

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Starostwo Powiatowe w Łasku
Termin kontroli:	Od 21 marca 2013 roku do 10 maja 2013 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Stanisław Gwis – starszy inspektor kontroli, Beata Tomkowska – inspektor kontroli, Monika Smug – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2012 rok oraz wybrane zagadnienia z okresu 2010 – I kwartał 2013 roku
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/5/2013 z dnia 8 marca 2013 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. DANE O JEDNOSTCE

Powiat Łaski leży w zachodniej części województwa łódzkiego i graniczy z pięcioma innymi powiatami zduńskowolskim, pabianickim, bełchatowskim, sieradzkim i wieluńskim.

Składa się z 5 samorządowych jednostek administracyjnych, które stanowią: 1 miasto i gmina (Łask), 4 gminy (Buczek, Sędziejowice, Widawa i Wodzierady).

Starostwo Powiatowe w Łasku ma siedziby przy:

- ulicy Południowej 1, 98-100 Łask,
- ulicy Narutowicza 17, 98-100 Łask,
- ulicy 9 Maja 33, 98-100 Łask.

Starostwo Powiatowe w Łasku posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON – 730934884. Powiat Łaski posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON – 730934810.

Starostwo Powiatowe w Łasku posiada numer identyfikacji podatkowej NIP – 831-14-52-949. Powiat Łaski posiada numer identyfikacji podatkowej NIP – 831-14-60-357.

Powiat Łaski jako organ założycielski (podmiot tworzący) nadzoruje Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łasku.

Uchwałą nr LI/431/10 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 30 września 2010 roku zatwierdzono tekst jednolity Statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Społecznej w Łasku (zmiany wprowadzono uchwałą nr: LI/435/10 z dnia 30 września 2010 roku, IV/29/11 z dnia 13 stycznia 2011 roku, VII/59/11 z dnia 12 maja 2011 roku).

Uchwałą Nr XV/135/12 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 9 lutego 2012 roku nadano Statut Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Społecznej w Łasku, z mocą obowiązującą od dnia 1 czerwca 2012 roku (zmiana uchwałą nr XVIII/161/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku). Na podstawie tej uchwały nową strukturę organizacyjną SP ZOZ w Łasku tworzą:

- Poradnia Dermatologiczna,
- Poradnia Zdrowia Psychicznego,
- Poradnia Uzależnień od alkoholu,
- Dział Administracyjny.

W badanym okresie nie nastąpiły zmiany dotyczące formy organizacyjnej w zakresie funkcjonowania ww. jednostki. W 2013 roku Powiat Łaski planuje przekształcenie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. W związku z powyższym w dniu 31 stycznia 2013 roku Rada Powiatu Łaskiego podjęła uchwałą nr XXVIII/255/13 w sprawie upoważnienia Zarządu Powiatu Łaskiego do podjęcia czynności zmierzających do przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Uchwałą nr XXIX/257/13 z dnia 7 marca 2013 roku Rada Powiatu Łaskiego wyraziła zgodę na przekształcenie ww. jednostki. Tym samym w dniu 7 marca 2013 roku uchwałą nr XXIX/256/13 Rady Powiatu Łaskiego wprowadzono Program

Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego w celu wskazania kierunków przeciwdziałania pogorszającej się sytuacji finansowej jednostki w związku z przejściem zobowiązań SP ZOZ w Łasku. Zmiany do ww. Programu wprowadzono w dniu 30 kwietnia 2013 roku uchwałą nr XXXII/274/13 Rady Powiatu Łaskiego.

W załączeniu do protokołu kontroli tabela nr 1.

Kontrola przeprowadzana przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w jednostce ma charakter kontroli kompleksowej. Jednocześnie przeprowadzono kontrolę koordynowaną w zakresie zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego i przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Powiatu Łaskiego:

Nazwa wskaźnika	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Wskaźnik W _{B1} - Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	85,23%	87,45%	97,13%
Wskaźnik W _{B3} - Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	4,04%	5,12%	11,31%
Wskaźnik W _{B4} - Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	21,48%	16,68%	4,13%
Wskaźnik W _{B6} - Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	16,38%	13,29%	2,51%
Wskaźnik W _{B7} - Wskaźnik samofinansowania	84,42%	107,25%	383,53%
Wskaźnik W _{L2} - Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	31,85 zł	42,56 zł	93,90 zł
Wskaźnik W _{Z1} - Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	11,06%	10,82%	4,25%
Wskaźnik W _{Z2} - Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	11,06%	10,82%	4,25%
Wskaźnik W _{Z3} - Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	4,21%	3,70%	6,93%
Wskaźnik W _{Z4} - Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	4,21%	3,70%	6,93%
Wskaźnik W _{Z6} - Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	100,20%	98,38%	95,49%
Wskaźnik W _{Z7} - Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi daje jednostce samorządu terytorialnego możliwość realizacji nowych przedsięwzięć majątkowych, tzn. zarówno spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, jak i finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównując wysokość ww. nadwyżki na przestrzeni lat 2010-2012 zauważa się jej wzrost w każdym ze wskazanych okresów, tj. w 2011 roku do kwoty 2.158.707,55 zł w stosunku do roku 2010, gdzie stanowiła kwotę 1.621.494,08 zł, natomiast w 2012 roku do kwoty 4.756.363,92 zł. Powodem wzrostu ww. nadwyżki na przełomie badanego okresu był większy wzrost dochodów bieżących od wydatków bieżących. Dochody bieżące w roku 2011 wzrosły o

7,58% w stosunku do tych dochodów z poprzedniego roku, natomiast wzrost wydatków bieżących w tym okresie stanowił 6,31%. Dochody bieżące w roku 2012 w stosunku do tych dochodów z roku 2011 wzrosły o 10,81%, przy wzroście wydatków bieżących o 4,00%. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W_{B3} , W_{B7} i W_{L2} :

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Na przestrzeni badanego okresu przedmiotowy wskaźnik ulegał zwiększeniu. W 2010 roku wyniósł 4,04%, w 2011 roku stanowił 5,12%, natomiast w 2012 roku zwiększył się do poziomu 11,31%. Sukcesywny wzrost wskaźnika w 2011 i 2012 roku wskazuje na zwiększenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych oraz większe możliwości zwiększania wydatków bieżących.

Wskaźnik W_{B7}

Obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W kontrolowanej jednostce wskaźniki przybrały następujące wartości: w 2010 roku – 84,42%, w 2011 roku 107,25% oraz w 2012 roku 383,53%. Na jego wielkość w badanym okresie dość istotne znaczenie miał wpływ poziom nadwyżki operacyjnej oraz wielkość dochodów majątkowych, przy jednoczesnym zmniejszeniu wydatków majątkowych, które w roku 2012 istotnie zmalały w stosunku do lat wcześniejszych, średnio o 22%.

Wskaźnik W_{L2}

Wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca w badanym okresie wykazywał tendencję wzrostową. Jego wartość w 2010 roku wynosiła 31,85 zł. W roku 2011 wzrosła w stosunku do roku 2011 o 33,62%, a w roku 2012 w stosunku do roku 2011 o ponad 120,00 % i stanowiła odpowiednio: 42,56 zł i 93,90 zł. Istotny wpływ na poziom tego wskaźnika w 2012 roku miała wielkość nadwyżki operacyjnej.

Wskaźnik W_{z1}

Powiat Łaski posiadał zobowiązania w 2010 roku na kwotę 4.440.736,99 zł, w 2011 roku na kwotę 4.560.619,42 zł, a w 2012 roku – 1.787.221,67 zł. Na przełomie badanych okresów wskaźnik udziału zobowiązań w dochodach ogółem prezentował tendencję spadkową. W 2012 roku wartość przedmiotowego wskaźnika spadła do 4,25% ze względu na fakt, iż badana jednostka w tym roku nie zaciągała nowych zobowiązań, ponadto spłaciła wcześniej zaciągnięte zobowiązania w kwocie dwukrotnie większej niż w latach 2010 i 2011.

W załączeniu do protokołu kontroli tabela nr 2.

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych:

	2011	2011	2012	2012	2013	2013
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan na dzień 01.01.	plan na dzień 31.03.
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	36.750.918,00 1.284.514,00	36.848.794,84 1.421.533,61	40.584.396,00 751.055,00	40.833.187,00 2.044.897,58	37.525.540,00	37.740.796,00 1.911.973,00(wolne środki + nadwyżka)
Wydatki bieżące	36.421.688,00	34.690.097,29	37.510.020,00	36.076.823,08	36.013.567,00	66.740.796,00*
Wynik	1.613.744,00	3.580.241,16	3.825.431,00	6.801.261,50	1.511.973,00	3.086.976,00

* w powyższej kwocie kwota: 30.175.003,00 zł to wydatki bieżące przeznaczone na spłatę planowanych do przejścia zobowiązań SP ZOZ w Łasku, zgodnie z założeniami Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego.

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Planowane wydatki bieżące dla każdego z podanych okresów nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki. Również wykonane wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki.

Biorąc pod uwagę dane zaprezentowane w powyższej tabeli, na dzień 31 marca 2013 roku w kwocie wydatków bieżących uwzględniono wydatki przeznaczone na spłatę planowanych do przejścia zobowiązań SP ZOZ w Łasku. Zgodnie z treścią art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U z 2012 roku, poz. 1456) jednostka samorządu terytorialnego ustalając na: lata 2013 – 2015 relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wyłącza wydatki bieżące ponoszone na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, ze zmianami).

W związku z powyższym dokonano wyłączenia przedmiotowej kwoty zobowiązań.

Ponadto należy nadmienić, iż dla zachowania reguły zrównoważenia budżetu w części bieżącej nie było konieczne uwzględnienie w formule wyrażonej w art. 242 ww. ustawy - wolnych środków, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W załączeniu do protokołu kontroli tabela nr 11 oraz test nr 8 i 8a.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) na rok 2012 i 2013 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższych tabelach. Dla roku 2013 dokonano

odrębnych wyczeń w powyższym zakresie na dzień 1 stycznia 2013 roku i dzień 31 marca 2013 roku, w związku z założeniami Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego. Przy obliczaniu ww. wskaźnika zastosowano dwie metody liczenia tj.:

- dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjęto wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych (tabela 1, 3 i 5),

- dla trzech lat poprzedzających rok budżetowy przyjęto wartości wykonane, wynikające ze sprawozdań rocznych (tabela 2, 4 i 6).

Tabela 1

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2009 (n-3)	2010 (n-2)	2011* (n-1)	2012 (n)
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot udzielonych poręczeń	-	-		1.830.550,00
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-		307.000,00
Dochody budżetowe ogółem	37.922.956,00	40.164.152,00	42.064.875,00	35.770.619,00
Dochody bieżące	32.143.072,00	34.251.639,00	35.961.481,00	
Dochody ze sprzedaży majątku	424.575	39.135,00	387.200,00	
Wydatki bieżące	30.674.821,00	32.630.145,00	35.992.648,00	
Poz. 2 +3 - 4	1.892.826,00	1.660.629,00	356.033,00	
Wskaźnik dla poszczególnych lat	4,99	4,13	0,84	
Srednia arytmetyczna		3,32%		5,97%

*Przy obliczaniu ww. wskaźnika dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjęto wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Tabela 2

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2009 (n-3)	2010 (n-2)	2011* (n-1)	2012 (n)
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot udzielonych poręczeń	-	-	-	1.830.550,00
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	307.000,00
Dochody budżetowe ogółem	37.922.956,00	40.164.152,00	42.136.133,00	35.770.619,00
Dochody bieżące	32.143.072,00	34.251.639,00	36.848.795,00	
Dochody ze sprzedaży majątku	424.575	39.135,00	11.198,00	
Wydatki bieżące	30.674.821,00	32.630.145,00	34.690.087,00	
Poz. 2 +3 - 4	1.892.826,00	1.660.629,00	2.169.906	
Wskaźnik dla poszczególnych lat	4,99	4,13	5,15	

Średnia arytmetyczna	4,78%	5,97%
-----------------------------	--------------	--------------

* Przy obliczaniu ww. wskaźnika dla trzech lat poprzedzających rok budżetowy przyjęto wartości wykonane, wynikające ze sprawozdań rocznych.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych, potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu – **nie została spełniona dla roku 2012. Należy zaznaczyć, że niespełnienie powyższej relacji od 2014 roku spowoduje niemożność uchwalenia budżetu Powiatu.**

Tabela 3

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2010 (n-3)	2011 (n-2)	2012* (n-1)	2013 Na dzień 01.01. (n)
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot udzielonych poręczeń	-	-	-	1.329.082,00
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	120.000,00
Dochody budżetowe ogółem	40.164.152,00	42.136.133,00	40.818.859,00	38.006.213,00
Dochody bieżące	34.251.639,00	36.848.795,00	39.429.262,00	-
Dochody ze sprzedaży majątku	39.135,00	11.198,00	652.745,00	-
Wydatki bieżące	32.630.145,00	34.690.087,00	36.515.312,00	-
Poz. 2 +3 – 4	1.660.629,00	2.169.906	3.566.695	-
Wskaźnik dla poszczególnych lat	4,13	5,15	8,74	-
Średnia arytmetyczna	6,01%			3,81%

* Przy obliczaniu ww. wskaźnika dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjęto wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2013 roku wyniósł: **3,81% < 6,01%**.

Tabela 4

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2010 (n-3)	2011 (n-2)	2012* (n-1)	2013 Na dzień 01.01. (n)
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot udzielonych poręczeń	-	-	-	1.329.082,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W POWIECIE ŁASKIM
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	120.000,00
Dochody budżetowe ogółem	40.164.152,00	42.136.133,00	42.041.376,00	38.006.213,00
Dochody bieżące	34.251.639,00	36.848.795,00	40.833.187,00	
Dochody ze sprzedaży majątku	39.135,00	11.198,00	474.594,00	
Wydatki bieżące	32.630.145,00	34.690.087,00	36.076.823,00	
Poz. 2 +3 - 4	1.660.629,00	2.169.906,00	5.230.958,00	
Wskaźnik dla poszczególnych lat	4,13	5,15	12,44	
Średnia arytmetyczna	7,24%			3,81%

* Przy obliczaniu ww. wskaźnika dla trzech lat poprzedzających rok budżetowy przyjęto wartości wykonane, wynikające ze sprawozdań rocznych.

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2013 roku wyniósł: **3,81% < 7,24%**.

Tabela 5

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2010 (n-3)	2011 (n-2)	2012* (n-1)	2013 Na dzień 31.03.** (n)
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot udzielonych poręczeń	-	-	-	899.311,00
Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	587.646,00
Dochody budżetowe ogółem	40.164.152,00	42.136.133,00	40.818.859,00	38.051.469,00 zł
Dochody bieżące	34.251.639,00	36.848.795,00	39.429.262,00	-
Dochody ze sprzedaży majątku	39.135,00	11.198,00	652.745,00	-
Wydatki bieżące	32.630.145,00	34.690.087,00	36.515.312,00	-
Poz. 2 +3 - 4	1.660.629,00	2.169.906	3.566.695	-
Wskaźnik dla poszczególnych lat	4,13	5,15	8,74	-
Średnia arytmetyczna	6,01%			3,91%

* Przy obliczaniu ww. wskaźnika dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjęto planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjęto wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

**Dane na dzień 31 marca 2013 roku uwzględniają założenia Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego.

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2013 roku wyniósł: **3,91% < 6,01%**.

Tabela 6

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.	2010 (n-3)	2011 (n-2)	2012* (n-1)	2013 Na dzień 31.03.** (n)
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych kwot udzielonych poręczeń	-	-	-	899.311,00

Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	587.646,00
Dochody budżetowe ogółem	40.164.152,00	42.136.133,00	42.041.376,00	38.051.469,00 zł
Dochody bieżące	34.251.639,00	36.848.795,00	40.833.187,00	-
Dochody ze sprzedaży majątku	39.135,00	11.198,00	474.594,00	-
Wydatki bieżące	32.630.145,00	34.690.087,00	36.076.823,00	-
Poz. 2 +3 - 4	1.660.629,00	2.169.906	5.230.958,00	-
Wskaźnik dla poszczególnych lat	4,13	5,15	12,44	-
Średnia arytmetyczna	7,24%			3,91%

* Przy obliczaniu ww. wskaźnika dla trzech lat poprzedzających rok budżetowy przyjęto wartości wykonane, wynikające ze sprawozdań rocznych.

**Dane na dzień 31 marca 2013 roku uwzględniają założenia Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego.

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2013 roku wyniósł: **3,91% < 7,24%**.

Zgodnie z powyższym dla roku 2013 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, nie przekroczyła średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady powiatu

Przewodniczącym Rady Powiatu Łaskiego jest Andrzej Banaszczyk wybrany do pełnienia tej funkcji na podstawie uchwały nr I/1/10 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 29 listopada 2010 roku.

Starosta i pozostali członkowie zarządu powiatu

Starostą Powiatu Łaskiego jest Cezary Gabryjczyk wybrany do pełnienia tej funkcji na podstawie uchwały nr I/3/10 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 29 listopada 2010 roku.

Wicestarostą Powiatu Łaskiego jest Wojciech Sikora wybrany do pełnienia tej funkcji na podstawie uchwały nr I/4/10 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 29 listopada 2010 roku.

Pozostali członkowie Zarządu Powiatu Łaskiego to:

- Stanisław Manias,
- Adam Kucper,

Wybrani na podstawie uchwały nr I/5/10 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 29 listopada 2010 roku.

Uchwałą nr II/6/10 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 16 grudnia 2010 roku powołano na Członka Zarządu Powiatu Łaskiego Ewę Żyłę – Wiewiórską.

Skarbnik powiatu

Skarbnikiem Powiatu Łaskiego jest Dorota Cieślak powołana na to stanowisko na podstawie uchwały nr XV/120/07 Rady Powiatu w Łasku z dnia 6 grudnia 2007 roku.

Sekretarz powiatu

Sekretarzem Powiatu Łaskiego jest Renata Klocek powołana na stanowisko uchwałą nr III/19/06 Rady Powiatu w Łasku z dnia 14 grudnia 2006 roku w sprawie powołania Sekretarza Powiatu Łaskiego.

1.4.1. POWIATOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Powiat Łaski posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łasku,
- Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Łasku,
- Powiatowy Zarząd Dróg w Łasku,
- I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki w Łasku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Łasku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 im. Jana Łaskiego w Łasku,
- Zespół Szkół Rolniczych im. Władysława Grabskiego w Sędziejowicach,
- Zespół Szkół Ogrodniczych w Ostrowie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Łasku,
- Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Łasku,
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Łasku,
- Powiatowy Urząd Pracy w Łasku,
- Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Łasku z siedzibą w Sędziejowicach.

Wszystkie ww. jednostki organizacyjne działają w formie jednostek budżetowych.

2. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut powiatu

Statut Powiatu Łaskiego został przyjęty uchwałą nr VI/39/03 Rady Powiatu w Łasku z dnia 25 kwietnia 2003 roku, zmieniony uchwałą nr III/9/06 z dnia 14 grudnia 2006 roku, uchwałą nr XXXVII/272/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku, uchwałą nr IV/26/11 z dnia 13 stycznia 2011 roku, uchwałą nr VI/52/11 z dnia 23 marca 2011 roku.

Regulamin organizacyjny starostwa

Na mocy uchwały nr IX/81/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 7 lipca 2011 roku wprowadzono Regulamin organizacyjny dla Starostwa Powiatowego w Łasku, uchylając jednocześnie wcześniej obowiązujący Regulamin wprowadzony uchwałą nr XXVI/70/07 z dnia 28 czerwca 2007 roku, który został zmieniony uchwałą nr XXX/228/09 z dnia 28 stycznia 2009 roku oraz uchwałą nr XLIV/359/10 z dnia 21 stycznia 2010 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W okresie objętym kontrolą Rada Powiatu Łaskiego nie podejmowała uchwały w sprawie zasad gospodarowania mieniem komunalnym.

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

Zarządzeniem nr 36/09 Starosty Łaskiego z dnia 21 kwietnia 2009 roku wprowadzona została instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu.

2.4.1. 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 jednostki samorządu terytorialnego od dnia 1 stycznia 2010 roku art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 ze zm.).

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce w okresie 2012 roku unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były głównie w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- 1) Zarządzenie nr 33/12 Starosty Łaskiego z dnia 9 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Starostwie Powiatowym w Łasku. Na podstawie załącznika nr 1 wprowadzono Zakładowy Plan Kont dla Powiatu Łaskiego, w załączniku nr 2 ustalono Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego w Łasku oraz w załączniku nr 3 uwzględniono zasady rachunkowości oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych. Wcześniej w powyższym względzie obowiązywało zarządzenie nr 108 Starosty Łaskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Starostwie Powiatowym w Łasku;
- 2) Zarządzenie nr 2/09 Starosty Łaskiego z dnia 2 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Łasku. Powyższe zarządzenie zmieniono następującymi zarządzeniami: nr 47/09 z dnia 5 czerwca 2009 roku, nr 16/10 z dnia 11 marca 2010 roku, nr 100/10 z dnia 17 grudnia

2010 roku, nr 2/12 z dnia 2 stycznia 2012 roku;

- 3) Zarządzenie nr 4/09 Starosty Łaskiego z dnia 2 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Starostwie Powiatowym w Łasku, zmienione zarządzeniem nr 13/11 z dnia 17 marca 2011 roku'
- 4) Zarządzenie nr 5/09 Starosty Łaskiego z dnia 2 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Łasku,
- 5) Zarządzenie nr 3/09 Starosty Łaskiego z dnia 2 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady klasyfikacji środków trwałych oraz zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie Powiatowym w Łasku;
- 6) Zarządzenie nr 110/11 Starosty Łaskiego z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Łasku, zmienione zarządzeniem nr 41/12 Starosty Łaskiego z dnia 4 czerwca 2012 roku;
- 7) Zarządzenie nr 26 z dnia 14 listopada 2005 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Łasku.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w badanej jednostce obejmują cel i zakres kontroli, system i standardy kontroli zarządczej, cele i zarządzanie ryzykiem, oraz mechanizmy kontroli. Ocena systemu kontroli zarządczej dokonywana jest przede wszystkim poprzez samoocenę, nadzór, audyt wewnętrzny i kontrole wewnętrzne i zewnętrzne. Co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena kontroli zarządczej przez pracowników Starostwa Powiatowego, naczelników wydziałów, której wyniki są udokumentowane i przekazywane do koordynatora kontroli zarządczej.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Łasku, który jest ściśle powiązany z systemem kontroli zarządczej obowiązkowej w zakresie analizowanej problematyki zadłużenia przypisano Wydziałowi Finansów i Wydziałowi Edukacji i Zdrowia – w zakresie SP ZOZ, zadanie przypisane zgodnie z zakresem czynności Naczelnikowi Wydziału – Małgorzacie Mysur.

Kontrolę nad prawidłowością spłaty pożyczek i kredytów sprawuje Wydział Finansów.

W omawianym okresie przeprowadzono audyt w Starostwie Powiatowym w Łasku oraz sporządzono Opracowanie Obszarów Restrukturyzacyjnych w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łasku.

Kontrole podejmowane w SP ZOZ w Łasku w latach 2011 – 2012, związane z zadłużeniem ww. jednostki prezentuje poniższa tabela:

LP.	Czas trwania kontroli	Zakres kontroli	Okres objęty kontrolą
1.	Od 14 grudnia 2011 do dnia 27 grudnia 2011 roku	Rozliczenie dotacji udzielonych przez Powiat łaski na finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Analiza struktury zobowiązań.	Lata 2010 – 2011.

2.	Od 26 listopada 2012 do dnia 14 grudnia 2012 roku	Zobowiązania i należności SP ZOZ w Łasku na dzień 31 października 2012 roku	2012 rok
----	---	---	----------

Test nr 10 i 11 stanowią załącznik do protokołu kontroli.

2.4.2. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzono w dniach od 23 kwietnia 2009 roku do 3 czerwca 2009 roku przez starszego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, Andrzeja Kowalczyka i inspektora kontroli Grażynę Polinowską. Okres objęty kontrolą 2007 rok i 2008 roku. W wyniku ustaleń kontroli Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przekazał na ręce Cezarego Gabryjczyka – Przewodniczącego Zarządu Powiatu Łaskiego, pismem nr WK-602/66/2009 z dnia 22 października 2009 roku, 6 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Starosta Łaski skierował do RIO w Łodzi w piśmie nr OR.0911/1/09 z dnia 26 listopada 2009 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2010 - 2012

Kontrola problemowa z zakresu prawidłowości wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w rozdziale 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami za 2010 rok” oraz realizacja w 2010 roku dochodów w ww. rozdziale, w tym kształtowanie się zaległości na 31 grudnia 2010 roku w stosunku do stanu na 1 stycznia 2010 roku. Kontrola przeprowadzona w dniach od 28 lutego 2011 roku do dnia 18 marca 2011 roku przez inspektorów Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Starosta Łaski skierował do Wojewody Łódzkiego w Łodzi w piśmie nr OR.1710.3.2011 z dnia 25 maja 2011 roku.

2.4.3. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2012 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe w Banku Spółdzielczym w Poddębicach, na których figurowały środki w wysokości:

L.p	Nazwa rachunku	Saldo na 31.12.2012	Numer konta
I	Organ – Powiat Łaski		
1	Rachunek bieżący organu	4 914 023,69	13 9263 0000 0514 2454 2005 0001
2	Poddziałanie 6.1.2 „IMPULS V”	0,00	71 9263 0000 0514 2454 2005 0024
3	Szansa na Godne Życie	34,05	02 9263 0000 0514 2454 2005 0005
4	Poprawa Dostępności Komunikacyjnej	0,00	72 9263 0000 0514 2454 2005 0006
5	Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji	0,00	61 9263 0000 0514 2454 2005 0010
6	Projekt „Impuls IV”	10 391,35	12 9263 0000 0514 2454 2005 0019
7	Uczenie się przez całe życie - Comenius	53 142,40	28 9263 0000 0514 2454 2005 0022
8	Program Leonardo da Vinci	0,00	29 9263 0000 0514 2454 2005 0004
9	Budowa e-Administracji w Powiecie Łaskim	0,00	18 9263 0000 0514 2454 2005 0008
10	„Impuls III” Poddziałanie 6.1.2	0,00	77 9263 0000 0514 2454 2005 0013
11	Program Edukacja	0,00	59 9263 0000 0514 9999 2005 0001
12	Dobry Uczeń – Lepszy Pracownik	0,00	50 9263 0000 0514 2454 2005 0014
13	Uczenie się przez całe życie – Leonardo da Vinci	0,00	98 9263 0000 0514 2454 2005 0023
II	Rachunek obsługiwany przez PCPR w Łasku		
1	PFRON Warszawa	44 870,53	27 9263 0000 0518 5756 2005 0001
2	Aktywny Samorząd	58 239,81	55 9263 0000 0514 2454 2005 0021
3	Program Wyrównywanie Różnic Między Regionami	0,00	33 9263 0000 0541 9654 2005 0001
4	PFRON ŁD	0,00	16 9263 0000 0519 6547 2005 0001
III	Starostwo Powiatowe w Łasku		
1	Starostwo Powiatowe – Dochody	28 775,92	04 9263 0000 0515 2544 2005 0001
2	Sumy depozytowe	291 936,29	47 9263 0000 0516 2547 2005 0001
3	Dochody Skarbu Państwa	20 933,06	02 9263 0000 0517 2451 2005 0001
4	Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 464,71	42 9263 0000 0569 8721 2005 0001
5	Starostwo Powiatowe – Wydatki	9 245,47	39 9263 0000 0514 2454 2005 0018

2.4.4. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2011 – I kwartał 2013 rok

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

Uchwała nr V/40/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 3 marca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Kredyt w wysokości 452.500,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2011, z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne pn. „Remont i termomodernizacja budynku Starostwa Powiatowego w Łasku przy ul. 9 Maja 33” oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Okres spłaty 2011-2015.

