potwierdzeń sald na dzień 31 grudnia 2020 roku,
 - środki trwałe w posiadaniu innej jednostki - sprzęt medyczny w posiadaniu SPZOZ w Wieluniu na kwotę 4.681.859,30 zł, sprzęt w w posiadaniu Powiatowej Komendy Straży Pożarnej na łączną kwotę 6.780 zł, sprzęt w posiadaniu Stowarzyszenia „POPLON” łącznie na kwotę 6.233,62 zł, laptopy przekazane do Szkół w łącznej kwocie 99.999,44 zł (ogółem na kwotę 4.794.872,32 zł).
 - zobowiązania długoterminowe (kredyty, pożyczki – konta 134 i 260) oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych (konta 130, 133 135, 139),
 - zobowiązania i należności (konto 201, konto 221) - uzyskano potwierdzenie sald od 26 kontrahentów,
 - kaucje gwarancyjne.

W wyniku kontroli dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono:

- inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych sporządzono na arkuszach spisu z natury ponumerowanych i zaewidencjonowanych jako druki ścisłego zarachowania,
- na arkuszach spisowych znajdowały się podpisy członków zespołów spisowych i osoby, która dokonała wyceny składników majątkowych, **natomiast brak było podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej,**
- rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych sporządziła Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego Aneta Sularz. Ustalenie stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku nastąpiło zgodnie z art. 26 ust.3 pkt 1 ustawy o rachunkowości przez dopisanie do stanu stwierdzonego drogą spisu z natury na kwotę środków trwałych i pozostałych środków trwałych zakupionych między datą spisu, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych (na łączną kwotę 235.100,21 zł). Łączna kwota zinwentaryzowanego majątku tj.: [1] środków trwałych i pozostałych środków trwałych w drodze spisu z natury, [2] środków trwałych użyczonych innym jednostkom w drodze uzgodnienia sald, [3] środków trwałych (grunty) w drodze weryfikacji sald majątku użyczonego innym jednostkom, [4] środków trwałych i

pozostałych środków trwałych zakupionych po przeprowadzonym spisie - wynosiła 10.958.836,50 zł i była zgodna z ewidencją księgową na kontach 011 i 013.

- sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej zatwierdził w dniu 12 stycznia 2021 roku Starosta Powiatu Wieluńskiego.

Kontrolujące ustaliły, że objęte inwentaryzacją grunty były zgodne z informacją o stanie mienia komunalnego.

XI. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2019 - 2020

Z informacji uzyskanych od Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego – Anety Sularz wynikało, że w latach 2019-2020 Powiat Wieluński nie udzielał pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2019 - 2020

Powiat Wieluński nie prowadzi jednostki organizacyjnej w formie zakładu budżetowego.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH POWIATU – LATA 2019 - 2020

Powiat Wieluński nie prowadzi jednostki organizacyjnej w formie zakładu budżetowego.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2019 - 2020

Powiat Wieluński nie udzielał dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

1. WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2020 ROK

Powiat Wieluński w 2020 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

- Zespół Szkół nr 1 w Wieluniu,
- Zespół Szkół nr 2 w Wieluniu,
- Zespół Szkół nr 3 w Wieluniu,
- Zespół Szkół Specjalnych w Wieluniu,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wieluniu,
- Międzyszkolna Bursa w Wieluniu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Gromadzicach,
- I Liceum Ogólnokształcące w Wieluniu,
- II Liceum Ogólnokształcące w Wieluniu.

Obsługa finansowo-księgową prowadzona jest przez pracowników Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu.

Wszystkie ww. jednostki były w 2020 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę stwierdzono, że Powiat Wieluński w 2020 roku nie wypłacał jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli na wszystkich stopnia awansu zawodowego.

Powiat Wieluński sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 29 stycznia 2021 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Wieluńskiego – Marka Kielera, jako osobę sporządzającą sprawozdanie wskazano Sylwestra Kaczmarka – dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodz. 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnie wynagrodz. 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Wykonane wydatki na wynagrodz.	Kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	5	6	8	9	10
Naucz. stażysta	3 337,55	18,64	3 537,80	16,80	735 435,62	794 985,76	59 550,14
Naucz. kontraktowy	3 704,68	49,47	3 926,96	63,66	2 466 125,25	2 849 338,99	383 213,74
Naucz. mianowany	4 806,07	80,88	5 094,43	71,87	4 574 266,27	4 987 015,88	412 749,61
Naucz. dyplomowany	6 141,09	278,28	6 509,55	287,07	21 146 326,28	22 286 854,48	1 140 528,20

Z uwagi na brak wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających za 2020 roku odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

2. WYDATKI NA WYPŁATĘ ODPRAW EMERYTALNYCH I INNYCH ŚWIADCZEŃ

Okoliczności dotyczące kwestii wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych dyrektorom szkół prowadzonych przez Powiat Wieluński (w szczególności Pani (...) ¹¹ - Dyrektorowi Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu - do dnia 31 sierpnia 2011 roku) zostały zbadane przez RIO w Łodzi w toku kontroli doraźnej przeprowadzonej w Powiecie Wieluńskim w dniach od 18 do 21 lutego 2014 roku (nie stwierdzono naruszeń prawa w zakresie wydatków objętych kontrolą).

Kwestia zgodności z prawem jednoczesnego pobierania emerytury i wynagrodzenia za pracę przez dyrektora szkoły (w stanie prawnym do dnia 31 sierpnia 2011 roku) została zbadana w trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach od 25 lipca 2017 roku do 3 października 2017 roku w Powiecie Wieluńskim. Według ustaleń kontrolujących pobieranie przez Panią (...) ¹² - Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu w okresie od dnia 1 kwietnia 2009 roku do dnia 31 sierpnia 2011 roku emerytury i wynagrodzenia za pracę było zgodne z obowiązującymi wówczas przepisami.

