

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Maz.
Termin kontroli:	9 września – 31 października 2013 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Wanda Jeziorska – st. inspektor kontroli Wioletta Zubowicz – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2012 rok – I połowa 2013 roku
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/31/2013 z dnia 12 lipca 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

DANE O JEDNOSTCE

Powiat tomaszowski jest jednym z większych powiatów w regionie łódzkim. Plasuje się na drugim miejscu (poza aglomeracją łódzką) pod względem liczby ludności (122 tys. mieszkańców) oraz na piątym pod względem powierzchni (1.026 km²). Przez powiat tomaszowski przebiegają następujące szlaki komunikacyjne:

- międzynarodowa droga ekspresowa Warszawa – Katowice – Wrocław,
- drogi krajowe Łódź – Radom, Łódź – Kielce,
- linie kolejowe Łódź – Skarżysko, Łódź – Radom – Lublin.

Siedzibą władz powiatowych jest Tomaszów Mazowiecki. W skład powiatu oprócz miasta Tomaszów Mazowiecki wchodzi 10 gmin: Będków, Budziszewice, Czerniewice, Inowódz, Lubochnia, Rokiciny, Rzeczyca, gmina Tomaszów Mazowiecki, Ujazd i Żelechlinek.

Adres siedziby Starostwa Powiatowego: 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Św. Antoniego 41.

Liczba ludności w powiecie tomaszowskim na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła: 120 383 osoby, w tym mężczyźni – 57 853, kobiety – 62 530.

Liczba osób bezrobotnych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 8 641 osób: w tym kobiety – 4 031, mężczyźni – 4 610.

Numer REGON 590653328 został nadany Starostwu Powiatowemu w Tomaszowie Mazowieckim przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w Łodzi.

Numer NIP 773-20-89-196 został nadany Starostwu Powiatowemu w Tomaszowie Mazowieckim decyzją Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Mazowieckim.

Numer REGON 590648451 został nadany osobie prawnej powiatowi tomaszowskiemu przez Urząd Statystyczny w Łodzi.

Numer NIP 773-22-82-071 został nadany powiatowi tomaszowskiemu decyzją Urzędu Skarbowego w Tomaszowie Mazowieckim.

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prowadzenie gospodarki finansowej i udzielanie zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

WSKAŹNIKI BUDŻETOWE

1. Wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{B1}	96,18	87,49	89,13	93,48

2. Wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{B3}	0,23	0,66	7,13	2,55

3. Wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{B4}	7,71	23,35	26,39	8,37

4. Wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{B5}	40,63	56,91	60,15	58,95

5. **Wskaźnik W_{B6}** – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{B6}	0,44	0,66	7,14	6,59

6. **Wskaźnik W_{B7}** – wskaźnik samofinansowania

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{B7}	50,56	49,77	61,20	105,21

WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA

1. **Wskaźnik W_{L1}** – Transfery bieżące na mieszkańca

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{L1}	768,75	515,93	538,71	557,85

2. **Wskaźnik W_{L2}** – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{L2}	2,41	5,60	65,45	22,85

3. **Wskaźnik W_{L3}** – Zobowiązania ogółem na mieszkańca

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{L3}	113,55	235,63	417,98	411,41

4. **Wskaźnik W_{L4}** – Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{L4}	113,55	235,63	417,98	411,41

WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ

1. **Wskaźnik W_{Z1}** – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{Z1}	10,97	27,63	45,55	45,99

2. **Wskaźnik W_{Z2}** – Udział zobowiązań bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{Z2}	10,97	27,63	45,55	45,99

3. **Wskaźnik W_{Z3}** – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{Z3}	2,20	3,80	4,36	6,08

4. **Wskaźnik W_{Z4}** – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{Z4}	2,20	3,80	4,36	6,08

5. **Wskaźnik W_{Z5}** – obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{Z5}	10,01	14,09	14,62	17,31

6. **Wskaźnik W_{Z6}** – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{Z6}	102,05	103,60	96,89	103,77

7. **Wskaźnik W_{Z7}** – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{Z7}	0,35	0,10	0,00	0,04

8. **Wskaźnik W_{U1}** – udział zobowiązań wymagalnych wobec KRUS, ZUS, NFZ w dochodach ogółem

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.
W_{U1}	0,00	0,00	0,00	0,00

9. **Wskaźnik W_{U2}** – udział zobowiązań wymagalnych wobec KRUS, ZUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem

wskaźnik	2009 r.	2010 r.	2011 r.	2012 r.