Na dzień 3 marca 2011 roku (uchwała Rady Powiatu nr VI/25/2011) planowany deficyt budżetu wynosił 4.246.632,00 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano kredyty i pożyczki w kwocie 5.646.632,00 zł, z tego 1.400.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Uchwalone przychody na dzień 3 marca 2011 roku z tytułu zaciągniętych kredytów na rynku krajowym – 5.646.632,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.400.000,00 zł.

Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 6.438.632,00 zł. Został, zatem spełniony warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, iż suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwała Nr I/95/2011 z dnia 12 kwietnia 2011 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 452.500,00 zł – opinia pozytywna z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

W dniu 14 kwietnia 2011 roku Powiat Łaski podpisał umowę nr 1117624/143/2011 z Bankiem Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim o zaciągnięcie kredytu długoterminowego w kwocie 452.500,00 zł, na okres od 25 grudnia 2011 roku do 25 grudnia 2015 roku.

Ustalono termin spłaty pierwszej raty kredytu – 25 grudzień 2011 roku w kwocie 20.000,00 zł. Spłata rat kapitałowych w okresach kwartalnych, spłata odsetek w okresach miesięcznych. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Na dzień 14 kwietnia 2011 roku (uchwała Rady Powiatu nr VI/47/11) planowany deficyt budżetu wynosił 4.379.023,00 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano kredyty i pożyczki w kwocie 4.246.632,00 zł oraz wolne środki w kwocie 132.391,00 zł. Uchwalone przychody na dzień 14 kwietnia 2011 roku z tytułu zaciągniętych kredytów na rynku krajowym – 4.951.075,00 zł oraz wolne środki w kwocie 827.948,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.400.000,00 zł. Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 6.438.632,00 zł. Został, zatem spełniony warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku do spłaty pozostało **392.500,00 zł**. Saldo zgodne z harmonogramem spłat kredytu.

Operacje związane z kredytem ujęte są w ewidencji księgowej na koncie 134-16 kredyty bankowe – raty kapitałowe.

Kredyt nie jest objęty wyłączeniem z limitu zadłużenia, zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Uchwała nr VII/64/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 12 maja 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Kredyt w wysokości 1.292.932,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2011 z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne p.n. „Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez przebudowę infrastruktury transportowej Północ – Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim” oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Okres spłaty 2012-2017.

Na dzień 12 maja 2011 roku (uchwała Rady Powiatu nr VII/63/11) planowany deficyt budżetu wynosił 4.379.023,00 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano kredyty i pożyczki w kwocie 4.246.632,00 zł oraz wolne środki w kwocie 132.391,00 zł. Uchwalone przychody na dzień 12 maja 2011 roku z tytułu zaciągniętych kredytów na rynku krajowym – 4.951.075,00 zł oraz wolne środki w kwocie 827.948,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.400.000,00 zł. Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 6.438.632,00 zł. Spełniony został warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Uchwała Nr I/162/2011 z dnia 17 czerwca 2011 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu w wysokości 1.292.932,00 zł – opinia pozytywna z zastrzeżeniami zawartymi w uzasadnieniu.

W dniu 21 września 2011 roku Powiat Łaski podpisał **umowę nr 284/05/11 z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach** o kredyt w rachunku kredytowym na kwotę 997.650,00 zł, **na okres od 21 września 2011 roku do 25 grudnia 2017 roku**. Kredytobiorca oświadcza, że środki z kredytu wykorzysta wyłącznie na następujący cel:

- na finansowanie planowanego deficytu budżetowego z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne p.n. „Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez przebudowę infrastruktury transportowej Północ – Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim”,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Karencja w spłacie kapitału kredytu do 25 czerwca 2012 roku. Ustalono termin spłaty pierwszej raty kredytu – do dnia 25 czerwca 2012 roku w kwocie 16.666,00 zł. Spłata rat kapitałowych w okresach kwartalnych, spłata odsetek w okresach miesięcznych. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Na dzień 21 września 2011 roku (uchwała Rady Powiatu nr X/90/11) planowany deficyt budżetu wynosił 1.604.121,00 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano kredyty i pożyczki w kwocie 1.222.032,00 zł oraz wolne środki w kwocie 382.089,00 zł. Uchwalone przychody na dzień 21 września 2011 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym – 1.926.475,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.077.646,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 1.400.000,00 zł. Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 6.438.632,00 zł. Został, zatem spełniony warunek określony w art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku kredyt został spłacony w całości.

Operacje związane z kredytem ujęte są w ewidencji księgowej na koncie 134-17 kredyty bankowe – raty kapitałowe.

Kredyt nie jest objęty wyłączeniem z limitu zadłużenia, zgodnie z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Uchwała nr XXX/265/13 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 28 marca 2013 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na spłatę zobowiązań przejętych w związku z przekształceniem SP ZOZ w Łasku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Pożyczka w wysokości 29.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Łaskiego z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań przejętych w związku z przekształceniem SP ZOZ w Łasku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

Na dzień 28 marca 2013 roku (uchwała Rady Powiatu nr XXX/267/13) planowany deficyt budżetu wynosił 30.444.327,00 zł, jako źródła pokrycia deficytu wskazano pożyczkę w kwocie 29.000.000,00 zł oraz wolne środki w kwocie 1.444.327,00 zł. Uchwalone przychody na dzień 28 marca 2013 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 29.000.000,00 zł. Rozchody w łącznej kwocie 467.646,00 zł.

Uchwałą nr XXXI/270/13 z dnia 24 kwietnia 2013 roku Rada Powiatu Łaskiego ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki z budżetu państwa na sfinansowanie planowanego deficytu Powiatu w kwocie 35.811.986,00 zł.

W dniu 3 kwietnia 2013 roku Zarząd Powiatu Łaskiego na podstawie pisma nr FN.3022.1.2013 złożył wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki z budżetu państwa w kwocie 29.000.000,00 zł do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Na dzień zakończenia kontroli badana jednostka nie otrzymała opinii w przedmiotowej sprawie.

Zgodnie z założeniami Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego wprowadzonego na mocy uchwały nr XXIX/256/13 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 7 marca 2013 roku (zmiana uchwałą nr XXXII/274/13 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 30 kwietnia 2013 roku) przedmiotowa pożyczka będzie oprocentowana na poziomie 3% rocznie. Spłata zobowiązania w latach 2013 – 2028, przy uwzględnieniu, iż w 2013 roku nastąpi spłata samych odsetek. Spłata rat kapitałowych od roku 2014 w wysokości 1.999.992,00 zł, ostatnia rata w kwocie 1.000.112,00 zł. Łączna kwota odsetek od zaciąganego zobowiązania stanowić będzie 6.811.986,00 zł. Łączną kwotę spłaty rat kapitałowych wraz z odsetkami w ww. okresie oszacowano na kwotę 35.811.986,00 zł.

Planowany termin przekształcenia SP ZOZ w Łasku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością ustalono na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

W § 11 uchwały budżetowej na rok 2011 (Uchwała nr IV/25/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 13 stycznia 2011 roku) zawarto upoważnienie dla Zarządu Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku 2011 przejściowego deficytu budżetowego w wysokości 500.000,00 zł. Limit zobowiązań do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 510.000,00 zł (§ 10 powołanej uchwały budżetowej).

W § 10 uchwały budżetowej na rok 2012 (Uchwała nr XIV/115/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 29 grudnia 2011 roku) zawarto upoważnienie dla Zarządu Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku 2012 przejściowego deficytu budżetowego w wysokości 1.000.000,00 zł. Limit zobowiązań do zaciągnięcia kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.030.000,00 zł (§ 9 powołanej uchwały budżetowej).

W okresie objętym kontrolą Powiat nie zaciągał zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zawarcie przedmiotowych umów kredytowych nastąpiło z zachowaniem procedur określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz.U. nr 113, poz. 759 ze zm.)

W 2012 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W załączeniu do protokołu kontroli test nr 1 oraz tabela nr 4.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2005 – I kwartał 2013 rok

Kontrolowana jednostka udzielała poręczeń na przestrzeni lat 2005 – 2012.

- 1) Uchwałą nr XXVIII/174/05 Rada Powiatu w Łasku z dnia 25 maja 2005 roku udzieliła poręczenia dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku. Poręczenie obejmowała kwotę pożyczki w wysokości 84.000,00 zł oraz kar umownych i odsetek z tytułu oprocentowania w skali roku, tj. do kwoty ogółem **105.000,00 zł**. Okres udzielonego poręczenia – do dnia 30 września 2012 roku.

W dniu 14 września 2005 roku zawarto umowę poręczenia pomiędzy Zarządem Powiatu w Łasku (Poręczyciel), a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (Wierzyciel). W związku z powyższym Zarząd Powiatu w Łasku poręczył za zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku wynikające z umowy nr 117/GW/P/2005. Poręczenia udzielono do dnia 30 września 2012 roku.

Na podstawie umowy nr 117/GW/P/2005 z dnia 5 września 2005 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi udzielił na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku pożyczki w kwocie 84.000,00 zł.

Na podstawie umowy nr U11029/05117 z dnia 14 czerwca 2011 roku o umorzenie zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki

Wodnej w Łodzi, a Samodzielnym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łasku dokonano umorzenia 30% pożyczki uwzględnionej w umowie nr 117/GW/P/2005 z dnia 5 września 2005 roku, tj. 25.200,00 zł (wniosek o umorzenie z dnia 18 listopada 2010 roku) pod warunkiem przeznaczenia jej na realizację zadania pn. „Wymiana okien drewnianych na PCV w budynku „C” Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku, rozliczenie środków pochodzących z umorzenia do dnia 31 maja 2012 roku. Pismem nr WF/4332/RU/42/0086/05-014/12 z dnia 22 maja 2012 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi poinformował SP ZOZ w Łasku o dokonaniu rozliczenia przedmiotowej umowy o umorzeniu pod względem finansowym i rzeczowym. Zgodnie z harmonogramem spłat poszczególnych rat pożyczki kwota umorzenia obejmowała raty za okres 2010 (część raty IV) – 2012 rok. W związku z powyższym na dzień 30 czerwca 2012 roku zobowiązanie z tytułu zaciągnięcia ww. pożyczki wygasło.

- 2) Uchwałą nr XXXIV/216/05 Rada Powiatu w Łasku z dnia 7 grudnia 2005 roku udzieliła poręczenia kredytu bankowego dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku. Poręczeniem objęto kredyt długoterminowy zaciągnięty na okres 10 lat w wysokości 4.079.078,00 zł. Poręczenia udzielono do kwoty kredytu wraz z odsetkami należnymi bankowi.

W dniu 28 grudnia 2005 roku Powiat Łaski udzielił Raiffaisen Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, solidarnego poręczenia za przyszłe zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku z tytułu umowy kredytowej nr CRD/21016/05 z dnia 28 grudnia 2005 roku do kwoty **4.079.077,95 zł** (kredyt wraz z odsetkami). Poręczenia udzielono do dnia 31 stycznia 2016 roku.

Pismem z dnia 19 stycznia 2009 roku Raiffaisen Bank Polska S.A. poinformował SP ZOZ w Łasku o zmianie harmonogramu spłaty przedmiotowego kredytu w związku z częściową spłatą ww. kredytu w kwocie 1.764.832,86 zł.

Pismem z dnia 28 grudnia 2012 roku Raiffeisen Bank Polska S.A. wydał zaświadczenie, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łasku posiadał kredyt nieodnawialny o numerze CRD/21016/05 w wysokości 3.000.000,00 zł, z datą ważności do 24 grudnia 2012 roku. W dniu 24 grudnia 2012 roku kredyt został spłacony, a umowa wygasła. Na dzień 28 grudnia 2012 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łasku nie posiada produktów o charakterze kredytowym skutkujących powstaniem wierzytelności Raiffeisen Bank Polska S.A. wobec ww.

- 3) Uchwałą nr 399/10 Zarządu Powiatu w Łasku z dnia 24 sierpnia 2010 roku udzielono poręczenia kredytu zaciąganego przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Łasku. Poręczeniem objęto kredyt wraz z odsetkami do kwoty 1.943.369,00 zł. Spłata kredytu w latach 2010 – 2020.

W dniu 24 sierpnia 2010 roku Powiat Łaski udzielił Nordea Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdyni, poręczenia za zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku z tytułu umowy nr BKI-PLN-CBKGD-10-000023 o udzielenie i obsługę długoterminowego kredytu bankowego z dnia 24 sierpnia 2010 roku w wysokości 1.450.000,00 zł. Poręczenie obejmuje łączną kwotę kapitału i odsetek w wysokości **1.943.369,00 zł**. Poręczenia udzielono do dnia 31 grudnia 2020 roku. Kwoty poręczonego kredytu wraz z odsetkami w poszczególnych latach określono w treści ww. uchwały

Poręczenia udzielono na podstawie uchwały nr XLIX/401/10 Rady Powiatu w Łasku z dnia 30 czerwca 2010 roku, w której uwzględniono zmianę do uchwały nr XLIV/358/10 Rady Powiatu w Łasku z dnia 21 stycznia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Łaskiego na rok 2010, poprzez dodanie § 15a w

brzemieniu: „Ustala się maksymalną wysokość poręczeń udzielonych przez Zarząd Powiatu w Łasku w 2010 roku do kwoty 2.000.000,00 zł”.

- 4) Uchwałą nr 217/12 Zarządu Powiatu Łaskiego z dnia 26 lipca 2012 roku udzielono poręczenia zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku przejętych przez M.W. Trade S.A. Poręczenia udzielono do kwoty 17.914.440,00 zł, spłata zobowiązań w latach 2012 – 2027. Na podstawie uchwały nr 241/12 Zarządu Powiatu Łaskiego z dnia 4 września 2012 roku dokonano zmiany kwoty udzielonego poręczenia do kwoty **17.623.339,00 zł**.

W dniu 31 lipca 2012 roku zawarto umowę poręczenia, na podstawie której Powiat Łaski udzielił Firmie M.W. Trade S.A. poręczenia za zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku. Poręczenie obejmowało zobowiązania ww. podmiotu w zakresie:

- kwoty głównej do wysokości 6.814.991,00 zł,
- należności ubocznych do wysokości 663.969,59 zł,
- odsetek umownych liczonych od kwoty kapitału w wysokości do 10.110.292,31 zł,
- prowizji w wysokości 34.074,96 zł.

Łącznie 17.623.327,86 zł.

Szczegółowy preliminarz spłat zobowiązań w poszczególnych latach został uwzględniony w przedmiotowej umowie. Poręczenie jest ważne do dnia 30 czerwca 2027 roku.

Ponadto w dniu 31 lipca 2012 roku zawarto porozumienie pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łasku (Dłużnik), a Firmą M.W. Trade S.A. z siedzibą we Wrocławiu (Wierzyciel) w sprawie ustalenia zasad spłaty przez Dłużnika wierzytelności na kwoty:

- kwota główna w wysokości 6.814.991,00 zł,
- odsetki ustawowe w wysokości 196.056,37 zł,
- noty odsetkowe w łącznej wysokości 394.954,76 zł,
- koszty procesu w wysokości 72.958,46 zł

Poręczenia udzielono na podstawie uchwały nr XXI/201/12 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 26 lipca 2012 roku, w której uwzględniono zmianę do uchwały nr XIV/115/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Łaskiego na rok 2012, poprzez dodanie § 9a w brzemieniu: „Ustala się maksymalną wysokość poręczeń udzielonych przez Zarząd Powiatu Łaskiego w 2012 roku do kwoty 18.000.000,00 zł”.

W każdym z badanych okresów, tj. w latach 2011, 2012 i 2013 uchwała budżetowa określała wydatki przypadające do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń udzielonych przez kontrolowaną jednostkę:

- na 2013 rok

Uchwałą nr XXVII/242/12 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 28 grudnia 2012 roku - § 5 w brzmieniu: Ustala się kwotę wydatków przypadających do spłaty z tytułu poręczeń udzielonych przez Powiat Łaski zgodnie z zawartymi umowami w wysokości 861.436,00 zł.

- na 2012 rok

Uchwała nr XIV/115/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 29 grudnia 2011 roku - § 4 w brzmieniu: Ustala się kwotę wydatków przypadających do spłaty z tytułu poręczeń udzielonych przez Powiat Łaski zgodnie z zawartymi umowami w wysokości 530.550,00 zł.

- na 2011 rok

Uchwała nr IV/25/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 13 stycznia 2011 roku - § 4 w brzmieniu: Ustala się kwotę wydatków przypadających do spłaty z tytułu poręczeń udzielonych przez Powiat Łaski zgodnie z zawartymi umowami w wysokości 640.965,00 zł.

Ww. wydatki klasyfikowano w dziale 757 – Obsługa długu publicznego, rozdział 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, § 802 – Wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń.

Tabela nr 5 i 9 oraz test nr 3 stanowią załącznik do protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe 2011 – I kwartał 2013

Kontrolowana jednostka w badanym okresie nie emitowała papierów wartościowych.

Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych

Zgodnie z ewidencją księgową konta 030 na dzień 31 grudnia 2012 roku stan długoterminowych aktywów finansowych z tytułu posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego stanowił wartość 100.000,00 zł

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Powiat Łaski posiadał udziały w niżej wymienionych spółkach:

Lp	Charakter prawny, nazwa podmiotu	Wartość kapitału zakładowego	Ilość udziałów	Wartość jednego udziału
1.	EKO – REGION Sp z o.o.	2.005.000,00 zł w tym wkład pieniężny w kwocie 2.005.000,00 zł.	401	5.000,00 zł
2.	LOTNISKO – ŁASK Sp z o.o.	625.000,00 zł w tym wkład pieniężny w kwocie 585.000,00 zł i wkład niepieniężny w formie aportu o wartości 40.000,00 zł obejmujący samochód o wartości 23.050,00 zł i wyposażenie biura o łącznej wartości 16.950,00 zł.	1.250	500,00 zł
RAZEM		2.630.000,00 zł	x	x

Powiat Łaski przystąpił do EKO – REGION Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bełchatowie na podstawie uchwały nr XVI/84/2000 Rady Powiatu w Łasku z dnia 26 stycznia 2000 roku, obejmując tym samym 10 udziałów po 5.000,00 zł. Aktem notarialnym repertorium A nr 1626/2000 z dnia 14 marca 2000 roku zawiązano spółkę Eko - Region Sp z o.o. z siedzibą w Bełchatowie. Powiat Łaski wniósł do ww. Spółki wkład gotówkowy w kwocie 50.000,00 zł, obejmując tym samym w zamian 10 udziałów w kapitale zakładowym Spółki o wartości 50.000,00 zł.

Powiat Łaski przystąpił do LOTNISCO – ŁASK Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łasku na podstawie uchwały nr XII/66/99 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 13 października 1999 roku. Rada Powiatu w Łasku wyraziła zgodę na objęcie udziałów w Spółce do wartości 50.000,00 zł. W akcie notarialnym repertorium nr 5286/99 z dnia 28 października 1999 roku Starosta Powiatu Łaskiego oświadczył, iż przystępuje do ww. Spółki obejmując w jej kapitale zakładowym 500 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Aktem notarialnym repertorium nr 5126/2002 z dnia 31 października 2002 roku sporządzono protokół z podjęcia uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki LOTNISCO – ŁASK Sp z o.o. z siedzibą w Łasku, w której wskazano, iż Powiat Łaski posiada udział w kapitale zakładowym Spółki o łącznej wartości 50.000,00 zł, tj. 100 udziałów po 500,00 zł, udział w formie gotówki.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2011 – I kwartał 2013 rok

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 roku kontrolowana jednostka wykazała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **4.560.619,42 zł** - są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (4.235.952,57 zł - kredyty i 324.666,85 zł - pożyczki), nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zrealizowane dochody budżetu Powiatu Łaskiego na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosły **42.136.133,37 zł**. Wskaźnik ogólnego zadłużenia Powiatu stanowił **10,82%**.

Łączna kwota przypadających w 2011 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz spłata potencjalnych kwot poręczeń stanowiła **2.271.233,00 zł** (1.340.268,00 zł - suma rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami na kwotę 290.000,00 zł oraz kwota poręczeń przypadających do spłaty w danym roku budżetowym 640.965,00), tj. **5,32%** planowanych dochodów (42.696.061,00 zł) na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - na dzień 31 grudnia 2012 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **1.787.221,67 zł**, były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.742.221,67 zł - kredyty i 45.000,00 zł - pożyczka), nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zrealizowane dochody budżetu Powiatu Łaskiego na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosły **42.041.375,81 zł**, wskaźnik ogólnego zadłużenia powiatu wyniósł **4,25%**.

Łączna kwota przypadających w 2012 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz spłata potencjalnych kwot poręczeń stanowiła **3.513.056,00 zł** (2.661.431,00 zł - suma kredytów i pożyczek wraz z odsetkami 287.000,00 zł oraz potencjalne spłaty kwot poręczeń 564.625,00), tj. **8,40%** planowanych dochodów (41.801.693,00 zł) na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku oraz sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku wraz z korektą nr 1 przedmiotowego sprawozdania stanowią akta kontroli nr 1.

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - na dzień 31 marca 2013 roku kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **1.681.560,17 zł**, były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.636.560,17 zł - kredyty i 45.000,00 zł - pożyczka), nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Planowane dochody budżetu Powiatu Łaskiego na dzień 31 marca 2013 roku wynosiły **38.298.181,00 zł**, wskaźnik ogólnego zadłużenia powiatu wyniósł **4,39%**.

Łączna kwota przypadających w 2013 roku (według danych na dzień 1 stycznia 2013 roku) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz spłata potencjalnych kwot poręczeń stanowiła **1.449.082,00 zł** (467.646,00 zł - suma kredytów i pożyczek wraz z odsetkami 120.000,00 zł oraz potencjalne spłaty kwot poręczeń 861.436,00), **tj. 3,81%** planowanych dochodów (38.006.213,00 zł) na 2013 roku.

Przedmiotowe kwoty zaciągniętych w badanym okresie zobowiązań nie zostały wyłączone z limitu zadłużenia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami ww. ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając sytuację przejścia na dzień 30 czerwca 2013 roku zobowiązań SP ZOZ w Łasku w kwocie 30.175.003,00 zł przez Powiat Łaski oraz zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na spłatę tych zobowiązań w wysokości 29.000.000,00 zł (zgodnie z założeniami Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego) łączna kwota przypadających w 2013 roku (wg danych budżetu na dzień 31 marca 2013 roku) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz spłata potencjalnych kwot poręczeń stanowiła **1.486.957,00 zł** (467.646,00 zł - suma kredytów i pożyczek wraz z odsetkami 587.646,00 zł oraz potencjalne spłaty kwot poręczeń 431.665,00), **tj. 3,91%** planowanych dochodów (38.051.469,00 zł) na 2013 roku.

Należy zaznaczyć, że dane zaprezentowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Łaskiego na lata 2013 - 2028 na podstawie uchwały nr XXX/266/13 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 28 marca 2013 roku w pozycji dla 2013 roku uwzględniono na moment przejścia zobowiązań SP ZOZ w Łasku, które planowane jest na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Kwota odsetek zwiększona do 587.646,00 zł - zwiększenie o 467.646,00 zł z tytułu spłaty w 2013 roku odsetek od zaciąganej pożyczki z budżetu państwa, zgodnie z harmonogramem spłat rat kapitału i odsetek uwzględnionym w programie Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego. Potencjalna kwota spłaty poręczeń zmniejszona do 431.665,00 zł. Zmniejszenie przedmiotowej kwoty nastąpiło o 429.771,00 zł w związku z założeniem w ww. Programie, iż przejście zobowiązań SP ZOZ w Łasku nastąpi na dzień 30 czerwca 2013 roku, dlatego też ww. kwota stanowi na dzień 31 marca 2013 roku wydatki na spłatę przejętych zobowiązań SP ZOZ w Łasku.

W dniu 28 marca 2013 roku uchwałą nr XXX/267/13 Rada Powiatu Łaskiego dokonała między innymi zmiany w planie wydatków w zakresie obsługi długu publicznego i wysokości planowanych dochodów budżetowych dostosowując kwotę spłaty odsetek od

zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 587.646,00 zł oraz kwotę potencjalnych spłat poręczeń do wysokości 431.665,00 zł.

Ponadto w sytuacji faktycznego zaciągnięcia ww. pożyczki z budżetu państwa na spłatę przedmiotowych zobowiązań, na dzień 31 marca 2013 roku Powiat Łaski posiadałby zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie **30.319.576,00 zł**, tj. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (1.274.576,00 zł - kredyty i 45.000,00 zł - pożyczka z WFOŚiGW oraz 29.000.000,00 zł - pożyczka z budżetu państwa). Planowane dochody budżetu Powiatu Łaskiego na dzień 31 marca 2013 roku wynosiły **38.298.181,00 zł**, wskaźnik ogólnego zadłużenia powiatu stanowi **79,68%**.

Zobowiązania kontrolowanej jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek - według ewidencji księgowej stanowiły: na dzień 31 grudnia 2011 roku na koncie 134 - kredyty bankowe kwotę 4.235.952,57 zł, na koncie 260 - zobowiązania finansowe kwotę 324.666,85 zł; na dzień 31 grudnia 2012 roku na koncie 134 - kredyty bankowe kwotę 787.221,67 zł, na koncie 260 - zobowiązania finansowe kwotę 45.000,00 zł; na dzień 31 marca 2013 roku na koncie 134 - kredyty bankowe kwotę 1.636.560,17 zł, na koncie 260 - zobowiązania finansowe kwotę 45.000,00 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości.