W wyniku obydwu kontroli inspektorzy RIO w Łodzi ustalili następujący stan faktyczny: Pani (...) ¹³ - urodzona przed dniem 1 stycznia 1949 roku - złożyła wniosek o emeryturę w dniu 10 kwietnia 2009 roku za pośrednictwem płatnika składek, tj. Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu. Prawo do emerytury uzyskała od dnia 1 kwietnia 2009 roku na podstawie art. 55 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz. 1383 ze zm.). Według art. 55 ustawy, ubezpieczonemu spełniającemu warunki do uzyskania emerytury na podstawie art. 27, który kontynuował ubezpieczenia emerytalne i rentowe po osiągnięciu przewidzianego w tym przepisie wieku emerytalnego i wystąpił z wnioskiem o przyznanie emerytury po dniu 31 grudnia 2008 r., może być obliczona emerytura na podstawie art. 26, jeżeli jest wyższa od obliczonej zgodnie z art. 53.

Przepis art. 27 ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych dotyczy prawa do emerytury osób ubezpieczonych urodzonych przed dniem 1 stycznia 1949 r., którym ww. świadczenie przysługuje, jeżeli spełnili łącznie następujące warunki (treść przepisu wg stanu na dzień 1 kwietnia 2009 roku):

- 1) osiągnęli wiek emerytalny wynoszący co najmniej 60 lat dla kobiet i co najmniej 65 lat dla mężczyzn;
- 2) mają okres składkowy i nieskładkowy wynoszący co najmniej 20 lat dla kobiet i 25 lat dla mężczyzn, z zastrzeżeniem art. 27a.

¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pani (...) ¹⁴ spełniała wymogi określone w art. 55 w związku z art. 27 ustawy w zakresie wieku emerytalnego oraz posiadanych okresów składkowych i nieskładkowych, a pozostając w stosunku pracy po osiągnięciu wieku emerytalnego podlegała ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowemu.

Zauważyć należy, że na mocy ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o emeryturach kapitałowych (Dz.U.2008.228.1507) z dniem 8 stycznia 2009 roku zmieniona została treść art. 103 ust. 2 ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. Według znowelizowanego art. 103 ust. 2 ustawy - przepisu ust. 1 (dotyczącego zawieszenia prawa do emerytur i rent lub zmniejszenia ww. świadczeń) nie stosuje się do emerytów, którzy ukończyli 60 lat (kobiety) lub 65 lat (mężczyźni). Jednocześnie uchylony został art. 103 ust. 2a ustawy, zgodnie z którym prawo do emerytury ulegało zawieszeniu bez względu na wysokość przychodu uzyskiwanego przez emeryta z tytułu zatrudnienia kontynuowanego bez uprzedniego rozwiązania stosunku pracy z pracodawcą, na rzecz którego wykonywał je bezpośrednio przed dniem nabycia prawa do emerytury, ustalonym w decyzji organu rentowego.

Zmiana stanu prawnego w analizowanym zakresie nastąpiła z mocy ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2010.257.1726) - z dniem 1 stycznia 2011 roku został wprowadzony art. 103a ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych w brzmieniu następującym: *prawo do emerytury ulega zawieszeniu bez względu na wysokość przychodu uzyskiwanego przez emeryta z tytułu zatrudnienia kontynuowanego bez uprzedniego rozwiązania stosunku pracy z pracodawcą, na rzecz którego wykonywał je bezpośrednio przed dniem nabycia prawa do emerytury, ustalonym w decyzji organu rentowego*. Zgodnie z art. 28 ustawy nowelizującej, do emerytur przyznanych przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy przepisy ustawy, o której mowa w art. 6 (to jest ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych), oraz ustawy, o której mowa w art. 18 (to jest ustawy o emeryturach kapitałowych), w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się, poczynając od dnia 1 października 2011 roku. Zatem - w świetle powyższego - osoba, która przed dniem 1 stycznia 2011 roku przeszła na emeryturę bez rozwiązywania umowy o pracę obowiązana była do dnia 30 września 2011 roku rozwiązać stosunek pracy z dotychczasowym pracodawcą w celu kontynuowania pobierania emerytury.

Zatem pobieranie przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu w okresie od dnia 1 kwietnia 2009 roku do 31 sierpnia 2011 roku świadczenia emerytalnego (bez konieczności rozwiązania umowy o pracę) oraz wynagrodzenia za pracę było zgodne z obowiązującymi w tym okresie przepisami. Ponadto w ówczesnym stanie prawnym pracownik nie miał obowiązku informowania pracodawcy w czasie zatrudnienia o jednoczesnym pobieraniu emerytury (wg stanu prawnego obowiązującego do 30 września 2011 roku). Należy zauważyć, że organ prowadzący miał wiedzę o pobieraniu przez (...) ¹⁵ emerytury na podstawie oświadczeń majątkowych, w których dyrektor ZS nr 1 wskazywała m.in. dochody z tytułu emerytury.

¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Powierzenie obowiązków oraz odwołanie ze stanowiska dyrektora

Kontrolującym przedłożono akta osobowe byłego dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu – (...)¹⁶.

Z akt tych wynikało, m.in. że pismem znak EK.1130-9/2002 z dnia 20 czerwca 2002 roku powierzono pani (...)¹⁷ obowiązki dyrektora Zespołu Szkół nr 3 w Wieluniu na okres od 1 września 2002 roku do 31 sierpnia 2007 roku na podstawie uchwały nr 231/02 Zarządu Powiatu Wieluńskiego z dnia 19 czerwca 2002 roku.

W dniu 28 lutego 2005 roku Rada Powiatu Wieluńskiego podjęła uchwałę nr XXVI/160/05 w sprawie reorganizacji sieci szkół prowadzonych przez Powiat, polegającą m.in. na rozwiązaniu Zespołu Szkół Budowlanych (Zespół Szkół nr 3) oraz włączeniu szkół wchodzących w skład tego zespołu do Zespołu Szkół nr 1. Na podstawie uchwały nr 155/05 z dnia 13 lipca 2005 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego odwołał z dniem 31 sierpnia 2005 roku p. (...)¹⁸ ze stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Budowlanych w Wieluniu w związku z likwidacją i włączeniem szkół wchodzących w skład zespołu do Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu.

Pismem znak EK.1130-1/05 z dnia 28 czerwca 2005 roku powierzono pani (...)¹⁹ obowiązki dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu na okres od 1 września 2005 roku do 28 lutego 2006 roku, na podstawie uchwały nr 153/05 Zarządu Powiatu Wieluńskiego z dnia 28 czerwca 2005 roku w tej sprawie na wyżej wskazany okres.