W _{U2}	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------	------	------	------	------

Wskaźnik WB1

Obrazuje dochody bieżące w dochodach ogółem. W badanym okresie wykazywał on niewielką tendencję zmienną oscylując na poziomie ok. 90 %.

Wskaźnik WB3

Wskaźnik określa udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Jest to stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika, tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa jest możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Wskaźnik w badanym okresie ulegał stopniowemu zwiększeniu do wysokości 7,13% w 2011 roku. W 2012 roku zmniejszył się i osiągnął poziom 2,55%.

Wskaźnik WB4

Określa udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik w badanym okresie ulegał stopniowemu zwiększeniu do wysokości 26,39% w 2011 roku. W 2012 roku uległ znacznemu obniżeniu do wysokości 8,37%.

Wskaźnik WB5

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Z danych wykazanych w tabeli wynika, że ww. wskaźnik wzrastał corocznie o kilka punktów procentowych osiągając w 2011 roku poziom 60,15%. Niewielki spadek zanotowano w 2012 roku.

Wskaźnik WB6

Wskaźnik WB6 wskazuje udział nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Nadwyżka operacyjna w 2009 roku kształtowała się na poziomie 0,44 %. W badanym okresie udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem uległ znacznemu zwiększeniu do poziomu 7,14% w 2011 roku. Nadwyżka operacyjna daje jednostce samorządu terytorialnego możliwość realizacji nowych przedsięwzięć majątkowych, zarówno bezpośrednio, przeznaczając tę kwotę na inwestycje lub pośrednio, spłacając wcześniej zaciągnięte zobowiązania na cele inwestycyjne.

Wskaźnik WB7

Wartość wskaźnika WB7 wskazuje na stopień zdolności jednostki do samofinansowania – finansowania inwestycji środkami własnymi. W kontrolowanej jednostce zaobserwowano znaczny wzrost wskaźnika samofinansowania w 2012 roku, liczonego, jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości.

Wskaźniki WZ1-7

Dokonując analizy wskaźnika WZ1 stwierdzić można coroczny wzrost udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem z poziomu ok. 10% w 2009 roku do poziomu 45% w 2012 roku.

Wskaźnik WZ3, wskazujący na obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia nieznacznie wzrastał corocznie, osiągając w 2012 roku poziom 6,08%.

Wskaźnik WZ6 obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetek i spłaty rat kapitałowych) i utrzymywał się w badanym okresie na średnim poziomie ok. 101%. W związku z tym, że kontrolowana jednostka w latach 2009 – 2011 nie odnotowała zobowiązań wymagalnych wobec KRUS, ZUS, NFZ, wartość

wskaźników WU1 i WU2 wyniosła 0. Wskaźnik WZ7 obrazujący udział zobowiązań wymagalnych nie przekroczył w okresie 2009-2012 poziomu 1%.

Wyliczenie wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - dla 2012 roku.

Wzór:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}}\right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- Db - dochody bieżące,
- Sm - dochody ze sprzedaży majątku,
- Wb - wydatki bieżące,
- n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy,
- n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Dane do wyliczenia wskaźnika zadłużenia:

Lp.	Dane	2009 rok (wykonane wykazane w sprawozdaniu rocznym)	2010 rok (wykonane wykazane w sprawozdaniu rocznym)	Planowane na 2011 rok wykazane w sprawozdaniu za III kwartały
1	Dochody budżetowe ogółem	124.380.980,64	103.567.600,36	109.793.604,00
2	Dochody bieżące	119.628.191,02	90.613.334,39	95.355.166,00
3	Dochody ze sprzedaży majątku	207.077,32	1.700,00	2.500.000,00
4	Wydatki bieżące	119.338.155,54	89.933.099,50	93.329.002,00

Zgodnie z pierwotną uchwałą budżetową na 2012 rok, planowane spłaty kredytów i pożyczek wynosiły 3.894.066,00 zł, planowane spłaty odsetek od kredytów i pożyczek (z wyjątkiem rat odsetkowych od kredytu przyjętego po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym- 634.016 zł) 3.201.200 zł, planowane dochody budżetowe ogółem 105.327,390,00 zł. Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2012 wynosiła 0,0673. Wskaźnik dla poszczególnych lat wynosił: w 2009 roku 0,0039, w 2010 roku 0,7881 i w 2011 roku 0,0412. Średnia arytmetyczna z lat 2009-2011 wynosiła 0,2777.