W części D „Uzupełniające dane o zobowiązaniach, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych” sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2011 roku, 31 grudnia 2012 roku i I kwartał 2013 roku nie wykazano żadnych zobowiązań.

Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2010 roku, 31 grudnia 2011 roku i dzień 31 grudnia 2012 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawia załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Tabela nr 3 i 7 oraz test nr 4, 6 i 9 stanowią załącznik do protokołu kontroli.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Skontrolowano terminowość spłat rat kapitałowych i odsetek przypadających w roku 2012 w stosunku do kwot kredytów zaciągniętych przez Powiat Łaski. Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę, stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Dane przedstawione w tabeli, przeanalizowano z wyciągami bankowymi, ewidencją księgową, umowami i stwierdzono, że zobowiązania były spłacane terminowo. Kwota dokonanych spłat kredytów wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku, od początku roku do 31 grudnia 2011 roku oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku jest zgodna z zapisami księgowymi i saldem na kontach 134 i 260 (obroty za dany okres). Kontrolujący nie stwierdzili zapłaty odsetek od nieterminowo spłacanych rat.

Tabela nr 8 stanowi załącznik do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie udzielała pożyczek.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 33/12 Starosty Łaskiego z dnia 9 maja 2012 roku kontrolowana jednostka wprowadziła zasady (politykę) rachunkowości. W przedmiotowym opracowaniu określono m. in.:

- zakładowy plan kont dla Powiatu Łaskiego – załącznik nr 1,
- zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Łasku – załącznik nr 2,
- zasady rachunkowości oraz prowadzenie kont ksiąg pomocniczych – załącznik nr 3.

Opracowana i stosowana dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – spełnia wymogi wynikające z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku, Dz.U. nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy: pod nazwą Księgowość Budżetowa autora U.I. Info – System s.j. Roman i Tadeusz Groszek.

1.4.1. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

W kontrolowanym okresie badana jednostka prowadziła ewidencję finansowo - księgową dla budżetu powiatu (organu) oraz Starostwa Powiatowego. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworząc: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

Ewidencja księgową budżetu Powiatu Łaskiego (organu) zarówno syntetyczna jak i analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu finansowo – księgowego „Budżet” firmy Usługi Informatyczne INFO – System Roman i Tadeusz Groszek. Przy użyciu ww. oprogramowania prowadzona jest również ewidencja księgową syntetyczną jednostki budżetowej oraz konta analityczne, za wyjątkiem analityki kont 011, 013 i 020, która prowadzona jest ręcznie za pomocą ksiąg inwentarzowych oraz elektronicznie za pomocą programu „Środki Trwałe”.

Do sporządzania list płac, ewidencji wynagrodzeń pracowników wykorzystany jest program „R2 Płatnik PRO”.

Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu powiatu, wykorzystywany jest program "BeSTi@" – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2012 roku, a dotyczyła stycznia 2013 roku. W wyniku sprawdzenia ustalono: subwencja oświatowa w kwocie 1.227.315,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2012 roku – wyciąg bankowy nr 257/2012, operację ujęto na kontach Wn 133-1 – rachunek budżetu i Ma 909-2 – rozliczenia międzyokresowe. Dnia 2 stycznia 2013 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej, tj. księgowanie na podstawie polecenia księgowania PK (brak numeru) na kontach: strona Ma konta 901-1 - dochody budżetu i strona Wn konta 909 - 2 - rozliczenia międzyokresowe. Środki na realizację zadań dla jednostek oświatowych na miesiąc styczeń 2013 roku przekazano w dniu 2 stycznia 2013 roku księgując operacje na kontach: po stronie Wn konta 223 (z podziałem na konta analityczne) – rozliczenie wydatków budżetowych i stronie Ma konta 133-1 - rachunek budżetu, wyciąg bankowy nr 1/2013.

1.4.2. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ - 2012 ROK

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na IV kwartał 2012 roku

W przedmiotowym sprawozdaniu (sporządzonym w dniu 20 lutego 2013 roku) kontrolowana jednostka w tabeli B. Poręczenia i gwarancje, w pozycji F1. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, w kolumnie 2. Kwota zadłużenia ogółem nie wykazała zadłużenia z ww. tytułu. Natomiast w pozycji F3. Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym uwzględniła kwotę 259.868,13 zł. Zgodnie z warunkami zawartych umów poręczeń, o czym mowa we wcześniejszej części protokołu, Powiat Łaski w 2012 roku udzielił poręczenia na kwotę 17.623.339,00 zł. Ponadto mając na uwadze wcześniej zawarte umowy poręczeń, na dzień 31 grudnia 2012 roku badana jednostka posiadała wartość nominalnych niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na kwotę 18.977.126,00 zł.

Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247) mając na uwadze Instrukcję sporządzania sprawozdań – stanowiącą załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, w zakresie kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w części B w zestawieniu Poręczenia i gwarancje - należy wykazać m.in. potencjalne zobowiązania ciężące na jednostce z tytułu udzielonych poręczeń lub gwarancji, jak również zobowiązania wymagalne, które jednostka udzielająca poręczenia (gwarancji) musi spłacić za dłużnika (tj. beneficjenta umowy poręczenia lub gwarancji) w przypadku uruchomienia poręczenia (gwarancji), czyli realizacji umowy poręczenia (gwarancji). Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1,2, i 3 ww. instrukcji w zestawieniu B. wykazuje się w wierszu F1. wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu

poręczeń i gwarancji rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględnia się zarówno kwotę świadczenia głównego (kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją); w wierszu F2. wartość nominalna wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego - wartość nominalną rozumianą jako kwotę wymagalnych zobowiązań - świadczeń poręczyciela (gwaranta) należnych do zapłaty w dniu wymagalności; w wierszu F3. wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym - wartość nominalną poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym, obejmującą łączną wysokość należności głównej oraz należności ubocznych, poręczonych lub gwarantowanych.

W trakcie czynności kontrolnych, w dniu 19 kwietnia 2013 roku kontrolowana jednostka sporządziła korektę przedmiotowego sprawozdania w powyższym zakresie, wykazując w pozycji F1. kwotę 18.977.126,00 zł i w pozycji F3. Kwotę 17.623.339,00 zł.

Test nr 5 oraz tabela nr 5 stanowią załącznik do protokołu kontroli.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2012 roku

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	4.977.591,49 zł	I. Zobowiązania	Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	4.977.591,49 zł	1. Zobowiązania finansowe	1.787.327,85 zł
1.1. Środki pieniężne budżetu	4.977.485,31	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	
1.2. Pozostałe środki pieniężne	106,18 zł	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	1.787.221,67 zł
II. Należności i rozliczenia	209.684,89 zł	2. Zobowiązania wobec budżetów	20,00 zł
1. Należności finansowe	0,00 zł	3. Pozostałe zobowiązania	86,18 zł
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00 zł	II. Aktywa netto budżetu	2.005.633,53 zł
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00 zł	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	4.409.388,69 zł
2. Należności od budżetów	164.656,35 zł	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	4.409.388,69 zł
3. Pozostałe należności i rozliczenia	45.028,54 zł	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00 zł
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00 zł

		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	+ 111.966,68 zł
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00 zł
		4. Środki z prywatyzacji	0,00 zł
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 2.515.721,00 zł
III. Inne aktywa	0,00 zł	III. Inne pasywa	0,00
Suma aktywów	5.187.276,38 zł	Suma pasywów	5.187.276,38 zł

Środki pieniężne budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2012 roku w pozycji I - środki pieniężne ujęto kwotę 4.977.591,49 zł, w tym:

- 1.1. Środki pieniężne budżetu – 4.977.485,31 zł,
- 1.2. Pozostałe środki pieniężne – 106,18 zł,

Na kwotę środków pieniężnych budżetu w bilansie z wykonania budżetu wykazano salda Wn następujących kont:

- 133-1 – kwota 4.914.023,69 zł jako środki na rachunku bieżącym budżetu,

Niżej wskazane salda Wn kont to środki na finansowanie projektów z udziałem środków unijnych:

- 133-4 – kwota 34,05 zł
 - 133-12 – kwota 10.391,35 zł
 - 133-13 – kwota 53.142,40 zł
- Łącznie 63.567,80 zł.

Pozostałe środki pieniężne

86,18 zł to kwota odsetek na rachunku bankowym oraz 20,00 zł kwota niewykorzystanej dotacji w 2012 roku, razem 106,18 zł

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 4.409.388,69 zł (nadwyżka budżetowa). W sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano nadwyżkę w kwocie 4.409.388,69 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2012 roku konto księgowe 961 – niedobór lub nadwyżka budżetu wykazywało saldo 4.409.388,69 zł (Ma). Dane wynikające z ewidencji księgowej były zgodne ze sprawozdaniami.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie -2.515.721,84 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2012

roku konto księgowo 960 – skumulowany niedobór lub nadwyżka budżetu wykazywało saldo 2.515.721,84 zł (Wn). Dane wynikające z ewidencji księgowej były zgodne ze sprawozdaniami.

Stwierdzono zgodność danych z wykonania budżetu wykazanych w bilansie z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych.

W sprawozdaniu bilans jednostki samorządu terytorialnego (organ) na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku

Według bilansu jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Łasku na dzień 31 grudnia 2012 roku stan Aktywów i Pasywów wynosił 9.511.014,73 zł. Zobowiązania długoterminowe nie występowały, wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 775.331,97 zł, na które składały się zobowiązania według tytułów:

- z tytułu dostaw i usług	5.295,87 zł,
- wobec budżetów	174.099,27 zł,
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	41.760,30 zł,
- z tytułu wynagrodzeń	216.749,93 zł,
- pozostałe zobowiązania	8.277,65 zł,
- sumy obce	291.936,29 zł,
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych.	37.212,66 zł

Ponadto w bilansie wykazano według stanu na koniec 2012 roku:

- grunty o wartości 1.859.546,00 zł, dane zgodne z informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną w powyższym zakresie na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości – 6.523.345,40 zł, wartość według ewidencji analitycznej: grupa I 16.086.905,70 minus umorzenie 9.739.670,44 zł wartość bilansowa 6.347.235,26 zł; grupa II 568.094,47 zł minus umorzenie 391.984,33 zł, wartość bilansowa 176.110,14 zł, stwierdzono zgodność zapisów,
 - urządzenia techniczne i maszyny o wartości – 59.654,60 zł, wartość według ewidencji analitycznej: grupa 3-6 – 596.137,06 zł minus umorzenie 536.482,46 zł, wartość bilansowa 59.654,60 zł, stwierdzono zgodność zapisów,
 - środki transportu o wartości – 0,00 zł, wartość według ewidencji analitycznej: grupa 7 – 73.751,00 minus umorzenie 73.751,00 zł, wartość bilansowa 0,00 zł, stwierdzono zgodność zapisów,
 - inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) o wartości 0,00 zł, zgodne z wartością wynikającą z konta 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie),
- środki pieniężne - kwota 359.355,45 zł – są to środki pieniężne na rachunkach bankowych, zgodne z saldami Wn kont: 130-1 – rachunek bieżący jednostki (Wydatki) na kwotę 9.245,47 zł, 130-2 - rachunek bieżący jednostki (Dochody) na kwotę 28.775,92 zł, 130-3 - rachunek bieżący jednostki (Dochody Skarbu Państwa)

na kwotę 20.933,06 zł, 135 - rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 8.464,71 zł oraz 139 – sumy depozytowe na kwotę 291.936,29 zł,

- inne środki pieniężne – kwota 5.233,27 zł – to środki pieniężne w drodze.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w bilansie przedmiotowej jednostki budżetowej z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych.

W sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej (Starostwo Powiatowe) na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazany bilans otwarcia był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Zgodnie z powyższymi ustaleniami na dzień 31 grudnia 2012 roku jednostka posiadała saldo Wn na koncie 130-1– rachunek bieżący jednostki (Wydatki) na kwotę 9.245,47 zł oraz saldo Wn na koncie 130-2– rachunek bieżący jednostki (Dochody) na kwotę 28.775,92 zł. Na podstawie opisu do ww. konta uwzględnionego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.) saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

W związku z powyższym na koniec roku konto 130 nie powinno posiadać salda.

Sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 roku

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych, stan środków pieniężnych na rachunku budżetu kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowił kwotę **4.977.591,49 zł**. Przedmiotowa kwota stanowiła salda końcowe na dzień 31 grudnia 2012 roku wynikające z prowadzenia następujących rachunków bankowych:

- rachunek bieżący organu – saldo Wn w kwocie 4.914.023,69 zł, ewidencja księgowa na koncie 133-1,
- rachunek bieżący: projekt pn. „Szansa na godne życie” – saldo Wn w kwocie 34,05 zł, ewidencja księgowa na koncie 133-4,
- rachunek bieżący: projekt pn. „Impuls IV” – saldo Wn w kwocie 10.391,35 zł, ewidencja księgowa na koncie 133-12,
- rachunek bieżący: projekt pn. „Uczenie się przez całe życie” – saldo Wn w kwocie 53.142,40 zł, ewidencja księgowa na koncie 133-13,

W powyższej kwocie uwzględniono:

- kwotę subwencji oświatowej w wysokości 1.227.315,00 zł przekazanej dnia 20 grudnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 257) na styczeń 2013 roku,
- kwotę dotacji dla KPPSP w Łasku w wysokości 167.000,00 zł przekazanej dnia 24 grudnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 259) na styczeń 2013 roku,
- kwotę dotacji w wysokości 20,00 zł jako środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, saldo Ma konta 224-43.

Stan środków na rachunku budżetu badanej jednostki został uwzględniony w przedmiotowym sprawozdaniu zgodnie ze stanem środków pieniężnych na ww. wyciągach bankowych.

Sprawozdanie Rb – NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2012, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2012 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 3.792.855,20 zł, z tego wolne środki w kwocie 1.787.221,67 zł i nadwyżka w kwocie 2.005.633,53 zł.

Kontrolujący ustalili, iż powyższa kwota wynikała z sumy nadwyżki roku 2011 w kwocie 4.409.388,69 zł (wykonane dochody 42.041.375,81 zł minus wykonane wydatki 37.631.987,12 zł) oraz bilansu strony przychodowo - rozchodowej w kwocie - 616.533,49 zł (przychody 2.044.897,58 zł minus rozchody -2.661.431,07 zł). Wskazana kwota wynikała również z ewidencji księgowej prowadzonej dla Powiatu Łaskiego w roku 2012, tj. zestawienie obrotów i sald za 2012 rok dla organu przedłożone kontrolującym w trakcie kontroli.

Sprawozdanie RB-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku oraz sprawozdanie RB-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku stanowią akta kontroli nr 2.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ - 2012 ROK.

Na podstawie zapisu zawartego w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 33/12 Starosty Łaskiego z dnia 9 maja 2012 roku, roku, kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, badana jednostka ewidencję analityczną do konta 201 prowadzi elektronicznie według odbiorców i dostawców, według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Jako próbę do kontroli wybrano dowody księgowe dotyczące miesiąca grudnia 2012 roku i stycznia 2013 roku.

Z ewidencji na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2012 roku wynikały zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 5.295,87 zł. Przedmiotowe zobowiązania nie stanowiły zobowiązań wymagalnych. Ponadto nie stwierdzono zobowiązań nieujętych w ewidencji księgowej prowadzonej w badanym okresie.

Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług (na kwotę 5.295,87 zł), według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty zawiera załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

1.4.1. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi ewidencja szczegółowa winna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem. W kontrolowanej jednostce na ww. koncie prowadzi się rozliczenia z Urzędami Skarbowymi z tytułu rozliczeń podatkowych (deklaracja VAT) oraz rozliczenia dochodów Skarbu Państwa.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku ww. konto posiadało saldo po stronie Ma na łączną kwotę 174.099,27 zł z podziałem na:

- saldo Ma na koncie 225-3, na kwotę 1.470,00 zł, stanowiące zobowiązania dotyczące rozrachunków z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym w Łasku (dochody Powiatu z tytułu najmu).
- saldo Ma na koncie 225-5, na kwotę 16.699,79 zł, stanowiące zobowiązanie z tytułu rozliczenia dochodów Skarbu Państwa z Łódzkim Urzędem Wojewódzkim ze Starostwem Powiatowym w Łasku,
- saldo Ma na koncie 225-6, na kwotę 151.696,21 zł, stanowiące rozrachunki z tytułu udziału Powiatu w niezrealizowanych w dochodach Skarbu Państwa

Kontrolą objęto terminowość zapłacenia w 2012 przez badaną jednostkę podatku dochodowego i podatku VAT. Dane zawarto w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

Tabela Nr 1

Podatek VAT	Luty 2012			Czerwiec 2012			Listopad 2012		
	Pozycja	Kwota	Termin wystania/zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin wystania/załaty	Pozycja	Kwota	Termin wystania/zapłaty
Deklaracja		6 571,00	22.03.2012r.		1 062,00	17.07.2012r		1 225,00	14.12.2012r.
Przelew	723	6 571,00	23.03.2012r.	1855	1 062,00	18.07.2012r	3194	1 225,00	17.12.2012r.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Tabela Nr 2

Podatek dochodowy	Luty 2012			Czerwiec 2012			Listopad 2012		
	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty	Pozycja	Kwota	Termin zapłaty
Przelew	662	18 034,00	16.03.2012 r.	1647	18 382,00	27.06.2012r.	2953	22 775,00	28.11.2012r.

Ustalenia kontroli

Ewidencję analityczną do konta prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Sprawdzono terminowość odprowadzania naliczonych podatków za ww. miesiące. Analizie poddano zadeklarowane kwoty podatku wraz z przekazanymi przelewami.

W wyniku kontroli nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencję analityczną należy prowadzić według tytułów i podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. W kontrolowanej jednostce ewidencję analityczną prowadzi się elektronicznie. Rozrachunki prowadzone są Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z podziałem na konta:

Na dzień 31 grudnia 2012 roku na ww. koncie wystąpiło saldo po stronie Ma na kwotę 41.760,30 zł z podziałem na:

- konto 229-1 – saldo Ma na kwotę 37.259,36 zł stanowiące zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne,
- konto 229-3 – saldo Ma na kwotę 2.083,07 zł stanowiące zobowiązania z tytułu składek na Fundusz Pracy.

Powyższe kwoty stanowiły zobowiązanie z tytułu naliczonych w miesiącu grudniu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w związku z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok. Kwota zobowiązania została uregulowana 28 lutego 2013 roku, dowód księgowy nr 432/13.

Prawidłowość odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w wybranych miesiącach przedstawia poniższa tabela:

Rozrachunki publicznoprawne

Należność za	Składki zadeklarowane według DRA	Termin płatności	wpłaty	Zaległość
--------------	----------------------------------	------------------	--------	-----------

miesiące	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Luty 2012	Społeczne	64 381,93	05.03.2012r .	64 381,93	29.02.2012r .	495	
	Zdrowotne	18 064,14	05.03.2012r .	18 064,14	29.02.2012r .	495	
	Fundusz pracy	4 743,01	05.03.2012r .	4 743,01	29.02.2012r .	495	
Czerwiec 2012	Społeczne	54 939,34	05.07.2012r .	54 612,44	28.06.2012r .	1663	326,90
	Zdrowotne	17 395,86	05.07.2012r .	17 366,44	28.06.2012r .	1663	29,42
	Fundusz pracy	4 509,84	05.07.2012r .	4 509,84	28.06.2012r .	1663	
Listopad 2012	Społeczne	47 130,72	05.12.2012r .	46 750,64	30.11.2012r .	2991	380,08
	Zdrowotne	17 404,59	05.12.2012r .	17 370,32 0,10	30.11.2012r . 05.12.2012r .	2991 3065	34,17
	Fundusz pracy	4 490,88	05.12.2012r .	4 490,88	30.11.2012r .	2991	

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli dokumentów księgowych za okres luty, czerwiec i listopad 2012 roku kontrolujący stwierdzili, iż w badanych miesiącach zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych regulowane były terminowo. Przekazywanie składek na rzecz ZUS zgodne było ze złożonymi w tym zakresie deklaracjami.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - 2012 rok.

Przepis art. 21 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zm.) stanowi, że pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, 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%.

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Łasku zatrudniano 4 osoby niepełnosprawne z ważnymi orzeczeniami o stopniu niepełnosprawności, tj. trzy orzeczenia o lekkim stopniu niepełnosprawności i jedno o znacznym stopniu niepełnosprawności.

Zgodnie z dokumentami przedstawionymi kontrolującym badana jednostka w 2012 roku okresie dokonała naliczenia i wpłaty na PFRON w następujących wysokościach:

Deklaracja DEK-I-a za miesiąc	Kwota należna do zapłaty poz. 34 deklaracji DEK-I-a	Termin wpłaty	Wpłata	Data wpłaty	Dowód księgowy/ z dnia
Styczeń	709,00	20.02.2012r.	709,00	17.02.2012r.	Pk nr 413 z dn. 17.02.2012r.
Luty	709,00	20.03.2012r.	709,00	19.03.2012r.	Pk nr 677 z dn. 19.03.2012r.
Marzec	767,00	20.04.2012r.	767,00	20.04.2012r.	Pk nr 988 z dn. 20.04.2012r.
Kwiecień	767,00	20.05.2012r.	767,00	17.05.2012r.	Pk nr 1253 z dn. 17.05.2012r.
Maj	688,00	20.06.2012r.	688,00	15.06.2012r.	Pk nr 1552 z dn. 15.06.2012r.
Czerwiec	655,00	20.07.2012r.	655,00	18.07.2012r.	Pk nr 1854 z dn. 18.07.2012r.
Lipiec	610,00	20.08.2012r.	610,00	17.08.2012r.	Pk nr 2087 z dn. 17.08.2012r.
Sierpień	588,00	20.09.2012r.	588,00	19.09.2012r.	Pk nr 2345 z dn. 19.09.2012r.
Wrzesień	585,00	20.10.2012r.	585,00	16.10.2012r.	Pk nr 2606 z dn. 16.10.2012r.
Październik	671,00	20.11.2012r.	671,00	15.11.2012r.	Pk nr 2853 z dn. 15.11.2012r.
Listopad	628,00	20.12.2012r.	628,00	17.12.2012r.	Pk nr 3193 z dn. 17.12.2012r.
Grudzień	807,00	20.01.2013r.	807,00	28.12.2012r.	Pk nr 3323 z dn.28.12.2012r.

Nieprawidłowości w powyższym względzie nie stwierdzono.

Ewidencja wpłat na PFRON w badanym okresie wskazywała na ujmowaniu ich bezpośrednio w kosztach, bez uwzględnienia konta rozrachunkowego 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne. W planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiącym załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej określono zasady funkcjonowania konta 229, na którym winno się ewidencjonować wpłaty na PFRON.

1.4.2. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku ww. konto posiadało saldo Ma na kwotę 216.749,93 zł, stanowiące naliczone dodatkowe wynagrodzenie za rok 2012. Powyższa kwota została wypłacona 6 lutego 2013 roku, dowód księgowy nr 244/13.

Analityka do konta 231 obejmowała imienne konta wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia. Imienne karty wynagrodzeń prowadzone są w systemie komputerowym w programie służącym do naliczania płac oraz ręcznie.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku konto posiadało saldo Wn na kwotę 26.427,75 zł. Wskazana kwota stanowiła należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Stan konta zgodny z ewidencją szczegółową, prowadzoną elektronicznie w rozbiciu na rozrachunki z ww. tytułu z poszczególnymi pracownikami.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na ww. koncie ewidencjonowano rozrachunki z tytułu sum depozytowych oraz pozostałych rozrachunków. Ewidencję analityczną w powyższym zakresie prowadzi się elektronicznie.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku na ww. koncie wystąpiło saldo po stronie Ma w kwocie 296.508,29 zł.

Wskazane kwoty obejmowały tytuły rozrachunków wynikających z ewidencji na niżej wymienionych kontaktach:

- 240-18 – saldo Ma na kwotę 2.693,33 zł, stanowiące 30% zabezpieczenia na okres gwarancji, tj. na 3 lata, z terminem zwrotu do dnia 29 czerwca 2014 roku.
- 240-30 – saldo Ma na kwotę 188.530,17 zł, stanowiące 30% zabezpieczenia na okres gwarancji, tj. na 3 lata, z terminem zwrotu do dnia 29 czerwca 2014 roku.
- 240-39 – saldo Ma na kwotę 14.683,40 zł, stanowiące 30% zabezpieczenia na okres gwarancji, tj. na 36 m-cy, z terminem zwrotu do dnia 20 grudnia 2017 roku,
- 240-166 – saldo Ma na kwotę 2.000,00 zł stanowiące wadium wpłacone w związku z ogłoszeniem przetargu nieograniczonego na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych przez firmę UTAL Sp. z o.o.. W wyniku rozstrzygnięcia przetargu oferta ww. firmy została uznana za najkorzystniejszą. Umowa dostawy nr OR.273.3.2012 podpisana została w dniu 31 grudnia 2012 roku. **Zwrot przedmiotowej kwoty wadium wraz z odsetkami, tj. 2.017,72 zł nastąpił w trakcie czynności kontrolnych w dniu 17 kwietnia 2013 roku, wyciąg bankowy nr 19/2013.**
- 240-260 – saldo Ma na kwotę 16.150,30 zł, stanowiące 30% zabezpieczenia na okres gwarancji, tj. na 36 m-cy, z terminem zwrotu do dnia 1 grudnia 2015 roku.
- 240-264 – saldo Ma na kwotę 43.000,00 zł stanowiące kwotę wpłaconego wadium przez Centrum Dializa Sp. z o.o. w Sosnowcu w związku z przystąpieniem do przetargu na wydzierżawienie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Łaskiego. **Podczas**

czynności kontrolnych w dniu 30 kwietnia 2013 roku zwrócono kwotę 43.000,00 zł, wyciąg bankowy nr 22/2013.

Wyjaśnienie Wicestarosty Powiatu Łaskiego w powyższym względzie stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Unormowania dotyczące gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarte były w instrukcji kasowej wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 4/09 Starosty Łaskiego z dnia 2 stycznia 2009 roku (zmienione zarządzeniem nr 13/11 z dnia 17 marca 2011 roku).

Obowiązki kasjera w kontrolowanej jednostce do dnia 25 listopada 2012 roku pełniła Anna Kłós. Na podstawie pisma z dnia 16 listopada 2012 roku od dnia 26 listopada ww. obowiązki przejęła Kazimiera Górna – zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 19 listopada 2012 roku. W aktach osobowych ww. pracownika znajdowało się oświadczenie kasjerki o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną z dnia 26 listopada 2012 roku. (...)¹.