Po przeprowadzonym konkursie uchwałą nr 189/06 z dnia 23 lutego 2006 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu powierzył stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu pani (...)²⁰ na okres od 1 marca 2006 roku do 28 lutego 2011 roku. Pismem znak EK.1130-14/06 z dnia 24 lutego 2006 roku Starosta Wieluński powierzył na wskazany okres obowiązki Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu Pani (...)²¹.

¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Akta kontroli strony nr 1-9: Kserokopie: uchwały nr 03/04 Zarządu Powiatu Wieluńskiego z dnia 24 sierpnia 2004 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu pani (...) ²² na okres od 1 września 2004 roku do 31 sierpnia 2005 roku, uchwały nr XXVI/160/05 Rady Powiatu Wieluńskiego z dnia 28 lutego 2005 roku w sprawie rozwiązania z dniem 31 sierpnia 2005 roku Zespołu szkół Budowlanych w Wieluniu ul. POW 14, likwidacji i włączenia szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu oraz pisma Starosty Wieluńskiego do Dyrektora Delegatury w Sieradzu Kuratorium Oświaty w Łodzi informującego o powierzeniu obowiązków Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu pani (...) ²³, uchwały nr 153/05 Zarządu Powiatu w Wieluniu z dnia 28 czerwca 2005 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu, pisma Starosty Wieluńskiego znak EK.1130-1/05 w sprawie powierzenia obowiązków Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu na okres od 1 września do 28 lutego 2006 roku Pani (...) ²⁴, uchwały nr 155/05 Zarządu Powiatu w Wieluniu z dnia 13 lipca 2005 roku w sprawie odwołania ze stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Budowlanych w Wieluniu, kserokopia uchwały nr 189/06 Zarządu Powiatu w Wieluniu z dnia 23 lutego 2006 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu na okres od 1 marca 2006 roku do 28 lutego 2011 roku pani (...) ²⁵ oraz pisma znak EK.1130-14/06 Starosty Wieluńskiego w sprawie ww. powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 na okres od 1 marca 2006 roku do 28 lutego 2011 roku.

W dniu 4 stycznia 2011 roku pani (...) ²⁶ - Dyrektor ZS nr 1 w Wieluniu skierowała pismo do Starosty Wieluńskiego informujące o planowanym przejściu na emeryturę z dniem 31 sierpnia 2011 roku wraz z prośbą o powierzenie obowiązków dyrektora do 31 sierpnia 2011 roku w związku z upływem okresu powierzenia z dniem 28 lutego 2011 roku.

W dniu 13 stycznia 2011 roku pismem EK.4324.3.2011 Starostwo Powiatowe w Wieluniu zwróciło się do Kuratorium Oświaty w Łodzi Delegatura w Sieradzu oraz do Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu o wyrażenie opinii w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora w Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu. W odpowiedzi (pismo znak: KO.DS/0713/5/4-o/10/11/TP) z dnia 18 stycznia 2011 roku Kuratorium Oświaty działając na podstawie art. 36a ust. 14 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty nie wniosło zastrzeżeń do przedłużenia powierzenia pani (...) ²⁷ stanowiska

²² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia

dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu na okres od 1 marca 2011 roku do 31 sierpnia 2012 roku. W dniu 2 lutego 2011 roku Rada Pedagogiczna Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu podjęła uchwałę nr 14/2010/11 na podstawie art. 36a ust. 13 i 14 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, w której wyraziła jednogłośnie pozytywną opinię w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 pani (...) ²⁸ na okres od 1 marca 2011 roku do 31 sierpnia 2012 roku.

W dniu 10 lutego 2011 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu podjął uchwałę nr 39/11 w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu pani (...) ²⁹ na okres od 1 marca 2011 roku do 31 sierpnia 2012 roku.

W dniu 10 maja 2011 roku pani (...) ³⁰ poinformowała Starostę Wieluńskiego o rezygnacji z pełnienia funkcji dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu oraz o chęci pozostania na etacie nauczyciela.

W dniu 27 maja 2011 roku Zarząd Powiatu Wieluńskiego podjął uchwałę nr 98/11 w sprawie odwołania ze stanowiska dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu z dniem 31 sierpnia 2011 roku pani (...) ³¹ w związku ze złożoną rezygnacją.

Uchwałą nr 102/11 Zarząd Powiatu w Wieluniu w dniu 27 maja 2011 roku wyraził zgodę na wypowiedzenie warunków pracy i płacy pani (...) ³² nauczycielowi, któremu powierzono stanowisko dyrektora Zespołu Szkół nr 1. Wypowiedzenie nastąpiło na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 5 ustawy o samorządzie powiatowym w związku z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela z uwagi na brak możliwości zabezpieczenia 18-godzinnego wymiaru realizowanych zajęć dydaktycznych od dnia 1 września 2011 roku uniemożliwiające dalsze zatrudnienie pani (...) ³³ na stanowisku nauczyciela z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia. Pozytywną opinię o zamiarze

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

²⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wypowiedzenia warunków pracy i płacy pani (...) ³⁴ wyraziły na piśmie w dniu 27 maja 2011 roku związki zawodowe: MK NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Wieluniu oraz Zarząd Międzygminnego Związku Nauczycielstwa Polskiego w Wieluniu.

Pismem EK.2123.3.2011 z dnia 30 maja 2011 roku poinformowano panią (...) ³⁵ o rozwiązaniu stosunku pracy z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia tj. od 1 czerwca do 31 sierpnia 2011 roku, na podstawie art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela w związku ze zmianami organizacyjnymi i brakiem możliwości zabezpieczenia 18-godzinnego wymiaru realizowanych zajęć dydaktycznych od dnia 1 września 2011 roku.

Pismem z dnia 1 sierpnia 2011 roku skierowanym do Starosty Wieluńskiego Pani (...) ³⁶ poinformowała o przejściu na emeryturę z dniem 1 września 2011 roku.

Akta kontroli strony nr 10-16: Kserokopie: uchwały nr 14/2010/11 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu z dnia 2 lutego 2011 roku w sprawie opinii rady w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu, pisma znak KO.DS/0713/5/4-o/10/11/TP z dnia 18 stycznia 2011 roku Dyrektora Delegatury w Sieradzu Kuratorium Oświaty w Łodzi w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu, uchwały nr 39/11 Zarządu Powiatu w Wieluniu z dnia 10 lutego 2011 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu, pisma znak EK.4342.16.2011 Starosty Wieluńskiego w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu na okres od 1 marca do 31 sierpnia 2012 roku, pism Pani (...) ³⁷ z dnia 4 stycznia, 2011 roku, z dnia 10 maja 2011 roku i 1 sierpnia 2011 roku.

Odprawy i nagroda jubileuszowa

W związku z rozwiązaniem stosunku pracy Pani (...) ³⁸ została przyznana (pismo sygn. EK.2123.6.2011 z dnia 22 sierpnia 2011 roku):

- odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego w Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu, na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela,
- odprawa w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego na

³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

³⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

Zgodnie z art. 87 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, nauczycielowi spełniającemu warunki uprawniające do emerytury, renty z tytułu niezdolności do pracy lub nauczycielskiego świadczenia kompensacyjnego, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na emeryturę, rentę z tytułu niezdolności do pracy lub nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, który przepracował w szkole co najmniej 20 lat, przyznaje się odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego w szkole będącej podstawowym miejscem jego pracy. Wysokość wskazanego wynagrodzenia oblicza się zgodnie z zasadami mającymi zastosowanie przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, określonymi przez Ministra Edukacji Narodowej w rozporządzeniu z dnia 26 czerwca 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. nr 71, poz. 737 ze zm.).

Odrębną podstawę ustalenia i wypłaty odprawy stanowi art. 20 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela. Według powołanego przepisu, nauczycielowi mianowanemu, z którym rozwiązano stosunek pracy z przyczyn określonych w ust. 1 przysługuje odprawa w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dotyczy to rozwiązania stosunku pracy:

- a) w razie całkowitej likwidacji szkoły lub
- b) częściowej likwidacji szkoły albo w razie zmian organizacyjnych powodujących zmniejszenie liczby oddziałów w szkole lub zmian planu nauczania uniemożliwiających dalsze zatrudnianie nauczyciela w pełnym wymiarze zajęć.³⁹

Rozwiązanie stosunku pracy z ww. przyczyn następuje z końcem roku szkolnego po uprzednim trzymiesięcznym wypowiedzeniu (ust. 3).

W odniesieniu do ww. odpraw wypłaconych Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 1 w Wieluniu stwierdzono, że wystąpiły przesłanki umożliwiające wypłatę zarówno odprawy przewidzianej w art. 20 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela, jak i odprawy, o której mowa w art. 87 ust. 2 ww. ustawy.

Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 4 lipca 2001 roku sygn. PKN 565/00 (opubl. OSNP 2003/10/251) wyraził pogląd, że nabycie przez nauczyciela mianowanego prawa do odprawy emerytalnej nie wyłącza uzyskania przez niego odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy z przyczyn organizacyjnych leżących po stronie szkoły (art. 87 oraz art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela). Z kolei w wyroku z dnia 2 października 2008 roku sygn. I PK 54/08 (LEX nr 509038) SN zajął stanowisko, że związek ustania stosunku pracy z przejściem na emeryturę lub rentę - o jakim stanowi art. 87 ust. 1 Karty Nauczyciela (podobnie jak art. 92¹ k.p.) - nie musi być przyczynowo-skutkowy, może być tylko funkcjonalny albo czasowy. Prawo do pieniężnej odprawy emerytalnej lub rentowej należy do płacowych uprawnień pracowniczych, których można pozbawić pracownika wyłącznie w razie wystąpienia normatywnie określonej przeszkody (przesłanki negatywnej) jego nabycia; może nią być na przykład *zakaz* ponownego nabycia tego prawa przez pracownika, który wcześniej otrzymał odprawę z tego samego tytułu (art. 92¹ k.p.), a w przypadku nauczyciela mianowanego - otrzymanie

³⁹ W wyroku z dnia 7 maja 1998 r. I PKN 67/98, OSNP 1999, nr 9 poz. 301, Sąd Najwyższy stwierdził, że „zmianą planu nauczania uniemożliwiająca dalsze zatrudnianie nauczyciela w pełnym wymiarze zajęć (...) jest także zmiana przydziału planowanych godzin dydaktyczno-wychowawczych, uniemożliwiająca zatrudnienie w pełnym wymiarze w ramach wyuczzonej specjalności zawodowej”.

przez niego odprawy przewidzianej w art. 28 Karty Nauczyciela (art. 87 ust. 1 tej ustawy).

Zatem kontynuowanie zatrudnienia połączone z pobieraniem emerytury nie pozbawia nauczyciela prawa do odprawy pieniężnej przewidzianej w art. 87 ust. 2 ustawy KN, o ile wcześniej z uprawnienia tego nie skorzystał (por. uchwała SN z dnia 25 stycznia 2002 roku sygn. III ZP 24/01 opubl. OSNP 2002/9/202).

W toku kontroli prawidłowości przyznania i naliczenia 5 nagród jubileuszowych wypłaconych kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu, w tym dyrektorom: Zespołu Szkół nr 1 i nr 2 oraz Zespołu Szkół Specjalnych w Wieluniu stwierdzono, że obliczenia wysokości nagród jubileuszowych dokonano według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, określonych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. z 2001 roku nr 71, poz. 737 ze zm.). Dyrektorka Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu otrzymała nagrodę jubileuszową za 40 lat pracy, przyznaną pismem z dnia 31 sierpnia 2011 roku, obliczoną jako 250% miesięcznego wynagrodzenia. Wypłaty nagrody dokonano w dniu 31 sierpnia 2011 roku (polecenie przelewu oznaczone nr E156918). Zgodnie z dokumentacją w sprawie okresów zatrudnienia p. (...) ⁴⁰ zgromadzoną w jej aktach osobowych kontrolujące ustaliły, że pracowała ona zawodowo od dnia 25 października 1971 roku aż do 31 sierpnia 2011 roku zachowując ciągłość zatrudnienia w tym czasie. Zatem prawo do nagrody jubileuszowej w wysokości 250% za 40 lat pracy uzyskałaby z dniem 25 października 2011 roku, lecz z uwagi na rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. nagroda była wypłacona w dniu rozwiązania stosunku pracy, ponieważ do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakowało mniej niż 12 m-cy. Stosownie do § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania - w przypadku rozwiązania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, nauczycielowi, któremu do nabycia prawa do nagrody jubileuszowej brakuje mniej niż 12 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania stosunku pracy, nagrodę tę wypłaca się w dniu rozwiązania stosunku pracy.