Okresowa kontrola (inventaryzacja) kasy przeprowadzana była na koniec każdego roku kalendarzowego.

Kontrolę kasy kontrolujący przeprowadzili w dniu 26 kwietnia 2013 roku. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2012 ROK.

Dochody i przychody budżetu na dzień 31.12.2012 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	41.801.693,00	42.041.375,81

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.

Dochody bieżące	40.584.396,00	40.833.187,00
Dochody majątkowe	1.217.297,00	1.208.188,81
Dotacje	8.859.769,00	8.686.737,20
z tego:		
- z budżetu Wojewody	7.474.537,00	7.461.664,74
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)		
NFOŚiGW- dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - złomowanie pojazdów	44.000,00	44.000,00
Dotacje celowe otrzymana z gmin i powiatów na utrzymanie dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej	254.462,00	251.253,31
Dotacje celowe otrzymane z gmin i powiatów na świadczenia dla rodzin zastępczych z tytułu zwrotu wydatków ponoszonych na dzieci pochodzące z terenu innych powiatów	198.068,00	195.048,81
Dotacja z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na remont wraz z kompleksową termomodernizacją zabytkowego dworu w Ostrowie	200.000,00	200.000,00
Środki zagraniczne		
Projekt p.n.: „Szansa na godne życie”	596.918,00	445.609,52
Projekt p.n.: „Szansa na godne życie”(budżet krajowy)	31.602,00	23.591,09
Projekt p.n.: „Impuls IV”	60.182,00	66.569,73
PRZYCHODY	751.055,00	2.044.897,58
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	751.055,00	2.044.897,58

Wydatki i rozchody budżetu na dzień 31.12.2012

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	39.891.317	37.631.987,12
z tego:		0,00
Wydatki majątkowe	2.381.297	1.555.164,04
Wydatki bieżące	37.510.020	36.076.823,08

ROZCHODY	2.661.431	2.661.431,07
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.661.431	2.661.431,07

Wieloletnia prognoza finansowa

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego, organ stanowiący uchwała po raz pierwszy, nie później niż uchwałą budżetową na rok 2011. Uchwałą nr XIV/114/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rada Powiatu Łaskiego uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Łaskiego na lata 2012 – 2020. Uchwałą nr XXVII/242/12 z dnia 28 grudnia 2012 roku Rada Powiatu Łaskiego uchwaliła budżet na 2013 rok. W ww. uchwałach, w prognozowanych danych dla roku 2013 nie zaplanowano kwoty przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Na podstawie danych zawartych w WPF na lata 2012 - 2020 potencjalne zadłużenie powiatu do dochodów ogółem w roku 2013 stanowiło 9,76%, natomiast według danych budżetowych na 2013 rok zawartych w uchwale budżetowej na rok 2013 potencjalne zadłużenie powiatu do dochodów ogółem w roku 2013 stanowiło 3,47%.

Wielkości dla roku budżetowego 2013 ujęte w WPF Powiatu Łaskiego na lata 2012-2020, z dnia 29 grudnia 2011 roku oraz planowane wielkości budżetu na 2013 rok ujęte w uchwale nr XXVII/242/12 z 28 grudnia 2012 roku Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2013 rok (zgodność danych z uchwałą nr XXVII/241/12 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łaskiego na lata 2013 – 2027) obrazuje poniższa tabela:

		WPF Uchwała nr XIV/114/11 z 29 grudnia 2011 roku	Uchwała budżetowa nr XXVII/242/12 z 28 grudnia 2012 roku	Różnica
Dochody		36.483.904,00 zł	38.006.213,00 zł	+ 1.522.309,00 zł
w tym	dochody bieżące	36.213.904,00 zł	37.525.540,00 zł	+1.311.636,00 zł
	dochody majątkowe	270.000,00 zł	480.673,00 zł	+ 210.673,00 zł
Wydatki		35.483.904,00 zł	37.538.567,00 zł	+ 2.054.663,00 zł
w tym	wydatki bieżące	34.419.886,00 zł	36.013.567,00 zł	+ 1.593.681,00 zł
	wydatki majątkowe	1.064.018,00 zł	1.525.000,00 zł	+ 460,982,00 zł
Deficyt/Nadwyżka		1.000.000,00 zł	467.646,00 zł	
Przychody		0,00 zł	0,00 zł	
w tym	kredyty i pożyczki	0,00	0,00 zł	
Rozchody		1.000.000,00	467.646,00 zł	- 532.354,00 zł

W dniu 28 marca 2013 roku Rada Powiatu Łaskiego uchwałą nr XXX/266/13 uchwaliła nową Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Łaskiego na lata 2013 – 2028.

		WPF Uchwała nr XXVII/241/12 z 28 grudnia 2012 roku	WPF Uchwała nr XXX/266/13 z 28 marca 2013 roku	Różnica
Dochody		38.006.213,00 zł	38.051.469,00 zł	+ 45.256,00 zł
w tym	dochody bieżące	37.525.540,00 zł	37.740.796,00 zł	
	dochody majątkowe	480.000,00 zł	310.673,00 zł	
Wydatki		37.538.567,00 zł	68.495.796,00 zł	+ 30.957.229,00 zł
w tym	wydatki bieżące	36.013.567,00 zł	66.740.796,00 zł	+ 30.727.229,00 zł
	wydatki majątkowe	1.525.000,00 zł	1.755.000,00 zł	
Deficyt/Nadwyżka		467.646,00 zł	- 30.444.327,00 zł	- 29.976.681,00 zł
Przychody		0,00 zł	30.911.973,00 zł	
w tym	kredyty i pożyczki	0,00	29.000.000,00 zł	+29.000.000,00 zł
Rozchody		467.646,00	467.646,00 zł	

W dniu 31 stycznia 2013 roku Rada Powiatu Łaskiego podjęła uchwałę nr XXVIII/255/13 w sprawie upoważnienia Zarządu Powiatu Łaskiego do podjęcia czynności zmierzających do przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki zdrowotnej w Łasku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Powyższe wiąże się z przejściem przez Powiat zobowiązań SP ZOZ w Łasku. Planowany termin przekształcenia ustalono na dzień 30 czerwca 2013 roku. Zgodnie z informacją o stanie zobowiązań SP ZOZ w Łasku na dzień 31 grudnia 2012 roku kwota przedmiotowych zobowiązań stanowiła 41.012.238,05 zł, w tym:

- zobowiązania publicznoprawne 6.597.350,75 zł,
- zobowiązania cywilnoprawne inne niż kredytowe 27.524.156,86 zł
- zobowiązania cywilnoprawne – kredyty i pożyczki 6.890.730,44 zł.

Przedmiotowa informacja sporządzona została przez Głównego księgowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku Bożenę Stępień – Świercz oraz zatwierdzona przez p.o. Kierownika Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku Zofię Gębura.

W powyższej kwocie występują zobowiązania wobec Firmy M.W. Trade SA. wynikając z zawartego porozumienia z dnia 31 lipca 2012 roku w sprawie cesji wierzytelności pomiędzy ww. wskazaną firmą, a SP ZOZ w Łasku na łączną kwotę 17.623.327,86 zł. W dniu 31 lipca 2012 roku Zarząd Powiatu Łaskiego zawarł umowę poręczenia z Firmą M.W. Trade S.A. za zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku. Poręczenie obejmowało kwotę należności głównej 6.814.991,00 zł,

kwotę należności ubocznych 663.969,59 zł, odsetki umowne liczone od kwoty kapitału w wysokości do 10.110.292,31 zł oraz prowizję w wysokości 34.074,96 zł.

Na potrzeby pokrycia ww. zobowiązań kontrolowana jednostka postanowiła zaciągnąć pożyczkę z budżetu państwa na kwotę 29.000.000,00 zł, o czym mowa we wcześniejszej części protokołu. W Programie Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego wprowadzonego uchwałą nr XXIX/256/13 z dnia 7 marca 2013 roku ustalono harmonogram spłat poszczególnych rat kapitałowych pożyczki oraz rat odsetek. Spłatę przedmiotowego zobowiązania ustalono na lata 2013 – 2028.

W WPF z dnia 28 marca 2013 roku uchwalonej na lata 2013 – 2028 ww. zobowiązania zostały uwzględnione w kwocie 30.175.003 zł (ze stanem na dzień przekształcenia SP ZOZ w Łasku, tj. 30 czerwca 2013 roku). Kontrolowana jednostka założyła, iż kwota zaciąganej w 2013 roku pożyczki z budżetu państwa pokryłaby między innymi kapitał i należności uboczne wobec M.W. Trade S.A. w kwocie 7.478.960,59 zł, dlatego też w wyniku jednorazowej spłaty, zobowiązanie wobec ww. firmy zmniejszy się o ww. odsetki, co warunkują zapisy w § 5 ust. 3 porozumienia z dnia 31 lipca 2012 roku, który brzmi: „Dopuszcza się możliwość wcześniejszej spłaty zobowiązań bez podania przyczyn i ponoszenia jakichkolwiek dodatkowych kosztów przez Dłużnika”. Stąd kwota zobowiązań SP ZOZ-u pomniejszona w przedmiotowej prognozie finansowej o odsetki od należności głównej wobec M.W. Trade S.A.

Wyjaśnienie Starosty Powiatu Łaskiego w powyższym względzie stanowi [załącznik nr 6 do protokołu kontroli](#).

Informacja o stanie zobowiązań SP ZOZ w Łasku na dzień 31 grudnia 2012 roku, porozumienie z dnia 31 lipca 2012 roku w sprawie cesji wierzytelności przez M.W. Trade S.A. oraz umowa poręczenia z dnia 31 lipca 2012 roku zawarta pomiędzy Powiatem Łaskim, a Firmą M.W. Trade S.A. stanowią [akta kontroli nr 3](#).

Zgodnie z wyjaśnieniem Starosty Łaskiego w dniu 8 maja 2013 roku do Starostwa Powiatowego w Łasku wpłynęły następujące dokumenty: bilans, rachunek zysków i strat oraz wykaz zobowiązań SP ZOZ w Łasku na dzień 31 grudnia 2012 roku wraz ze specyfikacjami tych zobowiązań dla 196 wierzycieli, w tym jeden pozew zbiorowy pracowników. Starosta potwierdził, iż zgodnie z informacją przekazaną przez SP ZOZ w Łasku w trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego przez biegłego został uzgodniony stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 roku, który będzie podstawą korekty sprawozdania RB-Z i RB-N na koniec IV kwartału 2012 roku. Po zamknięciu 2012 roku oraz zaewidencjonowaniu postanowień z kancelarii komorniczej o podziale środków finansowych na poszczególnych wierzycieli zostanie sporządzona przez SP ZOZ w Łasku korekta sprawozdań Rb-Z i Rb-N za I kwartał 2013 roku.

Wyjaśnienie Starosty Powiatu Łaskiego w powyższym względzie stanowi [załącznik nr 7 do protokołu kontroli](#).

Mając na względzie art. 226 ustawy o finansach publicznych, który wyraźnie wskazuje, że Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna, kontrolowana jednostka w prognozowanych danych na lata 2013 – 2028 w zakresie dochodów i wydatków budżetowych zastosowała wskaźniki wzrostu PKB zgodne z wytycznymi Ministra

Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostki samorządu terytorialnego.

W zakresie dochodów bieżących uwzględniono czynsz dzierżawny netto z nieruchomości SP ZOZ w Łasku w wartościach zgodnych z zapisami umowy dzierżawy z dnia 25 czerwca 2012 roku zawartej pomiędzy Powiatem Łaskim i SP ZOZ w Łasku, a Centrum Dializa Sp. z oo. z siedzibą w Sosnowcu z uwzględnieniem waloryzacji o wskaźnik inflacji od 2014 roku. Miesięczny czynsz z tytułu ww. dzierżawy stanowi miesięcznie 210.000,00 zł brutto przez okres 20 lat.

Zgodnie z harmonogramami wynikającymi z zawartych umów zostały zaplanowane w poszczególnych latach spłaty kredytów i pożyczek wraz z odsetkami zaciągniętych przed 2013 rokiem oraz spłaty poszczególnych rat pożyczki z budżetu państwa na podstawie harmonogramu spłat rat i odsetek wynikającego z Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego uchwalonego dnia 7 marca 2013 roku.

W załączeniu do protokołu tabela nr 6 i 10 oraz test nr 7.

2 PRZESTRZEGANIE ZASAD GOSPODARKI FINANSOWEJ OKREŚLONYCH W ART. 254 PKT 3 USTAWY Z DNIA 27 SIERPNI 2009 ROKU O FINANSACH PUBLICZNYCH

W oparciu o ewidencję wydatków prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz plan finansowy jednostki, sprawdzono przestrzeganie przez Starostę Powiatu zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Kontrolę przeprowadzono odnośnie wydatków dokonanych od dnia 1 stycznia do dnia 15 września 2012 roku, w następujących podziałkach klasyfikacyjnych – dział 020, rozdział 02001 § 3020, dział 630, rozdział 63003 § 4300, dział 750, rozdział 75019 § 4210, dział 750, rozdział 75020 § 3040, § 4140, § 4270, § 4350, dział 750, rozdział 75075 § 4210, dział 851, rozdział 85149 § 4210, dział 851, rozdział 85195 § 4300.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1.1. Gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa

Zagadnienia związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, wywłaszczeniem i zwrotem nieruchomości, wypłatą odszkodowań oraz

ograniczeniem lub pozbawieniem praw do nieruchomości – były przypisane do właściwości Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W 2012 roku Powiat Łaski osiągnął dochody (dział 700 rozdział 70005 § 2360) z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 669.904,92 zł (plan: 334.000,00 zł - został wykonany w 200,57 %).

Takie dane jednostka kontrolowana wykazała w sprawozdaniu kwartalnym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2012.

W ww. sprawozdaniu wykazano należności, dochody wykonane, dochody potrącone na rzecz JST, dochody przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty w następujących wielkościach:

Rozdział	§§	Plan (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane		Dochody przekazane (zł)	Należności pozostałe do zapłaty (zł)
				Ogółem (zł) w tym:	Dochody potrącone przez JST (zł)		
70005	0470	240.000,00	698.595,27	365.265,70	91.316,43	273.949,27	333.481,62
	0570	0,00	33,34	0,00	0,00	0,00	33,34
	0750	500,00	3.379,25	3.389,10	847,28	2.541,82	0,00
	0760	54.200,00	265.934,09	265.934,09	66.483,52	199.450,57	0,00
	0770	71.300,00	2.040.480,70	2.038.125,37	509.531,34	1.528.594,03	3,581
	0920	2.000,00	276.390,03	6.675,30	1.668,83	5.0006,47	269.714,73
	0970	0,00	1.150,41	1.150,41	57,52	1.092,89	0,00
Ogółem		368.000,00	3.285.963,09	2.680.539,97	669.904,92	2.010.635,05	606.811,53

Starostwo Powiatowe w Łasku dotrzymywało terminów przekazywania sprawozdań kwartalnym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres objęty kontrolą, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 128, poz. 861).

Zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Kontrolujący zbadali dokumentację w zakresie:

Sprzedaż nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa składającej się z działek nr 84/2, 84/3, 84,4, 84/5, 84,6, 84,7, 84/8, 84/9, 84/10 o łącznej pow. 4.718 ha w obrębie piątym m. Łask

Wojewoda Łódzki zarządzeniem nr 239/2006 z dnia 11 sierpnia 2006 roku wyraził zgodę na zbycie przez Starostę Łaskiego, wykonującego zadanie z zakresu administracji rządowej w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Łasku, w obrębie 5, oznaczonej numerami działek nr 84/1 o pow. 29.363 m² (grunt zabudowany), 84/2 o pow. 4.734 m², 84/3 o pow. 3.895 m², 84/4 o pow. 4.301 m², 84/5 o pow. 3.755 m², 84/6 o pow. 4.294 m², 84/7 o pow. 3.810 m², 84/8 o pow. 4.238 m², 84/9 o pow. 4.233 m², 84/10 o pow. 13.924 m².

Oszacowania wartości rynkowej dla aktualnego sposobu użytkowania prawa własności nieruchomości gruntowej dokonała Krystyna Hetlof – rzeczoznawca majątkowy: operat szacunkowy z dnia 26 kwietnia 2010 roku, arkusz aktualizacyjny z dnia 8 lipca 2011 roku: działka nr 84/3 - 78.400,00 zł, 84/5 - 75.600 zł, 84/7 - 76.700 zł, 84/9 - 85.300 zł, operat szacunkowy z dnia 8 lipca 2011 roku: 84/2 - 95.300 zł, 84/4 - 86.600 zł, 84/6 - 86.500 zł, 84/8 - 85.400 zł, 84/10 - 280.000 zł, razem 949.800 zł.

Zarządzeniem nr 14/12 z dnia 19 marca 2012 roku Starosta Łaski przeznaczył do sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa położone w obrębie piątym m. Łask działki: nr 84/2, 84/3, 84,4, 84/5, 84,6, 84,7, 84/8, 84/9, 84/10 o łącznej pow. 4.718 ha, ustalił cenę wywoławczą na 2.831.040,00 zł. Powołał Komisję Przetargową w składzie: Renata Klocek – przewodnicząca, Katarzyna Pruska – zastępca przewodniczącej, Władysław Majewski, Anna Swarzyńska, Błażej Bartczak – członkowie.

W dniu 20 marca 2012 roku Starosta Łaski podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność Skarbu Państwa przeznaczonej do sprzedaży działki: nr 84/2, 84/3, 84,4, 84/5, 84,6, 84,7, 84/8, 84/9, 84/10 o łącznej pow. 4.718 ha na własność w drodze przetargu ustnego na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz podał informację o jego wywieszeniu w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Starostwa.

Starosta Łaski ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości gruntowej, Skarbu Państwa oznaczonej jako działki nr 84/2, 84/3, 84,4, 84/5, 84,6, 84,7, 84/8, 84/9, 84/10 o łącznej pow. 4,7184 ha. W ogłoszeniu ustalono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 2.831.040,00 zł. Ogłoszenie o przeprowadzeniu nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Łasku zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w budynkach Starostwa Powiatowego w Łasku w terminie od dnia 7 maja 2012 roku do dnia 9 lipca 2012 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującym). W ogłoszeniu wskazano czas (9 lipca 2012 roku, godzina 10⁰⁰), miejsce i warunki przetargu, w tym wysokość wadium w kwocie 566.208,00 zł. Ogłoszenie zostało zamieszczone w Dzienniku Gazeta Prawna oraz na stronie internetowej.

Z protokołu sporządzonego w dniu 9 lipca 2012 roku wynika, że I przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, na konto starostwa nie wpłynęło wadium umożliwiające przystąpienia do przetargu.

Zarządzeniem nr 62/12 z dnia 10 sierpnia 2012 roku Starosta Łaski ustalił cenę wywoławczą w II przetargu w wysokości 1.887.360,00 zł na sprzedaż nieruchomości położonych w obrębie piątym m. Łask działki: nr 84/2, 84/3, 84,4, 84/5, 84,6, 84,7, 84/8, 84/9, 84/10 o łącznej pow. 4,7184 ha. Wadium ustalił w wysokości 377.72,00 zł.

W dniu 4 października 2012 roku Powiat Łaski reprezentowany przez Starostę Łaskiego – Cezarego Gabryjczyka wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Doroty Cieślak podpisał umowę z rzeczoznawcą majątkowym Krystyną Heetlof na określenie wartości nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa położonej w Łasku, w obrębie 5, oznaczonej jako działki: 84/2 o pow. 4.734 m², 84/3 o pow. 3.895 m², 84/4 o pow. 4.301 m², 84/5 o pow. 3.755 m², 84/6 o pow. 4.294 m², 84/7 o pow. 3.810 m², 84/8 o pow. 4.238 m², 84/9 o pow. 4.233 m², 84/10 o

pow. 13.924 m², objęte jedną księgą wieczystą SR1L/00009470/6 celem sprzedaży z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Termin realizacji zadania ustalono na 30 października 2012 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie brutto w wysokości **738,00 zł.** **Opracowanie operatu szacunkowego nastąpiło po przeprowadzeniu przetargu i ustalona wartość nieruchomości nie była wykorzystana w procedurze przetargowej.** Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Starosta Łaski ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż niezabudowanej nieruchomości gruntowej, Skarbu Państwa oznaczonej jako działki nr nr 84/2, 84/3, 84,4, 84/5, 84,6, 84,7, 84/8, 84/9, 84/10 o łącznej pow. 4,7184 ha . W ogłoszeniu ustalono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 1.887.360,00 zł. Ogłoszenie o przeprowadzeniu nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Łasku zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w budynkach Starostwa Powiatowego w Łasku w terminie od dnia 9 sierpnia 2012 roku do dnia 11 października 2012 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującym). W ogłoszeniu wskazano czas (11 października 2012 roku, godzina 10⁰⁰), miejsce i warunki przetargu, w tym wysokość wadium w kwocie 377.472,00 zł. Ogłoszenie zostało zamieszczone w Dzienniku Gazeta Prawna oraz na stronie internetowej,

Z przeprowadzonego przetargu komisja w składzie czteroosobowym: przewodniczący – Renata Klocek, z-ca przewodniczącego - Katarzyna Pruska, członkowie - Władysław Majewski, Anna Swarzyńska sporządziła protokół w dniu 11 października 2012 roku. Wymagane wadium w wysokości 377.422,00 zł wpłaciła 1 osoba. Z jego treści wynika, iż nieruchomość została sprzedana w wyniku licytacji za kwotę 1.907.360,00 zł – (...)². Wpłacone wadium w wymaganej wysokości 377.422 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia.

Przelewem z dnia 23 listopada 2012 roku nabywca dokonał wpłaty kwoty 1.529.888,00 zł z tytułu zakupu nieruchomości. W dniu 26 listopada 2012 roku została zawarta umowa sprzedaży (akt notarialny repertorium A nr 4935/2012). Nabywcą nieruchomości za kwotę 1.907.360,00 zł zostali (...)³. Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji przesłał kserokopię aktu notarialnego do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (pismo znak: GN.IV.6840.12.2012 z dnia 26 listopada 2012 roku).

1.2. Gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu

W „Informacji o stanie mienia Powiatu Łaskiego za 2012 rok” załączonej do uchwały nr 323/13 Zarządu Powiatu Łaskiego z dnia 28 marca 2013 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu i informacji o stanie mienia Powiatu

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

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.

Łaskiego za 2012 rok oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Łaskiego za 2012 rok i sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku za 2012 rok kontrolujący stwierdzili brak informacji o nieruchomościach zajętych pod drogi publiczne powiatowe.

Kontrolujący stwierdzili, że Wojewoda Łódzki wydał między innymi:

decyzję nr SP.VI.7723/D/353/RP/2002-2004 z dnia 24 marca 2005 roku stwierdzającą nabycie z dniem 1 stycznia 1999 r. z mocy prawa przez Powiat Łaski własności nieruchomości zajętej pod drogę położonej w Łasku, oznaczonej w ewidencji gruntów jako:

- działka nr 7 o pow. 6313 m², obręb 2 (ul. Brzeźna),
- działka nr 80 o pow. 10861 m², obręb 4 (ul. Komuny Paryskiej),
- działka nr 172 o pow. 3007 m², obręb 5 (Plac Gwiaździsty),
- działka nr 41 o pow. 13637 m², obręb 2 (ul. Sportowa),
- działka nr 133 o pow. 4207 m², obręb 5 (ul. Katowicka),
- działka nr 38/1 o pow. 10671 m², obręb 6 (ul. Lubelska),
- działka nr 15 o pow. 18296 m², obręb 4 (ul. Piotrkowska),
- działka nr 140 o pow. 7585 m², obręb 4 (ul. Wileńska),
- działka nr 285 o pow. 3989 m², obręb 4 (ul. Wileńska),
- działka nr 141 o pow. 9311 m², obręb 5 (ul. Wojska Polskiego).

Decyzją GK 7002/10/2010 z dnia 24 sierpnia 2010 roku Zarząd Powiatu w Łasku ww. nieruchomości stanowiące drogi: nr 2330E ul. Brzeźna, nr 2322E ul. Komuny Paryskiej, nr 2335E Plac Gwiaździsty, nr 2332E ul. Sportowa, nr 2335E ul. Katowicka, nr 2332E ul. Lubelska, nr 2334E ul. Piotrkowska, nr 2335E ul. Wileńska, nr 2322E ul. Wojska Polskiego przekazał w trwały zarząd Powiatowemu Zarządowi Dróg w Łasku.

decyzję nr GN.V.7723/D/4686/2009 z dnia 23 marca 2009 roku stwierdzającą nabycie z dniem 1 stycznia 1999 r. z mocy prawa przez Powiat Łaski własności nieruchomości zajętych pod drogę publiczną (droga powiatowa nr 37299 Pruszków – Żagliny, położonych w gminie Sędziejowice, oznaczonych w ewidencji gruntów jako:

- działka nr 250/1 o pow. 1,9800 ha, obręb Żagliny,
- działka nr 446/2 o pow. 0,2200 ha, obręb Dobra.

Ww. wymienione nieruchomości gruntowe zostały przekazane w trwały zarząd Powiatowemu Zarządowi Dróg w Łasku decyzją GK.7002/8/2010 Zarządu Powiatu z dnia 24 sierpnia 2010 roku.

Trwały zarząd ustanowiono na czas nieokreślony. Za nieruchomości oddane w trwały zarząd pod drogi publiczne nie pobierano opłat rocznych.

Powyższych działek brak w Informacji o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Komunalizacja mienia Skarbu Państwa będącego we władaniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku

Decyzją nr GN.V-7723-P/335/2000 z dnia 25 maja 2000 roku Powiat Łaski z dniem 1 stycznia 1999 r. nabył z mocy prawa mienie Skarbu Państwa będące we władaniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku w skład którego weszły:

1. nieruchomość gruntowa zabudowana, położona w Łasku przy ul. Batorego 37, w obrębie 15, oznaczona w ewidencji gruntów jako działki nr 1/1 o pow. 56.577 m² i działka nr 7/1 o pow. 2272 m² o wartości księgowej **783.280,00 zł**,
2. budynki i inne budowle trwale połączone z nieruchomością o wartości 10.281.844,83 zł. Budynki przejęte przez Powiat miały łączną powierzchnię użytkową 20.032 m², kubaturę 61.580 m³, wartość 8.404.270,49 zł.