Skargi i pisma wnioskującego pana (...) ⁴¹ składane od 2018 roku

- 1) Skarga skierowana do pana Piotra Polaka – posła na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej

W dniu 26 sierpnia 2018 roku pan (...) ⁴² skierował pismo do posła na Sejm pana Piotra Polaka z prośbą o interwencję w sprawie „malwersacji finansowych” w Starostwie Powiatowym w Wieluniu bez wskazania konkretnej sytuacji.

⁴⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 4 stycznia 2019 roku Poseł przesłał otrzymaną korespondencję do Starosty Wieluńskiego. W odpowiedzi sporządzonej w dniu 8 stycznia 2019 roku poproszono Posła o informacje na temat zarzutów sformułowanych przez wnioskodawcę, celem udzielenia odpowiedzi merytorycznej (brak dalszej korespondencji).

Akta kontroli strony nr 17-19: Kserokopie pisma Pana (...) ⁴³ z dnia 26 sierpnia 2018 roku skierowanego do posła Piotra Polaka, pismo z dnia 30 grudnia 2018 roku z Biura Poselskiego Piotra Polaka skierowane do Starosty Wieluńskiego oraz pismo znak EK.4323.3.2019 z dnia 8 stycznia 2019 roku Starostwa Powiatowego w Wieluniu skierowane do Posła Piotra Polaka

- 2) Pisma kierowane do Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Powiatu w Wieluniu oraz do Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wieluniu

Radca Prawny w dniu 15 stycznia 2019 roku udzielił odpowiedzi na zapytanie prawne Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Powiatu w Wieluniu w sprawie zatrudniania nauczyciela religii przez dyrektora szkoły, z którego wynikało, że dyrektor szkoły nie ma obowiązku wynikającego z przepisów prawa do sprawdzania kwalifikacji nauczyciela religii po otrzymaniu przez niego skierowania od właściwego biskupa decyzyjnego. Dyrektor nie ma również kompetencji do występowania o pisemną informację odnośnie aktualnego stanu Kolegium Teologicznego w Częstochowie oraz udostępniania dokumentów wydanych przez uczelnię, jeżeli nauczyciel posiada aktualne skierowanie do nauczania religii w tej szkole od właściwego biskupa decyzyjnego. Odpowiedź została przekazana Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 21 stycznia 2019 roku.

W dniu 18 stycznia 2019 roku pan (...) ⁴⁴ zwrócił się do Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej z pismem o zajęcie sprawą zatrudniania katechetów w ZS nr 1 w Wieluniu bez wymaganego wykształcenia.

Akta kontroli strony nr 20: Kserokopia pisma (...) ⁴⁵ z dnia 18 stycznia 2019 roku

W dniu 30 listopada 2018 roku pan (...) ⁴⁶ złożył do Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Wieluniu pismo wnoszące o bezzwłoczne zajęcie się ponownie sprawą przedłużenia pani (...) ⁴⁷ powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu, pomimo pobierania przez nią emerytury od 1 kwietnia 2009 roku.

⁴³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia

W dniu 18 grudnia 2018 roku pan (...) ⁴⁸ złożył do Przewodniczącego Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Powiatu w Wieluniu pismo, w którym domagał się przekazania przez urzędników Starostwa Powiatowego w Wieluniu wszystkich posiadanych dokumentów w sprawie przejścia na emeryturę pani (...) ⁴⁹ – byłej dyrektor ZS nr 1 w Wieluniu oraz przekazanie pisma do Komisji Rewizyjnej jako formę kontynuacji.

W dniu 25 stycznia 2019 roku Przewodniczący Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Powiatu w Wieluniu zwrócił się do Starosty o przekazanie posiadanej dokumentacji w ww. sprawie.

W dniu 4 lutego 2019 roku pismem EK.4323.3.2019 przekazano Przewodniczącemu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Powiatu w Wieluniu wyczerpującą informację o wszystkich działaniach Starostwa Powiatowego w sprawach zgłaszanych przez pana (...) ⁵⁰ (żadne pismo nie pozostało bez odpowiedzi), a sprawa przejścia na emeryturę pani (...) ⁵¹ byłego dyrektora ZS nr 1 w Wieluniu była wielokrotnie badana m. in. Przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu w Wieluniu, Komendę Powiatową Policji w Wieluniu, Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi. Żadna z powyższych instytucji nie stwierdziła działań niezgodnych z prawem w przedmiotowej sprawie. W załączeniu do pisma przekazano całą dokumentację w tej sprawie.

W dniu 8 lutego 2019 roku pismem ONB.0012.2.2.2019 Komisja Skarg, Wniosków i Petycji wyraziła opinię, że na posiedzeniach w dniach 17 grudnia 2018 roku i 8 lutego 2019 roku rozpatrzyła pisma p. (...) ⁵² i po analizie zebranych dokumentów, uzyskanych wyjaśnieniach Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji oraz wysłuchaniu wnioskującego stwierdziła jednogłośnie, że są one bezzasadne.

Akta kontroli strony nr 21-30: Kserokopie pism Pana (...) ⁵³ z dnia 30 listopada 2018 roku i 18 grudnia 2018 roku, pisma ONB.0012.2.2.2019 z dnia 25 stycznia 2019 roku Przewodniczącego Komisji Skarg,

23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wniosków i Petycji z prośbą o przekazanie dokumentacji w przedmiotowej sprawie, wyjaśnienia znak EK.4323.3.2019 z dnia 4 lutego 2019 roku Starosty Wieluńskiego, opinii Komisji Skarg, Wniosków i Petycji z dnia 8 lutego 2019 roku w sprawie bezzasadności zarzutów w zakresie funkcjonowania organów powiatu.