W dniu 8 marca 2001 roku Zarząd Powiatu w Łasku przekazał Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Łasku nieruchomość zabudowaną budynkiem szpitala, oddziałem pomocy doraźnej + reh. pralnią, szwalnią, magazynem inw. 3 szt. budynkiem tlenowni, warsztatem naprawczym, portiernią, masarnią, hotelem pracowniczym, blokiem mieszkalnym, budynkiem mag. kanc. tajnej, budynkiem administracyjny, przychodnią specj., kotłownią SP ZOZ, wiatą OPD w nieodpłatne użytkowanie na czas nieokreślony.

Aneksem nr 1 spisany w dniu 30 czerwca 2003 roku strony wyłączyły z przekazania Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Łasku działkę nr 1/4 o pow. 0,2389 ha wraz z naniesionym na niej blokiem mieszkalnym o pow. użytkowej 1915 m².

Aneksem nr 2 spisany w dniu 8 października 2007 roku strony wyłączyły z przekazania Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Łasku działek: nr 1/9, 1/10, 7/2 i 7/3 o pow. 0,4640 ha wraz z występującym na nich budynkiem hotelu i budynkiem gospodarczym.

Aneksem nr 3 spisany w dniu 30 kwietnia 2012 roku w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji i pomiarów powierzchni użytkowej budynków strony ustaliły powierzchnię użytkową budynków:

- budynek szpitala - 13.222 m²,
- oddział pomocy doraźnej + rehabilitacja - 746,00 m²,
- budynki magazynu inwestycyjnego - 2 szt. - 460 m²,
- budynek tlenowni - 59 m²,
- budynek warsztatu - 438 m²,
- budynek portierni - 121 m²,
- budynek masarni - 50,90 m²,
- budynek kancelarii tajnej - 140,00 m²,
- budynek administracyjny - 1029,00 m²,
- budynek przychodni specjalistycznej - 709,00 m²,
- budynek kotłowni - 173,00 m²,
- wiaty - 102,00 m²,
- magazyn materiałów łatwopalnych - 56,00 m².

Aneksem nr 4 spisany w dniu 28 czerwca 2012 roku strony wyłączyły z dniem 1 lipca 2012 roku z przekazania Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Łasku działkę nr 1/15 o pow. 2.3212 ha zabudowaną budynkiem szpitala, budynkiem

tlenowni, budynkiem warsztatu, budynkiem portierni, budynkiem kotłowni, magazynem materiałów łatwopalnych.

Aneksem nr 5 spisany w dniu 1 września 2012 roku strony wyłączyły z przekazania Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Łasku działki nr: 1/11 o pow. 0,1223 ha, 1/13 o pow. 0,3373 ha, 1/14 o pow. 0,1712 ha i 1/16 o pow. 1,9243 ha wraz z następującymi budynkami: oddział pomocy doraźnej + rehabilitacja, budynek magazynu inwestycyjnego – 2 szt., budynek masarni, budynek przychodni specjalistycznej, wiata. W nieodpłatnym użytkowaniu SP ZOZ w Łasku pozostała działka 1/12 o pow. 0,2895 ha z budynkami: budynek kancelarii tajnej, budynek administracyjny.

Skomunalizowaną nieruchomość na rzecz Powiatu, działka nr 1/1 o powierzchni 5.6577 ha została podzielona na:

- działkę nr 1/3 o pow. 5.4188 ha,
- działkę nr 1/4 o pow. 0,2389 ha (budynek wielomieszkaniowy).

Podział został zatwierdzony decyzją GGU.74301/2/2001 Burmistrza Gminy Łask z dnia 16 stycznia 2001 roku.

Działka nr 1/3 (powierzchnia 5.4188 ha) podzielona została na:

- działkę nr 1/5 o pow. 0,0053 ha (stacja energetyczna)
- działkę nr 1/6 o pow. 5.4135 ha

Działka nr 1/7 podzielona została na:

- działkę nr 1/8 o pow. 5.0435 ha
- działkę nr 1/9 o pow. 0,0778 ha – budynek gospodarczy
- działkę nr 1/10 o pow. 0,1590 ha – budynek hotelu
- działkę nr 1/11 o pow. 0,1223 ha

Przejęta nieruchomość, działka nr 7/1 o powierzchni 2.272 m² podzielona została na:

- działkę nr 7/2 o pow. 0,1051 ha – budynek gospodarczy
- działkę nr 7/3 o pow. 0,1221 ha – budynek hotelu

Podział został zatwierdzony decyzją GGU-2/16/2007 Burmistrza Łasku z dnia 18 lipca 2007 roku.

Działka nr 1/8 (powierzchnia 5.0435 ha) podzielona została na:

- działkę nr 1/12 o pow. 0,2895 ha
- działkę nr 1/13 o pow. 0,3373 ha
- działkę nr 1/14 o pow. 0,1712 ha
- działkę nr 1/15 o pow. 2.3212 ha
- działkę nr 1/16 o pow. 1.9243 ha

Podział został zatwierdzony decyzją GGU.6831.49.2011 Burmistrza Łasku z dnia 10 sierpnia 2011 roku.

Działka nr 1/16 (powierzchnia 1.9240) podzielona została na:

- działkę nr 1/17 o pow. 0,0854 ha
 - działkę nr 1/18 o pow. 1.8386 ha
-

Podział został zatwierdzony decyzją GN.6831.53.2012 Burmistrza Łasku z dnia 10 grudnia 2012 roku.

Działka nr 1/12 (powierzchnia 0,2895 ha) podzielona została na:

- działkę nr 1/19 o pow. 0,1935 ha
- działkę nr 1/20 o pow. 0,0960 ha

Podział został zatwierdzony decyzją GN.6831.7.2013 Burmistrza Łasku z dnia 12 marca 2013 roku.

Podział nieruchomości oznaczonej działką nr 1/8 uzasadnione zostało przekształceniami własnościowymi:

W wyniku dokonanych podziałów i zmian własnościowych w zasobie powiatu pozostały nieruchomości:

- udział w działce nr 1/4 - o pow. 0,2895 ha, wynoszący 1.387/21285 części - budynek mieszkaniowy wielorodzinny,
- działka nr 1/11 - o pow. 0,1223 ha - droga dojazdowa do nowo wydzielonych nieruchomości,
- działka nr 1/14 - o pow. 0,1712 ha
- działka nr 1/17 - o pow. 0,0854 ha,
- działka nr 1/18 - o pow. 1.8386 ha,
- działka nr 1/15 - o pow. 2.3212 ha - wydzierżawiono „Centrum Dializa”
- działka nr 1/12 - o pow. 0,2895 w nieodpłatnym użytkowaniu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, podzielona w 2013 roku na działkę 1/20 o pow. 0,0960 ha i działkę nr 1/19 o pow. 0,1935 ha.

Postępowanie związane z dzierżawą działki nr 1/15 szpitala w Łasku.

Rada Powiatu Łaskiego:

- uchwałą nr IX/79/11 z dnia 7 lipca 2011 roku przyjęła kierunki i zmiany funkcjonowania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku,
- uchwałą nr X/94/11 z dnia 15 września 2011 roku określiła zasady zbywania, wynajmowania, wydzierżawiania, oddawania w użytkowanie lub użyczenie aktywów trwałych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku,
- uchwałą nr XV/136/12 z dnia 9 lutego 2012 roku wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Łaskiego nr 1/15 o pow. 2,3212 ha na okres 20 lat w trybie przetargu pisemnego ograniczonego, podmiotowi posiadającemu osobowość prawną, uprawnionemu do prowadzenia działalności leczniczej,
- uchwałą nr XV/137/12 z dnia 9 lutego 2012 wyraziła zgodę na wydzierżawienie na okres 5 lat nieruchomości Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku, uchwałą nr XX/191/12 z dnia 28 czerwca 2012 roku zmieniła treść załącznika nr 1 do uchwały,
- uchwałą nr XV/135/12 z dnia 9 lutego 2012 roku nadała Statut Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Łasku obowiązujący od dnia 1 czerwca 2012 roku. Strukturę organizacyjną jednostki tworzą: Poradnia Dermatologiczna, Poradnia Zdrowia Psychicznego, Poradnia Uzależnień od

alkoholu, Dział Administracyjny, uchwałą nr XVIII/161/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku zmienił datę obowiązywania statutu na 1 lipca 2012 roku,

Starosta Łaski podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia na okres 20 lat, stanowiących zabudowaną nieruchomość położoną w Łasku, przy ul. Warszawskiej 62, składającej się z działki oznaczonej w ewidencji gruntów w obrębie 15 miasta Łask numerem 1/15 pow. 2.3212 ha, oraz sprzętu medycznego i wyposażenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku na okres 5 lat – w celu udzielenia przy ich wykorzystaniu świadczeń zdrowotnych na terenie Powiatu Łaskiego 21 dni na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz podał informację o jego wywieszeniu w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Starostwa.

Zarząd Powiatu Łaskiego i Dyrektor SP ZOZ w Łasku uchwałą nr 179/2012 z dnia 20 marca 2012 roku ogłosił pisemny przetarg ograniczony na wydzierżawienie na okres 20 lat zabudowanej nieruchomości położonej w obrębie piętnastym miasta Łask stanowiącej działkę nr 1/15, oraz sprzętu medycznego i wyposażenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku na okres 5 lat, zmienił uchwałą nr 188/12 Zarządu Powiatu Łaskiego z dnia 26 kwietnia 2012 roku. Powołał 7-osobową Komisję Przetargową do przeprowadzenia przetargu w składzie: Wojciech Sikora – przewodniczący Komisji, Adam Kucper z-ca przewodniczącego Komisji, Renata Klocek, Barbara Gawor, Małgorzata Mysur, Andrzej Sokalszczuk, Jolanta Szumowska – członkowie Komisji.

Przetarg ograniczony (pisemny) został skierowany do podmiotów posiadających wpis do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą z osobowością prawną na wydzierżawienie nieruchomości zabudowanej, położonej w Łasku przy ul. Warszawskiej 62 o powierzchni **2,3212 ha**, składającej się z działki nr 1/15 na okres 20 lat oraz sprzętu medycznego i wyposażenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku na okres 5 lat, w celu **udzielenia przy ich wykorzystaniu świadczeń zdrowotnych** na terenie Powiatu Łaskiego i **zapewnienia:**

1. Przejęcia kontraktu SP ZOZ w Łasku w zakresie wyłączonym z SP ZOZ w Łasku i prowadzenia dotychczasowej działalności leczniczej w dzierżawionych budynkach w dotychczasowym zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Zgodnie z umową podpisaną z NFZ oraz innymi płatnikami świadczeń zdrowotnych jak również zadań wynikających z wojewódzkich planów związanych z obroną cywilną i potrzeb obronnych państwa, działań na wypadek epidemii i innych uzgodnionych z wydzierżawiającym oraz kontynuacji tej działalności przez cały okres dzierżawy.
2. Prowadzenia działalności medycznej w szczególności na rzecz osób objętych ubezpieczeniem na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj, Dz. U. z 2008 r, nr 164 poz. 1027 z późn,, zm,) i innych przepisów gwarantujących osobom ubezpieczonym bezpłatne udzielanie świadczeń zdrowotnych w oparciu o zawierane kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia i innymi płatnikami świadczeń zdrowotnych, Wszelkie zmiany związane z ograniczeniem przejętych świadczonych usług wymagają zgody wydzierżawiającego,
3. Wstąpienia w prawa SP ZOZ w odniesieniu do umów cywilno-prawnych dotyczących dostaw i usług dla potrzeb szpitala w Łasku zawartych przez SP ZOZ w Łasku, wg stanu na dzień przejęcia świadczeń zdrowotnych, z możliwością renegocjacji umów po przejęciu praw i obowiązków SP ZOZ w Łasku, przy czym przejęcie umów nie oznacza przejęcia zadłużenia.

4. Dostosowania budynków i pomieszczeń wchodzących w skład przedmiotu dzierżawy do wymogów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 2 lutego 2011 roku w sprawie wymagań jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia zakładu opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2011 r. nr 31, poz. 158 ze zm.) oraz prowadzenia działań inwestycyjnych i remontowych w odniesieniu do budynków, budowli, pomieszczeń z zachowaniem standardów zgodnych z obowiązującym prawem.
5. Poniesienia nakładów inwestycyjnych na wydzierżawionych nieruchomościach i doposażenia w aparaturę i sprzęt medyczny niezbędny do wykonywania świadczeń zgodnie z wymogami NFZ oraz zapewnienia podwyższenia standardu świadczeń.
6. Przejęcia w trybie art. 23' Kodeksu Pracy, pracowników SP ZOZ w Łasku, wg stanu na dzień tego przejścia i kontynuowanie zatrudnienia co najmniej przez okres 12 miesięcy oraz realizowanie wszystkich zobowiązań jakie wynikają ze stosunku pracy za okres od daty przejścia tych pracowników, przez minimum 12 miesięcy.
7. Spełnienie pozostałych warunków nie wymienionych w ogłoszeniu a wynikających ze „Szczegółowych warunków i kryteriów wyboru Oferenta”
8. Złożenia zapewnienia i uwiarygodnienie, że oferent znajduje się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej prawidłową realizację zadań.

Cena wywoławcza z tytułu dzierżawy nieruchomości – 150 tys. zł netto- miesięcznie, cena wywoławcza z tytułu dzierżawy ruchomości – 20 tys. zł – miesięcznie,

Warunkiem przystąpienia do przetargu była wpłata wadium do dnia 31 maja 2012 roku w kwocie 34.000,00 zł.

Z przedłożonych dokumentów wynikało ponadto, że ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku „Gazeta Prawna” w dniu 4 maja 2012 roku oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Łasku WWW.lask.com.pl i SP ZOZ w Łasku WWW.spzozlask.pl. Oferty należało składać w terminie do dnia 4 czerwca 2012 roku do godz. 12⁰⁰, publiczne otwarcie ofert w tym samym dniu o godz. 14⁰⁰.

Protokół z przetargu (pisemnego) ograniczonego sporządzono w dniu 6 czerwca 2012 roku. Przetarg przeprowadziła Komisja Przetargowa w 7-osobowym składzie. Wadium wpłacili:

- Centrum Dializa Sp. z o.o. Sosnowiec
- Arion Med Sp. z o.o. Lublin

Komisja rozpatrzyła obie oferty.

Streszczenie ofert przedstawiało się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Centrum Dializa	Arion Med.
1.	Wysokość czynszu dzierżawnego nieruchomości, miesięcznie brutto w zł	210.000,00	185.730,00
2.	Płatność czynszu dzierżawnego jednorazowo za 12 miesięcy	Tak	nie
3.	Wysokość czynszu dzierżawnego ruchomości brutto w zł	40.000,00	25.830,00
4.	Inwestycje, remont i doposażenie w sprzęt i aparaturę medyczną – zgodnie z	42.714.000,00	16.000.000,00

	preliminarzem i harmonogramem		
5.	W tym: dostosowanie przedmiotów dzierżawy tj. budynków i urządzeń do przepisów Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 2 lutego 2011 roku	26.014,000,00	8.000.000,00
6.	Gwarancja zatrudnienia pracowników	12 m-cy	60 m-cy

Komisja przetargowa poddała ocenie oferty według kryteriów określonych w załączniku nr 2 do uchwały nr 179/12 Zarządu Powiatu Łaskiego z dnia 20 marca 2012 roku – szczegółowe warunki i kryteria wyboru Oferenta. Najwyższą ilość punktów (80,39) przyznano Centrum Dializa Sp. z o.o. z siedzibą w Sosnowcu.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 25 czerwca 2012 roku pomiędzy Powiatem Łaskim i Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łasku a Centrum Dializa Sp. z o.o. Sosnowiec na podstawie której Powiat Łaski wydzierżawił na okres 20 lat, z dniem 30 czerwca 2012 r. nieruchomości zabudowaną : budynek główny szpitala – powierzchnia użytkowa 13.222 m², budynek rozdzielni tlenu medycznego – powierzchnia użytkowa – 59 m², budynek portierni – 121 m², budynek kotłowni z 2 kotłami olejowo-gazowymi – powierzchnia użytkowa 173 m², budynek warsztatów naprawczych – 438 m², budynek magazynu środków łatwopalnych – 56 m²; SP ZOZ wydzierżawia na okres 5 lat od daty 30 czerwca 2012 roku sprzęt medyczny i wyposażenie, przeznaczone do udzielenia świadczeń zdrowotnych, stanowiących własność SP ZOZ. Działalność leczniczą w dzierżawionych pomieszczeniach spółka „Centrum Dializa” została zobowiązana prowadzić z dniem 1 lipca 2012 roku oraz przejąć pracowników z tą datą. Dzierżawca zobowiązał się do zapłaty czynszu dzierżawnego z tytułu dzierżawy:

1. nieruchomości wraz z budynkami oraz ich częściami składowymi i przynależnościami w kwocie netto 170.731,71 zł,
2. sprzętu medycznego i wyposażenia w kwocie netto 32.520,33 zł.

Do kwot doliczony będzie podatek od towarów i usług (VAT). Czynsz płatny w okresach miesięcznych z góry do dnia 10 każdego miesiąca.

W rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzonym przez Wojewodę Śląskiego pod numerem księgi rejestrowej 000000013536 wpisano podmiot leczniczy „Centrum Dializa” Sp. z o.o. Sosnowiec. Szpital Łask ujęto jako przedsiębiorstwo podmiotu leczniczego. W przedsiębiorstwie podmiotu leczniczego wykonuje się stacjonarne i całodobowe świadczenia szpitalne. Działalność leczniczą przedsiębiorstwa podmiotu leczniczego rozpoczęto 1 lipca 2012 roku.

Komórki organizacyjne przedsiębiorstwa Szpital Łask (ujęte w księdze rejestrowej):

- izba przyjęć ogólna,
- oddział chorób wewnętrznych - liczba łóżek ogółem 62,
- oddział kardiologiczny – liczba łóżek ogółem 29,
- oddział chirurgii ogólnej – liczba łóżek ogółem 30,
- oddział chirurgii dla dzieci – liczba łóżek ogółem 15,
- oddział neurologiczny – liczba łóżek ogółem 14,
- oddział ginekologiczno-położniczy – liczba łóżek ogółem 30,
- oddział pediatriczny – liczba łóżek ogółem 20,
- oddział chirurgii szczękowej i laryngologii – liczba łóżek ogółem 30,

- oddział anestezjologii i intensywnej terapii – liczba łóżek ogółem 5,
 - oddział rehabilitacji – liczba łóżek ogółem 20,
 - oddział neonatologiczny – liczba łóżek ogółem 15,
 - oddział patologii noworodka – liczba łóżek 5,
 - blok operacyjny,
 - apteka szpitalna,
 - poradnia lekarz POZ,
 - poradnia medycyny pracy,
 - gabinet zabiegowy,
 - poradnia diabetologiczna,
 - poradnia endokrynologiczna,
 - poradnia kardiologiczna,
 - poradnia neurologiczna,
 - poradnia neurologii dziecięcej,
 - poradnia onkologiczna,
 - poradnia reumatologiczna,
 - poradnia neonatologiczna,
 - poradnia ginekologiczno-położnicza w Dobroniu,
 - poradnia ginekologiczno-położnicza w Buczku,
 - poradnia ginekologiczno-położnicza w Widawie,
 - poradnia ginekologiczno-położnicza w Wodzieradach,
 - szkoła rodzenia,
 - poradnia chirurgii ogólnej,
 - poradnia chirurgii dziecięcej,
 - poradnia neurochirurgiczna,
 - poradnia chirurgii urazowo-ortopedycznej,
 - poradnia okulistyczna,
 - poradnia otolaryngologiczna,
 - poradnia chirurgii szczękowo-twarzowej,
 - poradnia chirurgii stomatologicznej,
 - poradnia psychologiczna,
 - pracownia EKG,
 - pracownia EEG,
 - pracownia audiometrii,
 - gabinet zabiegowy,
 - ambulatorium ogólne,
 - pracownia diagnostyki laboratoryjnej,
-

- pracownia diagnostyki obrazowej,
- pracownia patomorfologii,
- pracownia endoskopii,
- pracownia diagnostyki kardiologicznej,
- pracownia elektrodiagnostyki,
- pracownia rehabilitacji dla dorosłych i dla dzieci,
- poradnia alergologiczna dla dzieci,
- zakład rehabilitacji z zespołem pracowni kinezyterapii i fizykoterapii,
- zespół rehabilitacji domowej,
- poradnia leczenia bólu,
- ośrodek rehabilitacji dziennej,
- poradnia (gabinet) pielęgniarki środowiskowo-rodzinnej,
- poradnia gruźlicy i choroby płuc,
- poradnia ginekologiczno-położnicza,
- pracownia spirometrii,
- oddział udarowy,
- poradnia hematologiczna,
- poradnia alergologiczna,
- poradnia nefrologiczna,
- poradnia proktologiczna,
- poradnia kardiochirurgiczna,
- zespół wyjazdowo-transportowy,
- oddział rehabilitacji neurologicznej,
- poradnia gastroenterologiczna.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

2011 rok			2012 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
26.285,00	26.285,00	0,00	773.000,00	453.000,00	453.000,00

Nieruchomość zabudowana nr ewidencyjny 1/13 o pow. 3373 m², położona w Łasku przy ul. Warszawskiej 62.

Przedmiotowa nieruchomość posiadała uregulowany stan prawny, właściciel Powiat Łaski, został ujawniony w księdze wieczystej KW SR1L/000006409/7.

Rada Powiatu Łaskiego uchwałą nr XIX/188/12 z dnia 31 maja 2012 roku przeznaczyła do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego działkę nr 1/13 o pow. 0,3373 ha, położoną obrębem 15, miasta Łask.

Rzeczoznawca majątkowy Krystyna Hetlof określiła wartość zabudowanej nieruchomości gruntowej budynkiem parterowym, z elementów drewnopochodnych, niepodpiwniczonych – w złym stanie technicznym, po byłej przyszpitalnej przychodni specjalistycznej na działce nr 1/13 o powierzchni 3373 m² położonej w Łasku przy ul. Warszawskiej 62, na dzień 31 maja 2012 roku w wysokości 262.000,00 zł.

Zarząd Powiatu Łaskiego ogłosił o przeznaczeniu do sprzedaży nieruchomość gruntową położoną w obrębie piętnastym miasta Łask, stanowiącą działkę nr 1/13 o pow. 0,3373 ha. Zgodnie z adnotacją zamieszczoną na wykazie, był on wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Łasku w terminie od dnia 8 czerwca 2012 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało ponadto, że ogłoszenie zostało opublikowane w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej jednostki.

Uchwałą nr 201/12 z dnia 6 czerwca 2012 roku Zarząd Powiatu Łaskiego ustalił cenę wywoławczą zbycia nieruchomości na kwotę 400.000,00 zł, ponadto ustalił wadium przetargowe w wysokości 80.000,00 zł, powołał pięcioosobową komisję przetargową.

Zarząd Powiatu Łaskiego ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż zabudowanej nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Powiatu oznaczonej jako działka nr 1/13. W ogłoszeniu ustalono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 400.000,00 zł. Ogłoszenie o przeprowadzeniu nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Łasku zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w budynkach Starostwa Powiatowego w Łasku w terminie od dnia 24 lipca 2012 roku do dnia 27 sierpnia 2012 roku (zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu znajdującym się w dokumentacji przedłożonej kontrolującym). W ogłoszeniu wskazano czas (27 sierpnia 2012 roku, godzina 10⁰⁰), miejsce i warunki przetargu, w tym wysokość wadium w kwocie 80.000,00 zł. Ogłoszenie zostało zamieszczone w prasie lokalnej na stronie internetowej

Z przeprowadzonego przetargu komisja w składzie trzyosobowym: przewodniczący – Renata Klocek, członkowie – Katarzyna Pruska, Władysław Majewski sporządziła protokół w dniu 27 sierpnia 2012 roku. Wymagane wadium w wysokości 80.000,00 zł wpłaciły 3 osoby. Z jego treści wynika, iż nieruchomość została sprzedana w wyniku licytacji za kwotę 430.000,00 zł. Wpłacone wadium w wymaganej wysokości 80.000,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia.

Umowa sprzedaży przedmiotowej nieruchomości w formie aktu notarialnego zawarta została w imieniu Powiatu Łaskiego przez Cezarego Gabryjczyka – Starostę Powiatu Łaskiego i Wojciecha Sikorę – Wicestarostę Powiatu Łaskiego w dniu 27 września 2012 roku. Kwota do zapłaty, pomniejszona o wadium, została wpłacona przez nabywcę. Środki wpłynęły na konto Starostwa Powiatowego w dniu 25 września 2012 roku.

2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarząd

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2011 rok			2012 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
-	-	195,58	-	-	188,58

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2012 rok w rozdziale 70005 § 0470 kontrolowana jednostka wykazała dochody z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 188,58 zł. Opłatę roczną za użytkowanie wieczyste wnosi OSM w Łasku.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rozdział	2011 rok			2012 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
70005	5.000,00	5.000,00	1.022,55	5.200,00	12.200,00	15.570,00
75020	39.040,00	39.040,00	45.163,57		47.800,00	58.784,77
85111	-	-	-	-	2.048.781,00	2.048.780,25

W budżecie 2012 roku zaplanowano w rozdziale 70005 § 0750 dochody z najmu i dzierżawy w wysokości 12.200,00 zł. Plan został wykonany na kwotę 15.570,00 tj. w 127,62 %. Zaległości na 31 grudnia 2012 roku wyniosły 296,65 zł. Kontrolą objęto:

- umowa najmu zawarta w dniu 4 maja 2011 roku (...)⁴, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu mieszkalnego położonego w budynku 10F w obrębie Sędziejowice, gmina Sędziejowice o powierzchni użytkowej 94,91 m². Umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Łaskim, reprezentowanym przez Zarząd w osobach: Cezary Gabryjczyk – Starosta, Wojciech Sikora – Wicestarosta a najemcą na czas nieokreślony. Najemca zobowiązany został do uiszczania czynszu w wysokości 389,13 zł miesięcznie, płatny z góry do 10 tego dnia każdego miesiąca. Czynsz nie obejmował opłat za zużycie ciepłej i zimnej wody, energii elektrycznej oraz opłat za ścieki. Aneksem do umowy z dnia 27 kwietnia 2012 roku strony ustaliły z tytułu najmu kwotę 100,00 zł + podatek VAT. Wpłata czynszu w 2012 roku była terminowa.

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.

- umowa najmu zawarta w dniu 4 maja 1995 roku (...) ⁵, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu mieszkalnego położonego w budynku 10F w obrębie Sędziejowice, gmina Sędziejowice o powierzchni użytkowej 41,40 m². Aneksem z dnia 18 marca 2010 roku zawartym pomiędzy Powiatem Łaskim, reprezentowanym przez Zarząd w osobach: Cezary Gabryjczyk – Starosta, Wojciech Sikora – Wicestarosta a najemcą na czas nieokreślony. Najemca zobowiązany został do uiszczania czynszu w wysokości 102,26 zł miesięcznie, płatny z góry do 10 tego dnia każdego miesiąca oraz opłatę za media w wysokości 166,48 zł. Wpłata czynszu w 2012 roku była terminowa.
- umowa dzierżawy zawarta w dniu 28 sierpnia 2009 roku (Wspólnota Mieszkaniowa Blok 10F w Sędziejowicach Kolonii), której przedmiotem było oddanie do używania i pobierania pożytków – budynek po byłej kotłowni i plac składu opału na działce nr 25/1 obrębu Kol. Sędziejowice. Dzierżawca zobowiązany został do uiszczania czynszu w wysokości 12,00 zł + 22 % VAT rocznie. Wpłata czynszu w 2012 roku była terminowa.
- umowa najmu zawarta w dniu 25 lutego 1993 roku (...) ⁶, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu mieszkalnego położonego w budynku przy ul. Warszawskiej 64 w Łasku o powierzchni użytkowej 47,99 m². Umowa została zawarta pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łasku a wynajmującym. Najemca zobowiązany został do uiszczania czynszu w wysokości 163,86 zł miesięcznie (od 1 lutego 2011 roku), płatny z góry do 10 tego dnia każdego miesiąca. Wpłata czynszu w 2012 roku była nieterminowa. Zaległość na 31 grudnia 2012 roku – 3,17 zł.
- umowa najmu zawarta w dniu 23 listopada 1999 roku (...) ⁷, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu mieszkalnego położonego w budynku przy ul. Warszawskiej 64 w Łasku o powierzchni użytkowej 47,67 m². Umowa została zawarta pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łasku a wynajmującym. Najemca zobowiązany został do uiszczania czynszu w wysokości 162,79 zł miesięcznie (od 1 lutego 2011 roku), płatny z góry do 10 tego dnia każdego miesiąca. Wpłata czynszu w 2012 roku była nieterminowa. Zaległość na 31 grudnia 2012 roku wyniosła 167,79 zł.
- umowa najmu zawarta w dniu 1 marca 1999 roku (...) ⁸, której przedmiotem było oddanie w najem lokalu mieszkalnego położonego w budynku przy ul.

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.

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.

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.

Warszawskiej 64 w Łasku o powierzchni użytkowej 38 m². Umowa została zawarta pomiędzy Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łasku a wynajmującym. Najemca zobowiązany został do uiszczania czynszu w wysokości 132,45 zł miesięcznie (od 1 lutego 2011 roku), płatny z góry do 10 tego dnia każdego miesiąca. Wpłata czynszu w 2012 roku była nieterminowa. Zaległość na 31 grudnia 2012 roku wyniosła 130,04 zł.

- umowa dzierżawy zawarta w dniu 6 czerwca 2012 roku (Centrum Dializa Sp. z o.o.), której przedmiotem było wydzierżawienie na okres 20 lat z dniem 30 czerwca 2012 roku, nieruchomości zabudowaną. Czynsz dzierżawny z tytułu nieruchomości wraz z budynkami oraz ich częściami składowymi i przynależnościami w kwocie netto 170.731,71 zł + podatek VAT płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca, z wyjątkiem czynszu za pierwsze 12 miesięcy dzierżawy nieruchomości, płatny jednorazowo w terminie do dnia 30 lipca 2012 roku. Wpłaty czynszu dokonano w dniu 27 lipca 2012 roku w kwocie 2.520.000,00 zł, netto 2.048.781,00 zł.

Kontrola dochodów z tytułu najmu i dzierżawy została przeprowadzona w oparciu o test stanowiący załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2012 ROK

1.1. Informacje ogólne

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łasku jest jednostką organizacyjną Powiatu Łaskiego i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Statut Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie został uchwalony przez Radę Powiatu Łaskiego uchwałą nr XIV/119/11 w dniu 29 grudnia 2011 roku.

Pełniącym funkcję Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie jest Marian Przybylski.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2012 roku

Wyszczególnienie	2012 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo-wychowawcze)	938.909,88
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	253.978,00
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	796.824,27
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)	328.714,52
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85220 (Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej)	14.381,91
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	564.482,26

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej, zawarto w załączniku nr 10 do protokołu kontroli.

Wg informacji przedłożonych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łasku w 2012 roku udzielono następujących rodzajów pomocy:

- pomoc pieniężna na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej – 80 decyzji,
- jednorazowe świadczenia pieniężne na pokrycie kosztów związanych z przyjęciem dziecka do rodziny zastępczej – 3 decyzje,
- pomoc pieniężna na kontynuowanie nauki – 16 decyzji,
- pomoc pieniężna na usamodzielnienie – 1 decyzja,
- pomoc na zagospodarowanie w formie rzeczowej – 7 decyzji,
- pokrycie kosztów utrzymania dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej na terenie innych powiatów, na podstawie zawartych porozumień: w instytucjonalnej pieczy zastępczej – 4 porozumienia, w rodzinnej pieczy zastępczej – 12 porozumień.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej. Kontroli poddano wydane w kontrolowanym okresie decyzje: jedną w sprawie przyznania pomocy pieniężnej na usamodzielnienie, 8 decyzji w sprawie pomocy pieniężnej na kontynuowanie nauki, 10 decyzji w sprawie pokrycia kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej, 2 decyzje w sprawie pomocy na zagospodarowanie, 2 decyzje w sprawie jednorazowej pomocy na pokrycie kosztów związanych z przyjęciem dziecka do rodziny zastępczej. Zestawienie przedmiotowych decyzji stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Prawidłowość przyznawania wyżej wymienionych świadczeń społecznych skontrolowano w oparciu o następujące przepisy prawne:

- Ustawa z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2009 roku, Dz. U. nr 175, poz. 1362, ze zm.),
- Ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. nr 149, poz. 887 ze zm.),
- Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 grudnia 2004 roku w sprawie udzielania pomocy na usamodzielnienie, kontynuowanie nauki oraz zagospodarowanie (Dz. U z 2005 roku nr 6, poz. 45 ze zm.) – uchylone z dniem 7 września 2012 roku,
- 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),
- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2009 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. nr 127, poz. 1055) – uchylone z dniem 1 października 2012 roku,

- Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2012 roku, poz. 823).

Świadczenia przyznawane były w drodze decyzji. Wszystkie decyzje posiadały zwrotne potwierdzenie odbioru pocztowego. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2012 ROK

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi w 2011 roku

Kontrolującym przedstawiono Uchwałę nr LI/432/10 Rady Powiatu w Łasku z dnia 30 września 2010 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu konsultacji z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dnia 31 października 2011 roku sporządzono protokół z przebiegu konsultacji projektu „Programu współpracy Powiatu Łaskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2012 rok”. Konsultacje trwały od 12 do 28 października 2011 roku, do przedstawionego projektu żadna z organizacji nie wniosła uwag.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałę nr XIII/101/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 1 grudnia 2011 roku został przyjęty program współpracy Powiatu Łaskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2012 rok.

Realizacja zadań powiatowych poprzez powierzenie zadań podmiotom spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert.

Uchwałę nr XIV/115/11 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Łaskiego na rok 2012, w załączniku nr 8 uchwalono w dziale 926, rozdział 92605 § 2360 dotacje w wysokości 20.000,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2012 roku, z budżetu Powiatu Łaskiego w formie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych wydatkowano w dziale 926 rozdz. 92605 § 2360 11.978,86 zł (plan po zmianach 12.800,00 zł).

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji na działalność pożytku publicznego wraz z zestawieniem rozliczenia udzielonych dotacji w 2012 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Uchwałę nr 168/12 Zarządu Powiatu Łaskiego z dnia 24 stycznia 2012 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert **na wsparcie w 2012 roku realizacji zadań w sferze sportu, polegających na organizacji przedsięwzięć sportowych o zasięgu powiatowym i ponadpowiatowym, kierowanych do mieszkańców Powiatu Łaskiego.**

Zadanie polega na organizacji przedsięwzięć sportowych o zasięgu powiatowym i ponadpowiatowym, kierowanych do mieszkańców Powiatu Łaskiego. Na realizację zadania przeznaczona jest kwota 20.000 zł.

Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane elementy. Termin złożenia ofert wyznaczono na 17 lutego 2012 roku do godziny 15.00, rozstrzygnięcie konkursu nastąpi do 9 marca 2012 roku. W ogłoszeniu określono warunek, że minimum 40% łącznych kosztów realizacji zadania powinno pochodzić z środków własnych lub z innych źródeł. Kosztami pokrywanymi z dotacji mogą być:

- nagrody, puchary, dyplomy dla uczestników,
- obsługa medyczna,
- ubezpieczenie uczestników,
- opłaty sędziowskie (maksymalnie 20% dotacji),
- zakup sprzętu niezbędnego do przeprowadzenia zadania (maksymalnie 20% dotacji),
- zakup art. spożywczych dla uczestników.

Ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 25 stycznia 2012 roku w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Powiatu Łaskiego, oraz zgodnie z adnotacją na ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Łasku od 25 stycznia do 17 lutego 2012 roku.

Uchwałą nr 171/12 Zarządu Powiatu Łaskiego z dnia 21 lutego 2012 roku powołano Komisję konkursową do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na wsparcie w 2012 roku realizacji zadań w sferze sportu, polegających na organizacji przedsięwzięć sportowych o zasięgu powiatowym i ponadpowiatowym, kierowanych do mieszkańców Powiatu Łaskiego.

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

Lp	Nazwa oferenta	Zadanie	Kwota dotacji wnioskowana przez oferenta
1	Klub Modelarstwa Lotniczego i Kosmicznego ŁDK w Łasku	XI Łaski Piknik Modelarski Młodzi Modelarze Lotnicy na start	2.200,00 zł
2	Łaski Międzyszkolny Ludowy Klub Sportowy w Łasku	Ogólnopolski Turniej Halowej Piłki Siatkowej Kadetek o Puchar Przewodniczącego Rady Powiatu Łaskiego	1.680,00 zł
3	Łaski Szkolny Związek Sportowy w Łasku	Organizacja Zawodów Sportowych IMS, Gimnazjada, Licealiada 2012	6.500,00 zł
4	Miedzyszkolny Ludowy Klub Sportowy „Bizon” przy Zespole Szkół Rolniczych w Sędziejowicach	Popularyzacja sportu i rekreacji wśród mieszkańców Powiatu Łaskiego – organizacja II Memoriału Wojciecha Kabzy	800,00 zł
5	Łaski Międzyszkolny Ludowy Klub Sportowy w Łasku	Ogólnopolski Turniej Żeńskiej Piłki Siatkowej o Puchar Starosty Łaskiego	3.370,00 zł
6	Klub Rowerowy „Jastrzębie Łaskie” w Łasku	Organizacja II Supermaratonu „Jastrzębi Łaskich”	7.000,00 zł

W dniu 27 lutego 2012 roku komisja konkursowa sporządziła protokół z posiedzenia do którego załączono listę zadań wyłonionych w otwartym konkursie ofert wraz z łączną punktacją i proponowaną wysokością wsparcia finansowego zadania, kartę oceny formalnej ofert oraz karty oceny merytorycznej podpisane przez członków komisji. Proponowane kwoty dotacji wyliczono proporcjonalnie do ilości uzyskanych punktów, biorąc jako wyjściową kwotę dotacji wnioskowaną przez oferenta.

Lp	Nazwa oferenta	Zadanie	Proponowana kwota dotacji
1	Klub Modelarstwa Lotniczego i Kosmicznego ŁDK w Łasku	XI Łaski Piknik Modelarski Młodzi Modelarze Lotnicy na start	1.800,00 zł
2	Łaski Międzyszkolny Ludowy Klub Sportowy w Łasku	Ogólnopolski Turniej Halowej Piłki Siatkowej Kadetek o Puchar Przewodniczącego Rady Powiatu Łaskiego	1.200,00 zł
3	Łaski Szkolny Związek Sportowy w Łasku	Organizacja Zawodów Sportowych IMS, Gimnazjada, Licealiada 2012	4.500,00 zł
4	Miedzyszkolny Ludowy Klub Sportowy „Bizon” przy Zespole Szkół Rolniczych w Sędziejowicach	Popularyzacja sportu i rekreacji wśród mieszkańców Powiatu Łaskiego – organizacja II Memoriału Wojciecha Kabzy	500,00 zł
5	Łaski Międzyszkolny Ludowy Klub Sportowy w Łasku	Ogólnopolski Turniej Żeńskiej Piłki Siatkowej o Puchar Starosty Łaskiego	2.200,00 zł
6	Klub Rowerowy „Jastrzębie Łaskie” w Łasku	Organizacja II Supermaratonu „Jastrzębi Łaskich”	2.600,00 zł

Uchwałą nr 175/12 Zarządu Powiatu Łaskiego z dnia 6 marca 2012 roku zatwierdzono wybór ofert i udzielenie dotacji w kwotach zaproponowanych przez komisję konkursową. Udzielono dotacji na sześć zadań w łącznej kwocie 12.800,00 zł. Ogłoszenie o wynikach konkursu zostało opublikowane w dniu 7 marca 2012 roku w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej powiatu oraz zgodnie z adnotacją zamieszczone w gablocie informacyjnej w dniach od 7 marca do 21 marca 2012 roku.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą udzielenia i rozliczenia dotacji dla:

- Łaskiego Międzyszkolnego Ludowego Klubu Sportowego na zadanie Ogólnopolski turniej żeńskiej plażowej piłki siatkowej o puchar Starosty Łaskiego

Oferta złożona przez Łaski Międzyszkolny Ludowy Klub Sportowy wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków budżetu Powiatu w kwocie 3.370 zł. W kosztorysie załączonym do złożonej oferty wskazano kwotę 6.735 zł jako całkowity koszt realizacji zadania (w tym 3.370 zł z dotacji) i określono, że zostanie ona przeznaczona na:

- opłaty sędziowskie - 650,00 zł,
- zakup nagród, pucharów, medali, dyplomów - 1.400,00 zł,
- zakup artykułów spożywczych - 570,00 zł,
- zakup sprzętu niezbędnego do przeprowadzenia zadania - 350,00 zł,
- zabezpieczenie medyczne - 400,00 zł.

Umowę nr EZ.PF.524.1.5.2012 o wsparcie realizacji ww. zadania z Łaskim Międzyszkolnym Ludowym Klubem Sportowym w Łasku podpisano w dniu 5 kwietnia 2012 roku. Umowa określała, że zadanie zostanie zrealizowane od dnia 5 kwietnia 2012 roku do dnia 15 listopada 2012 roku oraz że dotacja zostanie wykorzystana zgodnie z celem, na jaki została pozyskana i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotacja w wysokości 2.200,00 zł miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Ponadto udział procentowy dotacji w kosztach całkowitych mógł wynosić nie więcej niż 35,93%. Zleceniobiorca zobowiązał się natomiast do rozliczenia dotacji w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Umowa zawierała również zastrzeżenie, że jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%.

Powiat przekazał dotację na rzecz Klubu w dniu 30 kwietnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 81).

Rozliczenie dotacji

Klub złożył w terminie wynikającym z umowy sprawozdanie końcowe z wykonania zadania – 13 grudnia 2012 roku. Całkowity koszt realizacji zadania zgodnie ze sprawozdaniem końcowym wyniósł 6.152,64 zł, koszty pokryto z uzyskanej dotacji w kwocie 2.200 zł oraz z własnych środków w kwocie 3.952,64 zł.

Z rozliczenia wynikało, że ze środków pochodzących z dotacji opłacono faktury za zakup nagród, pucharów na kwotę 920,00 zł, artykułów spożywczych na kwotę 280,00 zł, zakup sprzętu niezbędnego do przeprowadzenia zadania na kwotę 160,00 zł, zabezpieczenie medyczne na kwotę 400,00 zł oraz delegacje sędziowskie na kwotę 440,00 zł, co było zgodne z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania (wpłynął 22 marca 2012 roku). W adnotacjach urzędowych Dariusz Cieślak zapisał, że dotację wykorzystano zgodnie z zawartą umową, rozliczenia dokonano na podstawie faktur. Zaakceptował Wicestarosta Wojciech Sikora.

- Łaskiego Szkolnego Związku Sportowego na zadanie Organizacja zawodów sportowych – „IMS, Gimnazjada, Licealiada 2012”

Oferta złożona przez Łaski Szkolny Związek Sportowy wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków budżetu Powiatu w kwocie 6.500 zł. W kosztorysie załączonym do złożonej oferty wskazano kwotę 11.150 zł jako całkowity koszt realizacji zadania (w tym 6.500 zł z dotacji) i określono, że zostanie ona przeznaczona na:

- | | |
|--|----------------|
| - sędziowanie zawodów | - 1.300,00 zł, |
| - nagrody dla zawodników (nagrody, puchary, medale, dyplomy) | - 2.300,00 zł, |
| - zakup sprzętu na zawody sportowe | - 1.300,00 zł, |
| - obsługa medyczna | - 1.600,00 zł |

Umowę nr EZ.PF.524.1.3.2012 o wsparcie realizacji ww. zadania z Łaskim Szkolnym Związkiem Sportowym podpisano w dniu 5 kwietnia 2012 roku. Umowa określała, że zadanie zostanie zrealizowane od dnia 5 kwietnia 2012 roku do dnia 15 listopada 2012 roku oraz że dotacja zostanie wykorzystana zgodnie z celem, na jaki została pozyskana i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotacja w wysokości 4.500,00 zł miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Ponadto udział procentowy dotacji w kosztach całkowitych mógł wynosić nie więcej niż 44,38%. Zleceniobiorca zobowiązał się do rozliczenia dotacji w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Umowa zawierała również zastrzeżenie, że jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%.

Powiat przekazał dotację na rzecz Klubu w dniu 30 kwietnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 81).

Rozliczenie dotacji

Klub złożył w terminie wynikającym z umowy sprawozdanie końcowe z wykonania

zadania – 17 grudnia 2012 roku. Całkowity koszt realizacji zadania zgodnie ze sprawozdaniem końcowym wyniósł 11.285,96 zł, koszty pokryto z uzyskanej dotacji w kwocie 4.500 zł oraz z własnych środków w kwocie 6.785,96 zł.

Z rozliczenia wynikało, że ze środków pochodzących z dotacji opłacono faktury za zakup nagród, pucharów na kwotę 1.300,00 zł, zakup sprzętu niezbędnego do przeprowadzenia zadania na kwotę 900,00 zł, zabezpieczenie medyczne na kwotę 1.400,00 zł oraz delegacje sędziowskie na kwotę 900,00 zł, co było zgodne z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania (wpłynął 20 marca 2012 roku). W adnotacjach urzędowych Dariusz Cieślak zapisał, że dotację wykorzystano zgodnie z zawartą umową, rozliczenia dokonano na podstawie faktur. Zaakceptował Wicestarosta Wojciech Sikora.

- Klubu Modelarstwa Lotniczego i Kosmicznego ŁDK w Łasku na zadanie XI Łaski Piknik Modelarski „Młodzi modelarze lotnicy na start”

Oferta złożona przez Klub Modelarstwa Lotniczego i Kosmicznego ŁDK w Łasku wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków budżetu Powiatu w kwocie 2.200 zł. W kosztorysie załączonym do złożonej oferty wskazano kwotę 4.000 zł jako całkowity koszt realizacji zadania (w tym 2.200 zł z dotacji) i określono, że zostanie ona przeznaczona na:

- zakup pucharów, nagród – 1.400,00 zł,
- zakup materiałów – 400,00 zł,
- zakup artykułów spożywczych – 400,00 zł

Umowę nr EZ.PF.524.1.1.2012 o wsparcie realizacji ww. zadania z Klubem Modelarstwa Lotniczego i Kosmicznego ŁDK podpisano w dniu 5 kwietnia 2012 roku. Umowa określała, że zadanie zostanie zrealizowane od dnia 9 marca 2012 roku do dnia 30 czerwca 2012 roku oraz że dotacja zostanie wykorzystana zgodnie z celem, na jaki została pozyskana i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotacja w wysokości 1.800,00 zł miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy. Ponadto udział procentowy dotacji w kosztach całkowitych mógł wynosić nie więcej niż 49,5%. Zleceniobiorca zobowiązał się natomiast do rozliczenia dotacji w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Umowa zawierała również zastrzeżenie, że jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%.

Powiat przekazał dotację na rzecz Klubu w dniu 30 kwietnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 81).

Rozliczenie dotacji

Klub złożył w terminie wynikającym z umowy sprawozdanie końcowe z wykonania zadania – 17 lipca 2012 roku. Całkowity koszt realizacji zadania zgodnie ze sprawozdaniem końcowym wyniósł 4.253,31 zł, koszty pokryto z uzyskanej dotacji w kwocie 1.800 zł oraz z własnych środków w kwocie 2.453,31 zł.

Z rozliczenia wynikało, że ze środków pochodzących z dotacji opłacono faktury za zakup nagród, pucharów na kwotę 1.200,00 zł, zakup sprzętu niezbędnego do przeprowadzenia zadania na kwotę 300,00 zł, zakup artykułów spożywczych na kwotę 300,00 zł, co było zgodne z zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania (wpłynął 19 marca 2012 roku). W adnotacjach urzędowych pracownik Marzena Lorencka zapisała, że dotację wykorzystano zgodnie z zawartą umową, rozliczenia dokonano na podstawie

faktur. Zaakceptował Wicestarosta Wojciech Sikora oraz Naczelnik Wydziału Edukacji i Zdrowia Małgorzata Mysur.

Kontrola przeprowadzona została według testu, który stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

1. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2012 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem nr 40/09 Starosty Łaskiego z dnia 6 maja 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Łasku.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła – zgodnie z zakresem czynności – Joanna Dębkowska – inspektor w Wydziale Ogólno - Organizacyjnym, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – inspektor w Wydziale Finansowym Marlena Tokarek-Śnieg. Stan zatrudnienia w administracji Starostwa Powiatowego w Łasku na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 82 osoby, zatrudnione na 78,525 etatu.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w Łasku (dział 750, rozdział 75020, § 4010 klasyfikacji budżetowej) wg wybranych miesięcy:

- kwiecień 2012 roku lista płac:

- a) nr 46/12 (Kadra kierownicza) z dnia 24 kwietnia 2012 roku - na kwotę 36.036,06 zł,
 - b) nr 47/12 (Wydział Ogólno-Organizacyjny) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę – 21.835,88 zł,
 - c) nr 48/12 (Wydział Finansów) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę – 22.038,40 zł,
 - d) nr 49/12 (Wydział Geodezji, Kartografii) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 24.446,64 zł,
 - e) nr 50/12 (Wydział Komunikacji i Transportu) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 27.322,73 zł,
 - f) nr 51/12 (Wydział Architektury, Budownictwa i Inwestycji) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 15.728,07 zł,
 - g) nr 52/12 (Wydział Edukacji i Zdrowia) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 9.731,35 zł,
 - h) nr 53/12 (Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 10.650,95 zł,
 - i) nr 54/12 (Obsługa) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 13.153,63 zł,
 - j) nr 55/12 (Prace Interwencyjne) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 17.077,50 zł,
 - k) nr 56/12 (Wydział Ochrony Środowiska - Lasy) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 2.566,93 zł,
 - l) nr 57/12 (Samodzielne stanowiska) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 15.878,80 zł,
 - m) nr 58/12 (Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 4.828,72 zł,
 - n) nr 59/12 (Zasiłki chorobowe) z dnia 24 kwietnia 2012 roku na kwotę 10.320,44 zł,
-

- sierpień 2012 roku lista płac:
 - a) nr 104/12 (Kadra kierownicza) z dnia 24 sierpnia 2012 roku - na kwotę 36.036,06 zł,
 - b) nr 105/12 (Wydział Ogólno-Organizacyjny) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę - 24.480,15 zł,
 - c) nr 106/12 (Wydział Finansów) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 19.218,37 zł,
 - d) nr 107/12 (Wydział Geodezji, Kartografii) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 24.446,64 zł,
 - e) nr 108/12 (Wydział Komunikacji i Transportu) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 27.490,14 zł,
 - f) nr 109/12 (Wydział Architektury, Budownictwa i Inwestycji) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 15.959,57 zł,
 - g) nr 110/12 (Wydział Edukacji i Zdrowia) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 9.753,90 zł,
 - h) nr 111/12 (Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 10.650,95 zł,
 - i) nr 112/12 (Obsługa) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 12.524,22 zł,
 - j) nr 113/12 (Prace Interwencyjne) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 16.056,18 zł,
 - k) nr 114/12 (Wydział Ochrony Środowiska - Lasy) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 2.566,93 zł,
 - l) nr 115/12 (Samodzielne stanowiska) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 15.878,80 zł,
 - ł) nr 116/12 (Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 4.442,15 zł,
 - m) nr 117/12 (Zasiłki chorobowe) z dnia 24 sierpnia 2012 roku na kwotę 10.221,63 zł,

- listopad 2012 roku lista płac:
 - a) nr 155/12 (Kadra kierownicza) z dnia 26 listopada 2012 roku - na kwotę 36.036,06 zł,
 - b) nr 156/12 (Wydział Ogólno-Organizacyjny) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 25.242,46 zł,
 - c) nr 157/12 (Wydział Finansów) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 20.532,65 zł,
 - d) nr 158/12 (Wydział Geodezji, Kartografii) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 24.446,64 zł,
 - e) nr 159/12 (Wydział Komunikacji i Transportu) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 25.090,14 zł,
 - f) nr 160/12 (Wydział Architektury, Budownictwa i Inwestycji) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 15.728,07 zł,
 - g) nr 161/12 (Wydział Edukacji i Zdrowia) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 7.273,40 zł,
 - h) nr 162/12 (Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 10.532,48 zł,
 - i) nr 163/12 (Obsługa) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 13.053,22 zł,
 - j) nr 164/12 (Prace Interwencyjne) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 16.650,00 zł,
 - k) nr 165/12 (Prace Interwencyjne) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 1650,00 zł,
 - l) nr 166/12 (Wydział Ochrony Środowiska - Lasy) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 2.590,92 zł,
 - ł) nr 167/12 (Samodzielne stanowiska) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 15.648,80 zł,

- m) nr 168/12 (Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 2.840,47 zł,
n) nr 169/12 (Zasiłki chorobowe) z dnia 26 listopada 2012 roku na kwotę 12.295,76 zł,

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Starostwa Powiatowego:

- | | |
|-------------------------|---|
| – Cezary Gabryjczyk | - Starosta Powiatu |
| – Wojciech Sikora | - Wicestarosta |
| – Renata Klocek | - Sekretarz Powiatu |
| – Dorota Cieślak | - Skarbnik Powiatu |
| – Katarzyna Dąbrowska | - Naczelnik Wydziału Ogólno-Organizacyjnego, |
| – Nina Włodarczyk | - Główny Księgowy, |
| – Joanna Dębowska | - inspektor Wydziału Ogólno-Organizacyjnego, |
| – Małgorzata Mysur | - Naczelnik Wydziału Edukacji i Zdrowia, |
| – Marlena Tokarek-Śnieg | - inspektor Wydziału Finansów, |
| – Maria Antczak | - starszy specjalista Wydziału Finansowego, |
| – Ewa Sałata | - podinspektor Wydziału Komunikacji i Transportu, |
| – Marek Biegański | - inspektor Wydziału Ogólno-Organizacyjnego, |
| – Zbigniew Frasiak | - Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu, |
| – Piotr Dudek | - specjalista Wydziału Komunikacji i Transportu. |

Karty wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w okresie objętym kontrolą prowadzone były ręcznie, natomiast listy płac sporządzane były przy użyciu programu komputerowego R2płatnikPRO 3.36. Objęte kontrolą listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty w miesiącu sierpniu 2012 roku przez Cezarego Gabryjczyka - Starostę Powiatu i podpisane przez Dorotę Cieślak - Skarbnika Powiatu, w miesiącach kwietniu i listopadzie 2012 roku z upoważnienia przez Wojciecha Sikorę - Wicestarostę Powiatu i podpisane z upoważnienia przez Ninę Włodarczyk - Głównego Księgowego Starostwa Powiatowego.