3) Pisma kierowane do Starosty Wieluńskiego

W dniu 15 kwietnia 2019 roku pan (...) ⁵⁴ skierował kolejne pismo do Starosty Wieluńskiego w związku z brakiem odpowiedzi na pismo z dnia 11 lutego 2019 roku skierowane do Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej w sprawie nieprawidłowości związanych z wypłatą świadczeń pieniężnych dla byłego dyrektora ZS nr 1 w Wieluniu p. (...) ⁵⁵ z jednoczesną prośbą o wnikliwe zbadanie sprawy w przeciwnym razie zostanie ona skierowana do właściwych organów i instytucji.

W załączeniu pan (...) ⁵⁶ przedstawił pismo z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów – Departament Bezpieczeństwa Narodowego (znak DBN.WKN.5710.202.2018.KL z dnia 2 października 2018 roku), w którym informowano p. (...) ⁵⁷, że pismo z dnia 20 kwietnia 2018 roku skierowane do Delegatury CBA w Łodzi w sprawie nieprawidłowości w wypłatach nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych dyrektorom szkół prowadzonych przez Powiat Wieluński przekazano w dniu 9 maja 2018 roku do Prokuratury Okręgowej w Sieradzu. Stosownie do art. 311-312 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku Kodeks postępowania karnego prokurator dokonując prawno-karnej weryfikacji opisanych zarzutów pod kątem zaistnienia znamion czynów zabronionych może powierzyć przeprowadzenie śledztwa w całości lub w określonym zakresie albo dokonanie poszczególnych czynności śledztwa Policji i innym służbom w tym Centralnemu Biuru Antykorupcyjnemu, w sprawach pozostających w zakresie ich właściwości rzeczowej. W związku z tym uznano za bezzasadny zarzut pana (...) ⁵⁸ o braku odpowiedniej realizacji sprawy, gdyż Delegatura CBA przekazała prawidłowo zawiadomienie do właściwej prokuratury. Pana (...) ⁵⁹ poinformowano również, że wszelką korespondencję będącą uzupełnieniem złożonego zawiadomienia należy kierować do prokuratury, która aktualnie

⁵⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

proceduje w sprawie. Jak również poinformowano go, że w przypadku kierowania kolejnej korespondencji nie wnoszącej nic nowego do sprawy organ administracji publicznej stosownie do art. 239 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego może podtrzymać swoje stanowisko z odpowiednią adnotacją w aktach sprawy, bez obowiązku zawiadamiania Wnoszącego.

W dniu 26 kwietnia 2019 roku Starosta Wieluński pismem EK.4323.3.2019 poinformował pana (...) ⁶⁰, o tym, że sprawa rozwiązania stosunku pracy i wypłaty świadczeń dla pani (...) ⁶¹ byłego dyrektora ZS nr 1 w Wieluniu była rozpatrywana przez Komisję Rewizyjną na posiedzeniu w dniu 28 lutego 2012 roku oraz że było w tej sprawie prowadzone śledztwo przez Komendę Powiatową Policji w Wieluniu, jak też sprawą zajmowała się dwukrotnie Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi i żaden podmiot kontrolujący nie stwierdził działania niezgodnego z prawem. Wystąpienie z dnia 15 kwietnia 2019 roku nie wnosi żadnych dodatkowych informacji, które byłyby podstawą do stwierdzenia błędów i nieprawidłowości przez organy i administrację Powiatu Wieluńskiego, a tym samym zobowiązywały do pojęcia działań w przedmiotowym obszarze. Ponadto poinformowano wnioskującego, że na podstawie art. 239 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego kolejne Pana wystąpienie nie wnoszące nic nowego do sprawy spowoduje, że stanowisko będzie podtrzymane, bez zawiadomienia wnoszącego, z odpowiednią adnotacją w aktach sprawy.

Kolejne pismo do Starosty Wieluńskiego pan (...) ⁶² wystosował w dniu 30 kwietnia 2019 roku (data wpływu 6 maja 2019 roku) zawierające prośbę o przekazanie sprawy po raz kolejny Komisji Rewizyjnej. W dniu 13 maja 2019 roku Małgorzata Zygmunt - Zastępca Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury Sportu i Promocji sporządziła notatkę służbową o podtrzymaniu dotychczasowego stanowiska i niepodejmowaniu dalszych działań, gdyż pismo z dnia 30 kwietnia 2019 roku nie wniosło żadnych nowych informacji i okoliczności w sprawie.

W dniu 28 października 2019 roku wpłynęło kolejne pismo p. (...) ⁶³ do Przewodniczącego Komisji Skarg, Wniosków i Petycji oraz Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej o braku odpowiedzi Starosty na pismo z dnia 30 kwietnia 2019 roku wraz z prośbą o ponowne zajęcie się sprawą przejścia na emeryturę byłego dyrektora ZS nr 1 w Wieluniu – p. (...) ⁶⁴.

⁶⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Akta kontroli strony nr 31-40: Kserokopie: pism (...) ⁶⁵ z dnia 15 kwietnia 2019 roku, 30 kwietnia 2019 roku i 25 października 2019 roku, pisma znak DBN.WKN.5710.202.2018.KI Kancelarii Prezesa Rady Ministrów – Departament Bezpieczeństwa Narodowego w sprawie korespondencji przesyłanej przez Pana (...) ⁶⁶, pisma Starosty Wieluńskiego z dnia 26 kwietnia 2019 roku w sprawie pisma z dnia 15 kwietnia 2019 roku, notatki służbowej z dnia 13 maja 2019 roku

4) Pismo do Kuratorium Oświaty przekazane do Rady Powiatu w Wieluniu

W dniu 28 kwietnia 2020 roku Delegatura Kuratorium Oświaty w Łodzi z siedzibą w Sieradzu przesłała do Rady Powiatu Wieluńskiego pisma pana (...) ⁶⁷ z dnia 28 lutego 2019 roku i z dnia 30 marca 2020 roku w celu rozpatrzenia według właściwości.

W dniu 28 lutego 2019 roku pan (...) ⁶⁸ skierował pismo do Łódzkiego Kuratora Oświaty, w którym odnosił się do otrzymanej w dniu 27 listopada 2018 roku odpowiedzi oraz prosił o ponowne przeanalizowanie sprawy przedłużenia powierzenia obowiązków dyrektora ZS nr 1 w Wieluniu o 1,5 roku pani (...) ⁶⁹, gdyż ówczesny dyrektor Sieradzkiej Delegatury Kuratorium Oświaty nie miał do tego prawa.

W dniu 30 marca 2020 roku p. (...) ⁷⁰ skierował kolejne pismo do Łódzkiego Kuratora Oświaty podważające [1] prawidłowość powierzenia p. (...) ⁷¹ stanowiska dyrektora ZS nr 1 w Wieluniu na okres od 1 września 2005 roku do 28 lutego 2006 roku, gdyż okres był ten krótszy niż rok oraz [2] przedłużenie powierzenie tego stanowiska o 1,5 roku na okres od 1 marca 2011 roku do 31 sierpnia 2012 roku ze złamaniem prawa (obowiązek

⁶⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁶⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

uzgodnienia z Kuratorium Oświaty), jak też [3] poświadczenie nieprawdy przez (...) ⁷² w celu uzyskania korzyści majątkowych (nagrody i odprawy).

Rada Powiatu pismem znak ONB.0004.19.2019 z dnia 4 maja 2020 roku poprosiła na podstawie § 65 ust. 7 Statutu Powiatu Przewodniczącego Zarządu Powiatu w Wieluniu o udzielenie wyjaśnień i zajęcie stanowiska w sprawie skargi p. (...) ⁷³ przekazanej przez Delegaturę Kuratorium Oświaty w Łodzi z siedzibą w Sieradzu na działalność Zarządu Powiatu.

W dniu 6 maja 2020 roku Radca Prawny – Beata Zając przekazała opinię prawną w sprawie skargi p. (...) ⁷⁴ przekazanej przez Delegaturę Kuratorium Oświaty w Łodzi z siedzibą w Sieradzu, którą należało zakwalifikować jako skargę na działalność Zarządu Powiatu.

Starosta Wieluński w dniu 12 maja 2020 roku przekazał na piśmie (znak EK.4323.63.2020) Przewodniczącemu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji wyjaśnienia w zakresie trzech wskazanych kwestii. W odniesieniu do powierzenia p. (...) ⁷⁵ przez Zarząd Powiatu pełnienia obowiązków dyrektora Zespołu Szkół nr 1 na okres od 1 września 2005 roku do 28 lutego 2006 roku niezgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty tj. na okres krótszy niż rok, pismem z dnia 28 czerwca 2005 roku powierzono jej pełnienie obowiązków dyrektora na okres nieprzekraczający 6 m-cy na podstawie art. 36 a ust. 4a ustawy o systemie oświaty - wg ówczesnego stanu prawnego. Przepisy przedmiotowej ustawy przewidywały możliwość powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora szkoły ustalonemu przez organ prowadzący nauczycielowi tej szkoły na okres nie dłuższy niż 6 m-cy. Zastosowanie tego rozwiązania było związane z koniecznością organizacji postępowania konkursowego, w taki sposób aby uczestniczyły w nim Rady Pedagogiczne i Rady Rodziców obu łączonych placówek. W wyniku postępowania konkursowego zorganizowanego w okresie pełnienia obowiązków dyrektora przez p. (...) ⁷⁶, na podstawie art. 36a ust. 1 i 8 ustawy o systemie oświaty, zostało powierzone jej stanowisko Dyrektora ZS nr 1 w Wieluniu na okres od 1 marca 2006 roku do 28 lutego 2011 roku. Należy rozróżnić dwie formy powierzenia funkcji dyrektora szkoły: powierzenie obowiązków dyrektora szkoły i powierzenia stanowiska dyrektora szkoły. Przytoczony w skardze zarzut jest nietrafny, gdyż cytowany w niej przepis dotyczył powierzenia stanowiska dyrektora szkoły po przeprowadzonym konkursie

⁷² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(art. 36a ust. 8). Powierzenie pełnienia obowiązków dyrektora szkoły było dopuszczalne na okres do 6 m-cy na podstawie art. 36a ust. 4 ustawy o systemie oświaty.

Kontrolujące ustaliły, że przepisy art. 36a ust. 1 – 4a ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. 2004.256.2572) w okresie od dnia 21 sierpnia 2003 roku do dnia 21 kwietnia 2009 roku brzmiały następująco:

1. Stanowisko dyrektora szkoły lub placówki, z zastrzeżeniem ust. 2, powierza organ prowadzący szkołę lub placówkę.

2. Powierzenie przez organ prowadzący stanowiska dyrektora szkoły lub placówki może nastąpić, jeżeli organ sprawujący nadzór pedagogiczny nie zgłosi, w terminie 14 dni od przedstawienia kandydata na to stanowisko, umotywowanego zastrzeżenia.

3. Kandydata na stanowisko dyrektora szkoły lub placówki wyłania się w drodze konkursu. Kandydatowi nie można odmówić powierzenia stanowiska dyrektora, chyba że organ sprawujący nadzór pedagogiczny zgłosił zastrzeżenie, o którym mowa w ust. 2.

3a. Wymogu przeprowadzania konkursu na stanowisko dyrektora nie stosuje się do szkół i placówek publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne nie będące jednostkami samorządu terytorialnego.

4. Jeżeli do konkursu nie zgłosi się żaden kandydat albo w wyniku konkursu nie wyłoniono kandydata, organ prowadzący powierza to stanowisko ustalonemu przez siebie kandydatowi, po zasięgnięciu opinii rady szkoły lub placówki i rady pedagogicznej. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.

4a. Do czasu powierzenia stanowiska dyrektora, zgodnie z ust. 3 lub 4, organ prowadzący może powierzyć pełnienie obowiązków dyrektora szkoły wicedyrektorowi, a w szkołach, w których nie ma wicedyrektora, nauczycielowi tej szkoły, jednak nie dłużej niż na okres 6 miesięcy.

W 2005 roku nie było wicedyrektora w Zespole Szkół nr 1, co było związane z prowadzoną reorganizacją, a nauczycielem, który mógł pełnić funkcję dyrektora była pani (...)⁷⁷, która posiadała doświadczenie na stanowisku dyrektora w innym zespole szkół.