Wynagrodzenie Starosty ustalone zostało przez Radę Powiatu Łaskiego uchwałą nr II/16/2010 z dnia 16 grudnia 2010 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2012 roku dokonano wypłaty 2 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Nie wypłacano w kontrolowanym okresie odpraw emerytalnych.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 18 dni, w kwocie 1.271,66 zł, wypłacono na podstawie listy płac nr 120/12 za miesiąc wrzesień 2012 roku, z dnia 25 września 2012 roku (kwota brutto 1.795,68 zł), wyciąg bankowy nr 184 z dnia 26 września 2012 roku, dowód księgowy 2405.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 10 dni, w kwocie 785,45 zł, wypłacono na podstawie listy płac nr 75/12 za miesiąc czerwiec 2012 roku, z dnia 25 czerwca 2012 roku (kwota brutto 1.256,96 zł), wyciąg bankowy nr 119 z dnia 26 czerwca 2012 roku, dowód księgowy 1641.

Obliczenia i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy dokonano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i

wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.).

2. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2011 – 2012

Dział	Rozdział	Paragraf	2011 rok		2012 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6050	311.000,00	251.660,94	1.995.863,00	1.280.846,15
	60014	6057	4.410.583,00	3.811.262,99	9.252,00	0,00
	60014	6059	1.974.163,00	1.864.084,89	4.142,00	0,00
750	75020	6050	459.732,00	453.739,92		
750	75095	6057	95.457,00	78.922,77		
	75095	6059	50.570,00	41.809,64		
754	75411	6050			24.000,00	24.000,00
900	90019	6050	45.092,00	45.091,52		
921	92120	6050			229.536,00	139.959,49
Razem			7.346.597,00	6.546.572,67	2.262.793,00	1.444.805,64
Wydatki budżetowe ogółem			44.199.474,00	41.632.651,83	39.891.317,00	37.631.987,12
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			16,62	15,72	5,67	3,84

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w roku 2012

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Podstawowe dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę na koncie syntetycznym 080 w jednostkach organizacyjnych Powiatu. Kontrolującym przedłożono prowadzoną ewidencję szczegółową do ww. konta, zapewniającą wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów

inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Łasku stanowiącym załącznik do uchwały nr IX/81/11 z dnia 2011 roku sprawy w zakresie inwestycji: udział w opracowaniu programów inwestycyjnych, koordynacja i współpraca z właściwymi instytucjami w sprawie inicjowania, przygotowania i prowadzenia inwestycji wspólnych i towarzyszących, obsługa i nadzór procesów inwestycyjnych i remontów dla zadań inwestycyjnych i remontowych przyjętych w planach Powiatu, przygotowanie dokumentacji formalnej związanej z zawieraniem umów o wykonanie robót budowlano-montażowych, organizowanie i zapewnienie nadzoru inwestorskiego nad realizowanymi zadaniami, dokonywanie rozliczeń realizowanych zadań inwestycyjnych i remontowych, udział w przygotowaniu i prowadzeniu postępowań przetargowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa należą do zakresu działania Wydziału Architektury Budownictwa i Inwestycji.

Kontrola realizacji wybranej inwestycji

Inwestycja: Odbudowa mostu w m. Czestków w ciągu drogi powiatowej nr 2304 E Czestków - Pruszków – Żagliny.

Uchwałą nr XIX/185/12 Rady Powiatu Łaskiego z dnia 31 maja 2012 w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu państwa w zakresie zadań własnych dokonano zmiany załącznika nr 2a „Plan wydatków majątkowych w 2012 r.” do uchwały budżetowej. Na odbudowę mostu w miejscowości Czestków w ciągu drogi powiatowej nr 2304E Czestków-Pruszków – Żagliny przewidziano w dziale 600 rozdział 60014 § 6050 dla Powiatowego Zarządu Dróg w Łasku kwotę 1.155.804,00 zł.

Finansowanie zadania inwestycyjnego

Minister Finansów pismem ST4/4824/365/2012 z dnia 14 maja 2012 roku, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r. Nr 80, poz. 526, z późn. zm.) w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw transportu oraz po zasięgnięciu opinii reprezentacji jednostek samorządu terytorialnego, przyznał dla Powiatu w Łasku kwotę 497.600,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji drogowej pn.: „Odbudowa mostu w m. Czestków w ciągu drogi powiatowej nr 2304E Czestków-Pruszków – Żagliny w kwocie 497.600,00 zł. Środki z rezerwy subwencji ogólnej ujęto w następujący podziałach klasyfikacji dochodów: dział 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75802 - Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, paragraf 6180, zgodnie z pismem Ministra Finansów.

Dokumentacja projektowa

W dniu 29 czerwca 2011 roku została zawarta umowa nr 1/D/VI/2011 pomiędzy Powiatowym Zarządem Dróg w Łasku, reprezentowanym przez Krzysztofa Mikołajczyka – Kierownika PZD Łask a Tomaszem Zakrzewskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą TOMEX Pracownia Usług Projektowo-Budowlanych Tomasz Zakrzewski z siedzibą w Łodzi zobowiązująca do opracowania dokumentacji projektowej PN: „Odbudowa mostu w m. Czestków w ciągu drogi powiatowej nr 2304E Czestków -

Pruszków - Żagliny. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na kwotę brutto 62.484.00 zł (netto: 50.800,00 zł). Wyboru dokonano w rybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W dniu 5 stycznia 2012 roku wykonawca wystawił fakturę VAT nr 1/P/2012. Faktura została sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty przez Krzysztofa Mikołajczyka Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg w Łasku i Małgorzatę Klawe – Główną Księgową, Zapłacono przelewem w dniu 10 stycznia 2012 roku.

Nadzór inwestorski

W dniu 25 czerwca 2012 roku zawarta została umowa nr 2220.02.IN.KM.2012 pomiędzy Powiatowym Zarządem Dróg w Łasku, reprezentowanym przez Krzysztofa Mikołajczyka – Kierownika PZD Łask a Krzysztofem Malinowskim. Przedmiotem umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych w ramach zadania: „Odbudowa mostu w m. Czestków w ciągu drogi powiatowej nr 2304E Czestków – Pruszków – Żagliny”. Wynagrodzenie za sprawowanie nadzoru inwestorskiego określono na kwotę 13,500,00 zł brutto. Wybór inspektora nadzoru dokonano w rybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W dniu 19 listopada 2012 roku wykonawca wystawił rachunek nr 4/N/2012 na kwotę 13.500,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych w ramach zadania: „Odbudowa mostu w m, czesaków w ciągu drogi powiatowej nr 2304E Czestków - Pruszków - Żagliny. Rachunek został sprawdzona i zatwierdzona do zapłaty przez Krzysztofa Mikołajczyka Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg w Łasku i Aleksandrę Operacz – wz Główną Księgową, Zapłacono przelewem w dniu 27 listopada 2012 roku.

Montaż i demontaż mostu tymczasowego na rzece Końska w Czestkowie

W dniu 24 sierpnia 2011 roku zawarta została umowa nr 4/11 pomiędzy Powiatem Łaskim w imieniu którego działał Zarząd Powiatu Łaskiego reprezentowany przez ; Cezarego Gabryjczyka – Starostę Powiatu Łaskiego, Wojciecha Sikorę – Wicestarostę przy kontrasygnacie Doroty Cieślak - Skarbnika Powiatu Łaskiego a Skarbem Państwa – Jednostką Wojskowa nr 1523 w Inowrocławiu. Przedmiotem umowy był montaż i demontaż mostu tymczasowego na rz, Końska w Czestkowie. W zakres umowy wchodziło:

1. montaż konstrukcji przeszłowej z mostu składanego DMS-65,
2. montaż pokładu drewnianego i ścianek oporowych,
3. demontaż pokładu drewnianego i ścianek oporowych,
4. demontaż konstrukcji przeszłowej z mostu składanego DMS-65 o dł. 12m,
5. wzmocnienie uszkodzonej belki mostu,
6. użyczenie elementów mostu składanego DMS-65.

Jednostka Wojskowa wykona przedmiot umowy określony w punkcie 6 nieodpłatnie. Za wykonanie przedmiotu umowy określonego w punktach 1-5 ustalono wynagrodzenie kosztorysowe na dzień zawarcia umowy na kwotę 10.374 zł brutto. Termin realizacji przedmiotu umowy: Etap I montaż” rozpoczęcie 25 sierpnia 2011 roku, zakończenie 27 sierpnia 2011 roku, Etap II demontaż rozpoczęcie 13 marca 2012 roku, zakończenie 15 marca 2012 roku. Aneks nr 1 z dnia 21 października 2011 roku w związku ze zmianą struktury organizacyjnej wykonawcą została Jednostka Wojskowa nr 4620 w Toruniu przy udziale Jednostki Wojskowej nr 1523 w Inowrocławiu. Aneks nr 2 zawartym w dniu 25 kwietnia 2012 roku zmieniono termin realizacji Etapu II. Rozpoczęcie 8 maja 2012 roku, zakończenie 11 maja 2012 roku.

Jednostka Wojskowa wystawiła fakturę VAT nr 382/475/WOG/12 z dnia 9 lipca 2012 roku na kwotę 4.012,61 zł.

Do kosztów rozbiórki mostu tymczasowego zostały wliczone:

koszty wyżywienia i zakwaterowania ekipy budowlanej w dniach 8 – 10 maja 2012 roku

- faktura VAT nr 27/12 z dnia 10 maja 2012 roku na kwotę 1,800,00 zł, usługa dźwigu
- faktura VAT z dnia 10 maja 2012 roku na kwotę 774.00 zł, demontaż najazdów z kruszywa na moście tymczasowym – faktura VAT nr 48/2012 na kwotę 6.519,00 zł, wynajem kabiny – faktura VAT nr FVS/0005103/LOD/2012 z dnia 15 maja 2012 roku. Wszystkie faktury zostały sprawdzone i zatwierdzone do zapłaty przez Krzysztofa Mikołajczyka Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg w Łasku i Małgorzatę Klawe – Główną Księgową.

Wybór wykonawcy robót budowlanych

Wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia na „Odbudowę mostu w m. Czestków w ciągu drogi powiatowej nr 2304E Czestków – Pruszków – Żagliny” złożył Kierownik Powiatowego Zarządu Dróg w Łasku w dniu 23 kwietnia 2012 roku. We wniosku określono szacunkową wartość zamówienia na kwotę 1.155.803,63 zł (brutto). Wartość zamówienia oszacowano na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez Pracownię Usług Projektowo – Budowlanych TOMEX.

Zarządzeniem nr 32/12 z dnia 9 maja 2012 roku Starosta Łaski powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Odbudowę mostu w m. Czestków w ciągu drogi powiatowej nr 2304E Czestków – Pruszków – Żagliny” w składzie: Wojciech Sikora – przewodniczący, Marek Biegański – sekretarz, Krzysztof Mikołajczyk i Łukasz Adamkiewicz – członkowie.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia publicznego została zatwierdzona w dniu 22 maja 2012 r. przez Starostę Łaskiego. Zgodnie z zapisem zawartym w specyfikacji przedmiotem zamówienia była odbudowa mostu w m. Czestków w ciągu drogi powiatowej nr 2304E Czestków – Pruszków- Żagliny. W ramach zadania przewidziano: rozebranie istniejącego mostu, wykonanie pali podpór, wykonanie oczepów podpór (fundamentów), wykonanie przęsła powłokowego wielopłaszczyzowego łukowego z elementów stalowych karbowanych, wykonanie ścian oporowych czołowych, wykonanie płyty odciążającej, wykonanie nawierzchni na płycie, wykonanie dojazdów, wykonanie nawierzchni z żywic na pasach bezpieczeństwa na obiekcie, wykonanie barier energochłonnych typu podatnego wraz z odcinkami przejściowymi, regulacja rzeki na długości 4,9 m od strony dopływu i 5,4 m od strony odpływu.

Szczegółowy zakres określał projekt budowlany oraz specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych.

Jedynym kryterium wyboru oferty była cena (znaczenie 100%).

Termin wykonania zamówienia został wyznaczony w ciągu 4 miesięcy od podpisania umowy, natomiast termin składania ofert określono na 5 czerwca 2012 roku na godzinę 10³⁰.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym podano do publicznej wiadomości na tablicy (zgodnie z adnotacją na ogłoszeniu). Ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 maja 2012 roku pod numerem 113583-2012. Ogłoszenie umieszczono również w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu w dniu 1 czerwca 2012 roku.

Przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 1.155.803,63 zł brutto.

Członkowie komisji przetargowej, złożyli oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. Otwarcia ofert dokonano w dniu 26 lutego 2010 roku o godz. 10³⁰. Wpłynęło 9 ofert:

- oferta nr 1 - Przedsiębiorstwo Projektowo-Wykonawcze DROMOS Sp. J.Z. Zakrzewski, S. Maj, Łódź, cena brutto 1.080.466,62 zł,

- oferta nr 2 - MOSTY KUJAWY Krzysztof Szymański, Mostki, 87-815 Smólnik, cena brutto 966.591,13 zł,
- oferta nr 3 - Przedsiębiorstwo Robot Mostowych „MOSTY”, Łódź, cena brutto 1.151.357,74 zł,
- oferta nr 4 - Konsorcjum Firm Przedsiębiorstwo Usługowo - Budowlane Waldemar Jaszczyk Kielce i Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „JAWAL” Sp. z o.o. Kielce - cena brutto 1.181.687,88 zł,
- oferta nr 5 - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe A-Z BUD Zbigniew Frąk, Radom - cena brutto 989.209.79 zł,
- oferta nr 6 - MOST Sp. z o.o. Sopot - cena brutto 1.275.505,01 zł,
- oferta nr 7 - Zakład Inżynierii Budowlanej ADOR, Łódź - cena brutto 1.179.888,61 zł,
- oferta nr 8 - POL-DRÓG Sp. z o.o. Piła, - cena brutto 898.719,12 zł,
- oferta nr 9 - Przedsiębiorstwo Robot Inżynieryjnych KAMPOL, Jan Żurawski Kamyk - cena brutto 998.256,46 zł.

Ocenię poddano oferty według kryteriów określonych w specyfikacji. Komisja uznała ważność wszystkich ofert. Wybrano ofertę nr 8 złożoną przez firmę POL-DRÓG, która zaoferowało najniższą cenę 898.719,12 zł.

Prace Komisji przetargowej zostały zatwierdzone w dniu 11 czerwca 2012 roku przez Starostę Łaski - Cezarego Gabryjczyka.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w: Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 12 czerwca 2012 roku, na tablicy ogłoszeń w dniu 12 czerwca 2012 roku.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały doręczone do oferentów w dniu 11 czerwca 2012 roku.

Umowa z wybranym oferentem firmą POL-DRÓG Sp. z o.o., Piła podpisana została przez Starostę - Cezarego Gabryjczyka, Wicestarostę - Wojciecha Sikorę dnia 25 czerwca 2012 roku (umowa nr OR.273.4.2012). W imieniu firmy „POL-DRÓG” umowę podpisał Ryszard Wołyński - Prezes Zarządu i Dariusz Czyżewski Wiceprezes Zarządu.

Termin realizacji przedmiotu umowy określono cztery miesiące od daty podpisania umowy. Wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy - § 9 umowy - określone zostało w wysokości brutto 898.719,12 zł, cena netto 730.665,95 zł. Rozliczenie robót zakładano fakturą końcową, wystawioną na podstawie protokołu odbioru końcowego płatną w terminie 30 dniowym od daty jej otrzymania.

Zamawiający wymagał należytego zabezpieczenia umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego brutto, którą wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Wykonawca udzielił 36 - miesięcznego okresu rękojmi za wady fizyczne.

W Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 czerwca 2012 roku umieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pod numerem 220970-2012.

Za zrealizowane roboty wykonawca wystawił fakturę VAT nr PISDP/SFNE/1211/08 z dnia 16 listopada 2012 roku na kwotę 898.719,12 zł brutto, zapłacono przelewem z dnia 12 grudnia 2010 roku.

Rozliczenie zadania inwestycyjnego: „Odbudowa mostu w m. Czestków w ciągu drogi powiatowej nr 2304E Czestków – Pruszków- Żagliny”

dokumentacja projektowa -	62.484,00 zł,
wykonanie przebudowy dróg -	898.719,12 zł,
demontaż mostu tymczasowego -	13.309,25 zł,
nadzór inwestorski -	13.500,00 zł,
<u>pełnienie funkcji kierownika robót drogowych -</u>	<u>1.845,00 zł,</u>
razem	989.857,37 zł.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU POWIATU. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji składników majątkowych ustalone zostały Zarządzeniem nr 3/09 Starosty Łaskiego z dnia 2 stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady klasyfikacji środków trwałych oraz zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie Powiatowym w Łasku, w rozdziale XI Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej, Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Łasku (zarządzenie nr 2/09 Starosty Łaskiego z dnia 2 stycznia 2009 roku) oraz w załączniku nr 3 Zasady rachunkowości oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do Zarządzenia nr 33/12 Starosty Łaskiego z dnia 9 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Starostwie Powiatowym w Łasku. Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych. Księgę inwentarzową środków trwałych prowadzi się z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych. Księgi pomocnicze dotyczące ewidencji pozostałych środków trwałych prowadzone są według podziału na przedmioty o zbliżonych cechach.

Kontrola w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi została przeprowadzona w oparciu o testy stanowiące załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

W kontrolowanej jednostce ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona była elektronicznie. Ewidencja analityczna prowadzona była ręcznie w księgach inwentarzowych. Ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona jest według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. nr 242 poz. 1622) i umożliwia ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych w podziale na przedmioty o zbliżonych cechach. Pozostałe środki trwałe umarżane są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Stwierdzono zgodność danych ewidencji syntetycznej konta 013 z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta w księgach inwentarzowych Starostwa Powiatowego w Łasku.

Kontrolujący stwierdzili, że **księgową ewidencją analityczną środków trwałych prowadzoną w formie księgi inwentarzowej nie objęto gruntów. Wartość gruntów łącznie w jednej kwocie 1.859.546,00 zł zaewidencjonowano na koncie 011-1 Grunty Grupa 0.**

W Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami prowadzony jest rejestr mienia powiatu, w którym ujęte są nieruchomości gruntowe z wyszczególnieniem między innymi użytkownika, numeru księgi wieczystej, położenia, numeru działki, powierzchni, sposobu zagospodarowania, wartości. Według przedłożonej informacji o stanie mienia powiatu na dzień 31 grudnia 2012 roku w zasobie Powiatu Łaskiego znajdują się grunty o powierzchni 57,9962 ha o wartości 1.859.546,00 zł.

Jak wyjaśniła Nina Włodarczyk – Główny Księgowy Starostwa ewidencja gruntów w Wydziale Finansów Starostwa Powiatowego w Łasku prowadzona jest syntetycznie na koncie 011-1 – grunty, analitycznie podzielona na grunty Powiatu i Skarbu Państwa (od 2010 roku prowadzone w ewidencji pozabilansowej). Natomiast szczegółową analitykę stanowi ewidencja gruntów w Wydziale Geodezji, prowadzącym powiatowy zasób nieruchomości. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152 poz. 1223 ze zm.) stanowi, że **konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.**

Natomiast art. 17 ust. 1 pkt 1 powołanej wyżej ustawy mówi, że **konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.**

Pod pojęciem środków trwałych, zgodnie z ujętą w art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości definicji - rozumie się z zastrzeżeniem pkt 17, rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - **w tym grunty**, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego.

W uregulowaniach wewnętrznych jednostki ujęto zapisy dotyczące prowadzenia ksiąg pomocniczych:

W rozdziale XI Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej, Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Łasku (zarządzenie nr 2/09 Starosty Łaskiego z dnia 2 stycznia 2009 roku) zapisano (pkt 21) konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów

danych uzgodnionych saldami i zapisami na kontach księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych prowadzi się między innymi dla środków trwałych. Zgodnie z definicją użytą w Instrukcji „środki trwałe” oznaczają grunty, budynki, środki transportu, urządzenia techniczne, obiekty inżynierii lądowej, kotły, maszyny i urządzenia oraz narzędzia.

W załączniku nr 3 Zasady rachunkowości oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (do zarządzenia nr 33/12 Starosty Łaskiego z dnia 9 maja 2012 roku), w pozycji II Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych zapisano konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, należy prowadzić je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek lub komputerowych zbiorów danych, zapisy na kontach ksiąg pomocniczych muszą być uzgadniane z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, księgę inwentarzową środków trwałych prowadzi się metodą ilościowo-wartościową z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych, w księdze inwentarzowej ewidencjonuje się każdy środek trwały w oddzielnej pozycji, numer przychodu staje się numerem inwentarzowym środka, którym każdy środek winien być trwale oznakowany, zapisy w księgach inwentarzowych należy uzgadniać z zapisami księgi głównej co najmniej 2 razy w roku – na półrocze i na koniec roku.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2012 rok

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 - środki trwałe przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2012 roku wynosił 8.166.339,96 zł.

Przychód środków trwałych w 2012 roku na kwotę 11.392.694,30 zł, został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- przyjęcie środka trwałego – PT 1/2012 z dnia **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/3) – na podstawie aneksu nr 4 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **30 czerwca 2012 roku** Budynku Szpitala na kwotę 6.937.866,98 zł, grupa I Budynki i lokale nr 1/10/106/8/S,
- przyjęcie środka trwałego – PT 2/2012 z dnia w dniu **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/5) – na podstawie aneksu nr 4 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **30 czerwca 2012 roku** Budynku Kotłowni na kwotę 2.705.674,07 zł, grupa I Budynki i lokale nr 1/10/109/9/S,
- przyjęcie środka trwałego – PT 3/2012 z dnia w dniu **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/7) – na podstawie aneksu nr 4 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **30 czerwca 2012 roku** Budynku Warsztatu na kwotę 331.766,16 zł, grupa I Budynki i lokale nr 1/10/101/10/S,
- przyjęcie środka trwałego – PT 4/2012 z dnia w dniu **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/9) – na podstawie aneksu nr 4 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **30 czerwca 2012 roku** Budynku Tlenowni na kwotę 95.317,41 zł, grupa I Budynki i lokale nr 1/10/109/70/S,
- przyjęcie środka trwałego – PT 5/2012 z dnia w dniu **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/11) – na podstawie aneksu nr 4 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **30 czerwca 2012 roku** Budynku Portierni na kwotę 33.291,04 zł, grupa I Budynki i lokale nr 1/10/109/71/S,

- przyjęcie środka trwałego – PT 6/2012 z dnia w dniu **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/11) – na podstawie aneksu nr 4 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **30 czerwca 2012 roku** Budynku Materiałów Łatwopalnych na kwotę 23.371,64 zł, grupa I Budynki i lokale nr 1/10/109/72/S,
- przyjęcie środka trwałego – PT 10/2012 z dnia w dniu **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/16) – na podstawie aneksu nr 5 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **1 września 2012 roku** Budynku Oddziału Pomocy Doraźnej na kwotę 402.859,28 zł, grupa I Budynki i lokale nr 1/10/106/74/S,
- przyjęcie środka trwałego – PT 14/2012 z dnia w dniu **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/13) – na podstawie aneksu nr 5 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **1 września 2012 roku** Budynku Przychodni Specjalistycznej na kwotę 209.271,63 zł, grupa I Budynki i lokale nr 1/10/106/78/S,
- przyjęcie środka trwałego – PT 8/2012 z dnia w dniu **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/18) – na podstawie aneksu nr 4 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **30 czerwca 2012 roku** Wężła ciepłego kotłowni na kwotę 299.551,88 zł, grupa II Obiekty inżynierii lądowej i wodnej nr 2/21/211/19/S,
- przyjęcie środka trwałego – PT 16/2012 z dnia **18 grudnia 2012 roku** (dowód księgowy 3408/5) – na podstawie aneksu nr 5 do umowy przekazania w nieodpłatne użytkowanie Powiatowi Łaskiemu z dnia **1 września 2012 roku** Studni głębinowej na kwotę 113.839,22 zł, grupa II Obiekty inżynierii lądowej i wodnej nr 2/21/210/91/S,

W 2012 roku rozchód środków trwałych wyniósł 312.959,23 zł i został zaewidencjonowany na podstawie między innymi następujących dokumentów:

- PT OR.2611.3.5.2012 z dnia **31 grudnia 2012 roku** na kwotę **209.271,63 zł** – sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 1/13 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5681/2012 z dnia **27 września 2012 roku**. (poz. księg. 3410/6); data przyjęcia do użytkowania przedmiotowej działki 1 wrzesień 2012 roku, do księgi środków trwałych wpisana została do grupy I Budynki i lokale nr I/10/106/78/S jako Budynek Przychodni Specjalistycznej,
- PK z dnia 31 grudnia 2012 roku na kwotę 44.117,00 zł – wyksięgowanie środków trwałych będących własnością Skarbu Państwa do ewidencji pozabilansowej (poz. księg. 3397/1),
- Protokół likwidacji nr 1/2012 z dnia 4 stycznia 2012 roku – likwidacja kopiararki Mita DC3060 o wartości inwentarzowej 12.187,80 zł (poz. księg. 195/1).

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 19.246.075,03 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły umowy sprzedaży (akty notarialne) w przypadku sprzedaży środków trwałych, dokument PT w przypadku przekazania środków trwałych oraz protokół likwidacji w przypadku likwidowanych środków.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z powyższymi ustaleniami stwierdzono, iż wystąpiły przypadki nieterminowego wprowadzenia danego środka trwałego na stan ewidencji księgowej, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto art. 16d ust. 2 ustawy z

dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.), stanowi że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Zgodnie z przedłożonymi kontrolującym, przez Władysława Majewskiego zastępcę Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, Informacjami o stanie mienia powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku stwierdzono, że wartość gruntów pozostających w zasobie Powiatu Łaskiego w roku 2012 nie zmieniła się i wynosi 1.859.546,00 zł. Jak wynika z ww. dokumentów potwierdzających rozchód środków trwałych w roku 2012 dokonano sprzedaży nieruchomości zabudowanej oznaczonej jako działka nr 1/13 o obszarze 33 ary 73 m² na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5681/2012 z dnia 27 września 2012 roku na kwotę 430.000,00 zł (przedmiotową sprzedaż szczegółowo opisano w części protokołu dotyczącej dochodów z majątku powiatu), o wartości inwentarzowej 209.271,63 zł. Z księgi inwentarzowej środków trwałych zdjęto wartość ewidencyjną 209.271,63 zł w grupie I - Budynki i lokale, nr inwentarzowy I/10/106/78/S Budynek Przychodni Specjalistycznej. Ponadto w informacji o zmianach jakie zaszły w stanie praw własności, posiadania i innych praw majątkowych powiatu od momentu złożenia poprzedniej informacji (2 styczeń 2012 rok) ujęto oprócz ww. sprzedaży, zmianę: przeszły na własność Gminy Sędziejowice – drogi – działki nr 14/7, 14/12, 24/10 i 119/1 o pow. 0,8026 ha. Jak wyjaśnił Władysław Majewski w informacji o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku nie pomniejszono wartości gruntów, ponieważ nie była wykonana wycena działek (dróg), które przeszły na własność Gminy Sędziejowice oraz nie była znana wartość gruntu sprzedanej działki 1/13. Wycena działki 1/13 do sprzedaży obejmowała łączną wartość gruntu i budynku przychodni. W wyniku licytacji również ustalono łączną cenę sprzedaży gruntu i budynku. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Z informacji o stanie mienia powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynika, że w zasobie nieruchomości powiatu nadal znajduje się nieruchomość oznaczona nr działki 180/2 obręb 19 o powierzchni 0,0221 ha, dla której w sposobie zagospodarowania wpisano – w wieczystym użytkowaniu Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Łasku od 17 lutego 2005 roku na 99 lat (akt notarialny Rep.A. 847/2005 z 17 lutego 2005 roku).

Przepis art. 25a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.) wyraźnie stanowi, że do powiatowego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności powiatu i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego powiatu.

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2012 roku wynosił 540.750,13 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2012 roku został zaewidencjonowany w kwocie 36.236,57 zł i dotyczył między innymi:

- 4.200,00 zł zakup mebli (biurka, szafy, szafki) – faktura VAT nr FV/23/2012 z dnia 16 października 2012 roku (poz. księg. 2687/10),
- 2.214,00 zł zakup suszarek do rąk – faktura VAT nr 191/12 z dnia 24 lutego 2012 roku i 170/12 z dnia 16 lutego 2012 roku (poz. księg. 495/25 i 495/26),
- 2.971,34 zł zakup laminatora PROFILAM A3 – faktura VAT nr 14709/F-WZ/3/01 z dnia 20 grudnia 2012 roku (poz. księg. 3247/68),

- 1.150,00 zł zakup szafek 4 sztuki – faktura VAT nr FV/32/2012 z dnia 11 grudnia 2012 roku (poz. księg. 3247/58),

- 4.499,00 zł zakup notebooka TOSHIBA i drukarki laserowej HP – faktura VAT 810/2012 z dnia 13 grudnia 2012 roku (poz. księg. 3233).

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2012 roku wynosił 10.439,87 zł i dotyczył likwidacji pozostałych środków trwałych (krzesło obrotowe, niszczarki, czajniki, kalkulator, drukarki, ups-y, kosiarka) – protokół likwidacji nr 1/2012 z dnia 4 stycznia 2012 roku (dokument księgowy nr 195/2).

Stan pozostałych środków trwałych na 31 grudnia 2012 roku wynosił 566.546,83 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), protokoły likwidacji pozostałych środków trwałych.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2012 rok

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 2012 roku. Kwota umorzenia na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiła 10.788.223,15 zł. Umorzenie środków trwałych w 2012 roku wyniosło 420.254,52 zł.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2012 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych odpisy umorzeniowe dotyczące grupy I – budynki, grupy II – budowle oraz grupy VII – środki transportu.

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych 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. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady i sposób przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce samorządu terytorialnego określa załącznik do zarządzenia nr 26 Starosty Łaskiego z dnia 14 listopada 2005 roku w sprawie wprowadzenia w życie Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Łasku.

Zgodnie z zapisami Instrukcji, inwentaryzacji tj. ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów dokonuje się w drodze:

- spisu z natury,
 - uzgodnienia sald z bankami, dostawcami, odbiorcami, oraz innymi kontrahentami jednostki,
 - porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów oraz ewentualnej weryfikacji danych ewidencyjnych.
-

Określono terminy i częstotliwość inwentaryzacji:

- na 31 grudnia każdego roku obrotowego – spis z natury środków pieniężnych, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, materiałów,
- raz w ciągu czterech lat od 1 grudnia do 31 grudnia – spis z natury środków trwałych (z wyjątkiem gruntów), pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym.

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnią pełną inwentaryzację w Starostwie Powiatowym w Łasku przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2009 rok, na podstawie Zarządzenia nr 96/09 Starosty Łaskiego z dnia 9 listopada 2009 roku.

Kontrolującym przedłożono Zarządzenie nr 103/12 Starostwa Łaskiego z dnia 17 grudnia 2012 roku w sprawie przeprowadzenia częściowej inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Łasku. Zarządzono przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji środków pieniężnych, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania i materiałów w Starostwie Powiatowym w Łasku według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Zarządzeniem nr 101/12 z dnia 17 grudnia 2012 roku oraz nr 108/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku Starosta Łaski powołał członków stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Łasku.

Na podstawie Sprawozdania Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej częściowej inwentaryzacji rocznej z natury przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2012 roku, stwierdzono że Komisja Inwentaryzacyjna pełniąca jednocześnie rolę zespołu spisowego w składzie Katarzyna Dąbrowska – Przewodnicząca, Anna Kłós i Sławomir Walczak – członkowie, przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania (kwitariusze przychodowe, czek gotówkowe, arkusze spisu z natury, karty drogowe) oraz gotówki w kasie. Przed przystąpieniem do spisu Komisja pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych oświadczenia o prawidłowym przygotowaniu pola spisowego. Różnic i zaniedbań osób materialnie odpowiedzialnych nie stwierdzono.

Ponadto kontrolującym przedłożono:

Wykaz składników majątkowych – środki trwałe na dzień 31 grudnia 2012 roku – wartość środków trwałych grupy I-VIII wynosi 17.386.529,03 zł, zgodnie z książką inwentarzową oraz programem Środki Trwałe i Budżet, podpisany przez inspektora Piotra Wołosz, Naczelnika Wydziału Ogólno-Organizacyjnego Katarzynę Dąbrowską i Głównego księgowego starostwa Ninę Włodarczyk.

Wykaz środków trwałych w użytkowaniu na dzień 31 grudnia 2012 roku – wartość 566.546,83 zł, zgodnie z książką inwentarzową oraz programem Środki Trwałe i Budżet, podpisany przez inspektora Piotra Wołosz, Naczelnika Wydziału Ogólno-Organizacyjnego Katarzynę Dąbrowską i Głównego księgowego starostwa Ninę Włodarczyk.

Wykaz wartości niematerialnych i prawnych (programów i licencji) na dzień 31 grudnia 2012 roku – wartość 420.596,17 zł, zgodnie z książką inwentarzową oraz programem Środki Trwałe i Budżet, podpisany przez inspektora Piotra Wołosz, Naczelnika Wydziału Ogólno-Organizacyjnego Katarzynę Dąbrowską i Głównego księgowego starostwa Ninę Włodarczyk oraz starszego informatyka Andrzeja Karczmarza.

Zestawienie sald do bilansu na 31 grudnia 2012 roku, zweryfikowane zestawienie zobowiązań i należności do poszczególnych kont (201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, 290, 999), zestawienie środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2012 roku, podpisane przez Głównego księgowego starostwa i Starostę Powiatu

Łaskiego. W drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Ustalenia kontroli

W zakresie inwentaryzacji gruntów kontrolującym przedłożono wydruk stanu konta 011-1 Grunty Grupa 0 w kwocie 1.859.546,00 zł oraz wydruk z Systemu Środki trwałe 2, Sputnik Software Poznań – wartość gruntów na dzień 31 grudnia 2012 roku – konto 011, Grunty Powiatu Łaskiego w jednej kwocie bilans otwarcia 1.859.546,00 zł, przychód 0,00 zł, rozchód 0,00 zł, bilans zamknięcia 1.859.546,00 zł. Wydruki z dnia 8 lutego 2013 roku podpisane przez Głównego Księgowego Starostwa Ninę Włodarczyk i Starostę Cezarego Gabryjczyka.

Nina Włodarczyk wyjaśniła, że każdego roku Wydział Finansowy występuje z pisemnym wnioskiem o podanie danych o stanie i wartości gruntów na dzień bilansowy w rozbiciu na grunty Skarbu Państwa oraz grunty Powiatu. Ustalenia aktualnej wartości gruntów na dzień bilansowy Wydział Finansów dokonuje na podstawie pisemnej informacji z Wydziału Geodezji. Sporządzane jest zestawienie wartości gruntów za rok poprzedni i bieżący, różnica ujmowana jest na podstawie dokumentu „Polecenie księgowania” w ewidencji księgowej bilansowej i pozabilansowej. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 21 grudnia 2012 roku skierowane do Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami z prośbą o przedłożenie w terminie do 10 stycznia 2013 roku danych o stanie i wartości gruntów na dzień 31 grudnia 2012 roku. Pismem z dnia 8 stycznia 2013 roku przedłożono dane 1) grunty Powiatu Łaskiego – powierzchnia 57,9962 ha, wartość 1.859.546,00 zł; 2) grunty Skarbu Państwa – stan 782,7426 ha, wartość 52.734.942,00 zł.

Zgodnie z zapisami obowiązującej w kontrolowanej jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej, w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald (stanów) wynikających z ewidencji księgowej inwentaryzuje się między innymi grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe.

Sposób inwentaryzacji gruntów został określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Metoda weryfikacji polega na porównaniu zapisów ewidencji księgowej z dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W trakcie weryfikacji stwierdza się realną wartość i kompletność ujęcia składników. Podczas weryfikacji gruntów sprawdza się, czy jednostka dysponuje dokumentami stwierdzającymi jej prawny tytuł do poszczególnych gruntów o danej powierzchni i lokalizacji oraz czy w księgach wartość gruntu wykazana jest w prawidłowej wielkości.

W sytuacji, gdy nie prowadzi się księgowej ewidencji analitycznej gruntów, trudno mówić o przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów czyli porównaniu danych ksiąg

rachunkowych z dokumentami źródłowymi, weryfikacji wartości tych składników oraz uzgodnieniu z powiatowym zasobem nieruchomości, ponieważ ewidencja gruntów prowadzona w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami stanowi jednocześnie księgową ewidencję analityczną dla środków trwałych grupy 0 – grunty.

Zgodnie z zapisem § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Kserokopie wydruków komputerowych z dnia 8 lutego 2013 roku: wydruku stanu konta 011-1 Grunty Grupa 0 w kwocie 1.859.546,00 zł oraz wydruku z Systemu Środki Trwałe 2, Sputnik Software Poznań – wartość gruntów na dzień 31 grudnia 2012 roku, pisma z dnia 21 grudnia 2012 roku skierowanego do Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wraz z odpowiedzią z dnia 8 stycznia 2013 roku stanowią akta kontroli nr 4.

X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2012

„Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez przebudowę infrastruktury transportowej Północ-Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim”

Rada Powiatu w Łasku w dniu 26 czerwca 2008 roku podjęła uchwałę nr XXII/165/08 w sprawie upoważnienia Zarządu Powiatu w Łasku do podpisania umowy partnerstwa dotyczącej realizacji projektu, pt. „Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez przebudowę infrastruktury transportowej Północ-Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim”, w ramach Indykatywnego Wykazu Indywidualnych Projektów Kluczowych regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 oraz wszystkich innych dokumentów związanych z realizacją niniejszego projektu. Na podstawie art. 5 ust. 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, w związku z art. 166 i art. 167 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Rada Powiatu upoważniła Zarząd do podpisania w imieniu Powiatu Łaskiego umowy partnerstwa z Powiatem Zduńskowolskim, Miastem Zduńska Wola, Gminą Zduńska Wola, Gminą Widawa i Gminą Zapolice w sprawie ww. projektu. Powiat Łaski zobowiązał się do zabezpieczenia w latach 2008-2012 środków finansowych, wymaganych jako wkład własny w realizację projektu w wysokości 3.787.363,25 zł.

Kontrolującym przedłożono Umowę w sprawie uszczegółowienia warunków realizacji projektu, pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez przebudowę infrastruktury transportowej Północ-Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim”, w ramach Indykatywnego Wykazu Indywidualnych Projektów Kluczowych

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 zawartą w dniu 8 kwietnia 2009 roku pomiędzy Powiatem Zduńskowolskim a Powiatem Łaskim, wraz z Aneksem nr 1/2009 z dnia 30 listopada 2009 roku i Aneksem nr 2/2010 z dnia 8 marca 2010 roku. Zakończenie rzeczowe Projektu określono na marzec 2012 roku, a zakończenie finansowe realizacji Projektu na grudzień 2012 roku. Zgodnie z załączonym do ww. dokumentów harmonogramem rzeczowo-finansowym Podprojektu II zlokalizowanego na terenie powiatu łaskiego, okres realizacji lata 2007-2012. Zgodnie z Aneksem nr 1/2009 Powiat Łaski zobowiązuje się do przekazania na rzecz Powiatu Zduńskowolskiego łącznie 198.112,28 złotych w formie dotacji celowej stanowiącej wkład własny na dofinansowanie kosztów związanych z opłaceniem inżyniera kontraktu w kwocie 121.658,19 zł, na dofinansowanie kosztów promocji Projektu w wysokości 6.943,64 zł oraz dofinansowanie kosztów laboratorium i ewentualnych prac archeologicznych w wysokości 69.510,45 zł.

W uchwale nr XIV/115/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rada Powiatu uchwaliła dotację celową dla Powiatu Zduńskowolskiego na zadanie inwestycyjne pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez przebudowę infrastruktury transportowej Północ - Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim” w kwocie 24.825,00 zł (dział 600, rozdział 60014 § 6627 9.252,00 zł § 6629 15.573,00 zł).

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2012 roku wykonanie w podziale klasyfikacyjnej dział 600, rozdział 60014 § 6629 wyniosło 14.110,26 zł.

Zgodnie z Notą księgową nr 111 z dnia 5 kwietnia 2012 roku (wpłynęła 10 kwietnia 2012 roku) wystawioną przez Powiat Zduńskowolski, obciążono Powiat Łaski kwotą 14.110,26 zł tytułem dotacji dotyczącej zwrotu kosztów za usługę inżyniera kontraktu „Poprawa dostępności komunikacyjnej województwa łódzkiego poprzez przebudowę infrastruktury transportowej Północ-Południe w powiecie zduńskowolskim i łaskim”. Zgodnie z Dyspozycją 01/02/2012 zaksięgowano wkład własny w kwocie 14.110,26 zł oraz zgodnie z Dyspozycją przelewu środków pieniężnych nr 01/PP/2012 z dnia 13 kwietnia 2012 roku w kwocie 14.110,26 zł dla Powiatu Zduńskowolskiego, zatwierdzoną do wypłaty przez Starostę i Skarbnika Powiatu zrealizowano wydatek. Przelew w dniu 17 kwietnia 2012 roku, wyciąg bankowy nr 1, dowód księgowy 952.

W dniu 31 grudnia 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji udzielonej przez Powiat Łaski w 2012 roku (pismo DF-I.042.1.70.2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku). Dotacja została udzielona na pokrycie części kosztów faktury nr 2/03/2012 z dnia 27 marca 2012 roku na kwotę 130.629,22 zł dotyczącej usługi inżyniera kontraktu w projekcie, udział własny Powiatu Łaskiego 14.110,26 zł.

„Zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2011/2012”

W uchwale nr XIV/115/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rada Powiatu uchwaliła dotację celową dla Gminy Widawa na utrzymanie dróg powiatowych w okresie zimy w kwocie 50.000,00 zł (dział 600, rozdział 60014 § 2310).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2012 roku, wykonanie w podziale klasyfikacyjnej dział 600, rozdział 60014 § 2310 wyniosło 23.114,87 zł.

W dniu 31 października 2011 roku podpisano Porozumienie w sprawie przekazania części zarządu drogami powiatowymi w zakresie zimowego utrzymania dróg w sezonie 2011/2012 pomiędzy Gminą Widawa a Zarządem Powiatu Łaskiego. Maksymalne koszty zimowego utrzymania dróg na terenie Gminy Widawa ustala się w wysokości 50.000,00 zł. Porozumienie zostaje zawarte na okres od dnia 30 listopada 2011 roku do dnia 31 marca 2012 roku. Gmina Widawa zobowiązuje się do przedłożenia rozliczeń z wykonania zadań objętych porozumieniem do dnia 31 marca 2012 roku. Zapłata nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez Gminę Widawa w terminie do 4 maja 2012 roku.

W dniu 28 marca 2012 roku do Starostwa Powiatowego w Łasku wpłynęło rozliczenie zimowego utrzymania dróg w sezonie 2011/2012 na kwotę 23.114,87 zł. Faktura VAT nr 107A/04/2012 wystawiona 20 kwietnia 2012 roku na kwotę 23.114,87 zł. Przedłożono rozliczenie z wykonanych zadań objętych ww. porozumieniem (rejestr wyjazdów sprzętu odśnieżającego na drogi powiatowe, rozliczenie za odśnieżanie i posypywanie dróg powiatowych w sezonie zimowym 2011/2012). Na podstawie Dyspozycji PZD.2230/21/2012 z dnia 24 kwietnia 2012 roku zatwierdzonej przez Starostę i Skarbnika Powiatu, dokonano w dniu 26 kwietnia 2012 roku przelewu środków pieniężnych w kwocie 23.114,87 zł (dokument księgowy 1047/3).

XI. INNE USTALENIA

Starostwo Powiatowe w Łasku w 2012 roku prowadziło niżej wymienione placówki oświatowe oraz oświatowo - wychowawcze, stanowiące jednocześnie jednostki organizacyjne Powiatu Łaskiego:

- I Liceum Ogólnokształcące w Łasku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Łasku,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Łasku,
- Zespół Szkół Ogrodniczych w Ostrowie,
- Zespół Szkół Rolniczych w Sędziejowicach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Łasku,
- Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Łasku,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Łasku,
- Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Łasku z siedzibą w Sędziejowicach.

Obsługa finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzona jest w tychże jednostkach.

Wszystkie ww. jednostki były w 2012 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Powiat Łaski sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę w dniu 6 lutego 2013 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Dorotę Cieślak – Skarbnika Powiatu, jako osobę sporządzającą sprawozdanie oraz zatwierdzone przez Starostę Łaskiego – Cezarego Gabryjczyka.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawod.	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	8 x (Kol. 2 x kol 3) + 4 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodz.	kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
	2	3	4	5	6	7	8
naucz. Stażysta	2 618,10	5,65	2 717,59	3,03	151 275,31	159 564,19	8 288,88
naucz. kontraktowy	2 906,09	28,81	3 016,52	26,93	994 735,16	1 037 469,82	42 734,66
naucz. mianowany	3 770,06	55,11	3 913,33	51,12	2 462 341,77	2 470 367,65	8 025,88

naucz. dyplomowany	4 817,30	103,27	5 000,37	94,45	5 869 000,35	5 769 655,76	-99 344,59
-----------------------	----------	--------	----------	-------	--------------	--------------	------------

Zgodnie z powyższym zestawieniem łączna kwota brutto ustalonych jednorazowych dodatków uzupełniających do wypłaty stanowiła wartość 99.344,59 zł i dotyczyła nauczycieli dyplomowanych.

Ustalono, iż dane ujęte w sprawozdaniu zostały wykazane w wysokościach wynikających ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek oświatowych.

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych jednostkach sprawozdawczych, po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, zostały podpisane przez kierowników tych jednostek. Powyższe informacje zawierały zestawienie struktury zatrudnienia w poszczególnym stopniu awansu zawodowego w przeliczeniu na etaty dla poszczególnych miesięcy 2012 roku z osobna oraz faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu.

Na podstawie powyższych danych w dniu 8 stycznia 2013 roku zostało sporządzone przez Halinę Janiszewską pracownika Wydziału Edukacji i Zdrowia łączne zestawienie średniorocznej struktury zatrudnienia za 12 miesięcy 2012 roku oraz faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu zawodowego za 12 miesięcy 2012 roku, podpisane przez Wicestarostę Wojciecha Sikorę.

Kontrolującym przedłożono wykazy osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli dyplomowanych za rok 2012 z poszczególnych jednostek oświatowych oraz sporządzone dla poszczególnych jednostek wykazy nauczycieli dyplomowanych uprawnionych do otrzymania jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2012 rok wraz z wyliczoną kwotą dodatków dla poszczególnych nauczycieli.

Na podstawie potwierdzonych za zgodność z oryginałem, przez kierowników poszczególnych placówek oświatowych, list wypłat dodatków uzupełniających stwierdzono, że wypłaty dokonano w terminie do 31 stycznia 2013 roku. Łączna kwota wypłaconych dodatków uzupełniających wyniosła 69.272,57 zł.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 87 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Łasku pod pozycją 2/2013.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Cezary Gabryjczyk – Starosta,
2. Wojciech Sikora – Wicestarosta,
3. Dorota Cieślak – Skarbnik,
4. Renata Klocek – Sekretarz,
5. Nina Włodarczyk – Główny Księgowy Starostwa,
6. Władysław Majewski – Zastępca Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
7. Małgorzata Mysur – Naczelnik Wydziału Edukacji i Zdrowia,
8. Marek Biegański – Specjalista w Wydziale Ogólno – Organizacyjnym,
9. Joanna Dębowska – Inspektor w Wydziale Ogólno – Organizacyjnym.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2010 roku, 31 grudnia 2011 roku i dzień 31 grudnia 2012 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,*
 2. *Zestawienie tabelaryczne zawierające przypadające do spłaty i faktycznie zapłacone kwoty rat kapitałowych i odsetek, daty zapłaty oraz dokumenty potwierdzające zapłatę,*
 3. *Szczegółowa specyfikacja zobowiązań z tytułu dostaw i usług (na kwotę 5.295,87 zł), według kontrahentów, terminu płatności i faktycznej zapłaty,*
 4. *Wyjaśnienie Wicestarosty Powiatu Łaskiego,*
 5. *Protokół z kontroli kasy,*
 6. *Wyjaśnienie Starosty Powiatu Łaskiego,*
 7. *Wyjaśnienie Starosty Powiatu Łaskiego,*
 8. *Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału,*
 9. *Test z zakresu dochodów z tytułu najmu i dzierżawy,*
 10. *Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej,*
 11. *Wykaz badanych decyzji wydawanych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łasku,*
 12. *Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji na działalność pożytku publicznego wraz z zestawieniem rozliczenia udzielonych dotacji w 2012 roku,*
 13. *Test kontrolny z zakresu dotacji udzielanych dla organizacji pożytku publicznego,*
 14. *Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach,*
 15. *Podstawowe dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego,*
 16. *Test w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi,*
 17. *Wyjaśnienie Niny Włodarczyk Głównego Księgowego Starostwa,*
 18. *Wyjaśnienie Władysława Majewskiego zastępcę Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,*
 19. *Akta kontroli.*
 20. *Tabela nr 1 – Informacja o jednostce samorządu terytorialnego,*
 21. *Tabela nr 2 – Podstawowe wielkości budżetowe charakteryzujące gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego w latach 2010- 2012,*
 22. *Tabela nr 3 – Struktura zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego – lata 2010 – 2012,*
 23. *Tabela nr 4 –Informacja dotycząca deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego i źródeł jego finansowania w latach 2010 – 2012,*
 24. *Tabela nr 5 –Informacja o udzielonych przez JST poręczeniach i gwarancjach,*
 25. *Tabela nr 6 – Zadłużenie SP ZOZ i spółek kapitałowych utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,*
 26. *Tabela nr 7 – Struktura zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji,*
 27. *Tabela nr 8 – Struktura rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji wraz z kosztami obsługi zadłużenia z uwzględnieniem systematyki wynikającej z przepisów ustawy o finansach publicznych,*
 28. *Tabela nr 9 – Udzielone poręczenia i gwarancje,*
 29. *Tabela nr 10 – Dane dotyczące wieloletniej prognozy finansowej,*
-

30. Tabela nr 11 – Przestrzeganie reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
31. Test nr 1 dotyczący zaciągania przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek,
32. Test nr 3 dotyczący udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
33. Test nr 4 z zakresu rzetelności danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego (zobowiązania wymagalne),
34. Test nr 5 z zakresu rzetelności danych prezentowanych w zakresie zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego
35. Test nr 6 dotyczący przestrzegania wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2011 – 2012,
36. Test nr 7 dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w latach 2014 i następnych,
37. Test nr 8 dotyczący przestrzegania reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
38. Test nr 8a w zakresie danych uzupełniających dotyczących wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
39. Test nr 9 dotyczący ewidencji księgowej kredytów, pożyczek, papierów wartościowych oraz poręczeń i gwarancji,
40. Test nr 10 w zakresie nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i spółkami prawa handlowego,
41. Test nr 11 dotyczący audytu i kontroli zarządczej.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 17 maja 2013 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Łasku.

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:

.....
(Beata Tomkowska)

.....
(Monika Smug)

.....
(*Stanisław Gwis*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(*data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej*)