W odniesieniu do zarzutu przedłużenia powierzenia pani (...)⁷⁸ stanowiska dyrektora ZS nr 1 w Wieluniu o 1,5 roku bez uzgodnienia z kuratorem oświaty, Starosta stwierdził, że też jest on nieprawdziwy, gdyż pismem z dnia 18 stycznia 2011 roku Kuratorium poinformowało o braku zastrzeżeń do przedłużenia stanowiska dyrektora na wskazany okres. Ponadto nabycie przez p. (...)⁷⁹ uprawnień emerytalnych nie ma żadnego znaczenia w kwestii przedłużenia powierzonego stanowiska dyrektora. Skorzystanie ze świadczenia emerytalnego nie jest obowiązkiem, a uprawnieniem pracownika.

⁷⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Natomiast na zarzut dotyczący wyłudzenia nagród i odpraw poprzez poświadczenie nieprawdy jest poza kompetencjami Rady Powiatu, która nie jest upoważniona do prowadzenie postępowań karnych, a odpowiednie organy zajmujące się wcześniej tymi zarzutami nie stwierdziły popełnienia przestępstwa.

W załączeniu Starosta przekazał Przewodniczącemu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji również opinię prawną uzyskaną od radcy prawnego.

Na posiedzeniu w dniu 20 maja 2020 roku Zarządu Powiatu zapoznał się ze skargami p. (...) ⁸⁰ przesłanymi przez Kuratorium Oświaty stanowiącą skargę na Zarząd Powiatu w Wieluniu.

Rada Powiatu Wieluńskiego podjęła uchwałę nr XXII/127/20 w dniu 28 maja 2020 roku w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Zarządu Powiatu w Wieluniu i uznała ją za bezzasadną i zobowiązała Przewodniczącego Rady do powiadomienia skarżącego oraz Delegatury Kuratorium Oświaty w Łodzi.

Akta kontroli strony nr 41-56: Kserokopie: pisma ŁKO.DSI.142.31.2020.WS z dnia 23 kwietnia 2020 roku Delegatury w Sieradzu Kuratorium Oświaty w Łodzi w sprawie przekazania pisma p. (...) ⁸¹ z 28 lutego 2019 roku oraz 30 marca 2020 roku wraz z kserokopiami tych pism, pisma znak ONB.0004.19.2019 z dnia 4 maja 2020 roku w udzielenia wyjaśnienie przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu w Wieluniu w sprawie skargi na działalność Zarządu przekazanej przez Kuratorium Oświatowe, opinii radcy prawnego – Beaty Zając z dnia 6 maja 2020 roku, wyjaśnienia znak EK.4323.63.2020 z dnia 12 maja 2020 roku Starosty Wieluńskiego, uchwały nr XXII/127/20 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 28 maja 2020 roku w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Zarządu Powiatu w Wieluniu

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 228 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Wieluniu pod pozycją 7/2021.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|--------------------------|---|
| 1. Marek Kieler | - Starosta Wieluński |
| 2. Przemysław Krężel | - Skarbnik Powiatu Wieluńskiego |
| 3. Krajcer Dorota | - Sekretarz Powiatu Wieluńskiego |
| 4. Walkowiak Agnieszka | - zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru |
| 5. Emilia Jędrzejewska | - inspektor w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru, |
| 6. Zygmunt Małgorzata | - zastępca Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji |
| 7. Malicińska Małgorzata | - referent w Wydziale Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji |

⁸⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- | | |
|-----------------------|--|
| 8. Sularza Aneta | - Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego, |
| 9. Wojtala Agnieszka | - zastępca Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego |
| 10. Owczarek Agata | - inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym |
| 11. Fijoł Agnieszka | - inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym |
| 12. Mucha Aleksandra | - inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym |
| 13. Rychlińska Aldona | - podinspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym |
| 14. Kałuziak Justyna | - zastępca Naczelnika wydziału Geodezji Kartografii i
Katastru Nieruchomości |
| 15. Wojtyra Karolina | - młodszy referent w Wydziale Geodezji, Kartografii,
Katastru i Gospodarki Nieruchomościami |
| 16. Iwona Kulczyńska | - inspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii,
Katastru i Gospodarki Nieruchomościami |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Anety Sularz - Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego dotyczące środków figurujących na rachunkach bankowych urzędu na dzień 31 grudnia 2020 roku*
2. *Tabele wraz z testem kontrolnym w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego*
3. *Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego – Anety Sularz w sprawie deficytu budżetu Powiatu Wieluńskiego w 2020 roku*
4. *Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych oraz odsetek od kredytów i pożyczek*
5. *Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2020 roku*
6. *Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań*
7. *Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 14 października 2021 roku*
8. *Zestawienie nieruchomości Powiatu Wieluńskiego, które zostały oddane w trwały zarząd za opłatą*
9. *Wykaz nieruchomości gruntowych oddanych przez Powiat Wieluński w dzierżawę w latach 2020- I półrocze 2021 roku*
10. *Wyjaśnienie Justyny Kałuziak – Zastępcy Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami dotyczące zaniechania ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę*
11. *Nieruchomości Skarbu Państwa sprzedane w latach 2020-2021 (do 30 czerwca)*
12. *Wykaz nieruchomości gruntowych oddanych przez Powiat Wieluński w dzierżawę w latach 2020-2021 (do 30 czerwca)*
13. *Zestawienie nieruchomości Skarbu Państwa, które zostały oddane w trwały zarząd za opłatą*
14. *Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa objętych przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w latach 2019-2020*
15. *Szczegółowe zestawienie skontrolowanych opłat przekształceniowych*
16. *Wyjaśnienie Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego – Aneta Sularz dotyczące wypłaty dotacji dla uczniów kształcących się na kierunku opiekun medyczny w trybie stacjonarnym w Policealnej Szkole Zawodowej „Edukator”*
17. *Zestawienie nieruchomości Skarbu Państwa, które zostały oddane w użytkowanie wieczyste*
18. *Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych*
19. *Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń*
20. *Zestawienie akt kontroli*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 12 stycznia 2022 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Wieluniu.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(*Joanna Pączek*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)