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów nie przekroczyła średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wyliczenie wskaźnika zadłużenia określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - dla 2013 roku.

Wzór:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- Db - dochody bieżące,
- Sm - dochody ze sprzedaży majątku,
- Wb - wydatki bieżące,
- n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy,
- n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Dane do wyliczenia wskaźnika zadłużenia:

Lp.	Dane	2010 rok (wykonane wykazane w sprawozdaniu rocznym)	2011 rok (wykonane wykazane w sprawozdaniu rocznym)	Planowane na 2012 rok wykazane w sprawozdaniu za III kwartały
1	Dochody budżetowe ogółem	103.567.600,36	110.959.371,34	108.009.195,00
2	Dochody bieżące	90.613.334,39	98.903.261,42	97.493.086,00
3	Dochody ze sprzedaży majątku	1.700,00	13.690,00	4.342.472,00
4	Wydatki bieżące	89.933.099,50	90.990.209,13	97.681.668,00

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2013 rok wynikająca z uchwały nr XXX/222/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku wynosiła 0,0734. Średnia arytmetyczna z lat 2010-2012 wynosiła 0,0388.

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów przekroczyła średnią arytmetyczną określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niespełnienie powyżej relacji od 2014 roku spowoduje niemożność uchwalenia budżetu Powiatu.

Z art. 242 ustawy o finansach publicznych z 2009 roku wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3.

Ustalenia w zakresie przestrzegania art. 242 przedstawia tabela poniżej:

	2010	2011	2012	2010	2011	2012
	Plan			wykonanie		
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus	92.122.298	100.923.703	103.373.982	93.295.280,27	102.827.583,41	104.773.727,49

wolne środki						
Wydatki bieżące	92.730.386	92.744.250	99.995.358	89.933.099,50	90.990.209,13	97.905.551,35
Wynik	-608.088	8.179.453	3.378.624	3.362.180,77	11.837.374,28	6.868.176,14

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady powiatu

W okresie objętym kontrolą funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim pełnił:

- MIROSŁAW ZIELIŃSKI – wybrany w kadencji na lata 2010 – 2014 przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr I/2/010 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim pełnili:

- MAREK OLKIEWICZ – wybrany w kadencji na lata 2010 – 2014 przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr I/4/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim,
- MAREK PARADA – wybrany w kadencji na lata 2010 – 2014 przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr I/4/10 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim.

Starosta

- PIOTR KAGANKIEWICZ – wybrany w kadencji na lata 2010 – 2014 przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr I/5/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Starosty Tomaszowskiego.

Wicestarosta

- SŁAWOMIR SZEWCZYK – wybrany w kadencji na lata 2010 – 2014 przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr I/6/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Wicestarosty Tomaszowskiego.

Członkowie Zarządu Powiatu

Etatowymi członkami Zarządu Powiatu Tomaszowskiego wybrani zostali:

- KAZIMIERZ BARAN – wybrany w kadencji na lata 2010 – 2014 przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr I/7/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru etatowego członka Zarządu Powiatu Tomaszowskiego;
- LEON KARWAT – wybrany w kadencji na lata 2010 – 2014 przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr I/8/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru etatowego członka Zarządu Powiatu Tomaszowskiego;
- ANDRZEJ WODZIŃSKI – wybrany w kadencji na lata 2010 – 2014 przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr I/9/2010 z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru etatowego członka Zarządu Powiatu Tomaszowskiego.

Skarbnik Powiatu

- JOLANTA CIACH – powołana przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr XXXIX/281/2009 z dnia 9 lipca 2009 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Tomaszowskiego.

Sekretarz Powiatu

- JERZY KOWALCZYK – powołany przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim uchwałą nr I/16/2006 z dnia 1 grudnia 2006 roku. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458) stosunek pracy z powołania nawiązany na podstawie uchwały nr I/16/2006 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 2006 roku w sprawie powołania Sekretarza Powiatu Tomaszowskiego, przekształcił się z dniem 1 stycznia 2009 roku z mocy prawa w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę.

2. POWIATOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostki organizacyjne

- I Liceum Ogólnokształcące 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Mościckiego 22/24;
- II Liceum Ogólnokształcące 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Jałowcowa 10;
- III Liceum Ogólnokształcące 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Nadrzeczna 17/25;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Św. Antoniego 29;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Św. Antoniego 57/61;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Legionów 47;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 6, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Strefowa 3;
- Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Majowa 1/13;
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Majowa 1/13;
- Zespół Placówek Wychowania Pozaszkolnego 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Mościckiego 3;
- Powiatowy Urząd Pracy 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Konstytucji 3-go Maja 46;
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Św. Antoniego 41;
- Dom Pomocy Społecznej nr 1, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Polna 56;
- Dom Pomocy Społecznej nr 2, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Jana Pawła 37;
- Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Szkolna 14;
- Dom Dziecka 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Głowackiego 11;
- Rodzinny Dom Dziecka w Luboszewach 97-217 Luboszewy, Luboszewy 473;
- Rodzinny Dom Dziecka w Tobiaszach, 97-225 Ujazd, Tobiasze 14;
- Rodzinny Dom Dziecka w Tomaszowie Mazowieckim, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Rycerska 9;
- Rodzinny Dom Dziecka „Wrzosik” 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Wrzosowa 45/1;
- Zarząd Dróg Powiatowych 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Św. Antoniego 41;
- Tomaszowskie Centrum Zdrowia Sp. z o.o. 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Jana Pawła 35.

Każda z jednostek organizacyjnych posiada formę organizacyjno-prawną opisaną w swoim statucie.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut powiatu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Powiatu Tomaszowskiego, ustanowiony przez Radę Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim, uchwałą nr XXXIX/280/2009 z dnia 9 lipca 2009 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Tomaszowskiego.

Niniejszy statut został zmieniony uchwałą nr XXVII/196/2012 z dnia 25 października 2012 roku w sprawie zmiany Statutu Powiatu Tomaszowskiego oraz ujednolicony uchwałą nr XL/279/2013 z dnia 26 września 2013 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Tomaszowskiego.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające z regulaminu organizacyjnego określającego zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim. Regulamin wprowadzono w życie z dniem 28 lutego 2007 roku uchwałą nr VI/50/2007 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim, wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi uchwałami:

- uchwała nr XV/117/2007 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 28 listopada 2007 roku,
- uchwała nr XX/151/2008 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 27 marca 2008 roku,
- uchwała nr XXXVIII/273/2009 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 25 czerwca 2009 roku,
- uchwała nr XLIV/321/2009 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 29 października 2009 roku,
- uchwała nr XLV/338/2009 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 17 listopada 2009 roku,
- uchwała nr LIV/383/10 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 27 maja 2010 roku,
- uchwała nr III/38/2010 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2010 roku,
- uchwała nr XIV/132/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 24 listopada 2011 roku,
- uchwała nr XXVIII/202/2012 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 29 listopada 2012 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim podjęła uchwałę nr VII/53/2007 z dnia 30 marca 2007 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Przedmiotowa uchwała określiła zasady nabywania, zbywania, obciążania i zamiany, a także zasady wydzierżawiania i najmu nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż trzy lata.

Uchwałą Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim nr XVI/121/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku zmieniono uchwałę nr VII/53/2007 z dnia 30 marca 2007 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.

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

Jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem Starosty Tomaszowskiego nr 20/2008 z dnia 17 września 2008 roku „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania

wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu". Przedmiotową instrukcję zaktualizowano zarządzeniem Starosty Tomaszowskiego nr 24/2013 z dnia 9 sierpnia 2013 roku wprowadzając „Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu”. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Powiatu.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W dniu 7 września 2011 roku zarządzeniem nr 22/2011 wprowadzono procedury kontroli zarządczej w powiecie tomaszowskim. Zarządzenie podjęto na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zarządzenie opisywało: zasady funkcjonowania kontroli zarządczej, jej definicję oraz system i standardy.

Ponadto elementy wewnętrznej kontroli finansowej funkcjonującej w Starostwie Powiatowym, zawarto w niżej wymienionej dokumentacji:

- w zarządzeniu nr 22/2012 z dnia 30 maja 2012 roku w sprawie procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Maz.;
- w instrukcji gospodarki majątkiem i inwentaryzacji składników majątków w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Maz. wprowadzonej zarządzeniem nr 39/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku;
- w instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Maz. wprowadzonej zarządzeniem nr 26/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku;
- w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Maz. Wprowadzonej zarządzeniem nr 21/2012 z dnia 30 maja 2012 roku;
- w regulaminie organizacyjnym przyjętym uchwałą Rady Powiatu nr VI/50/2007 z dnia 28 lutego 2007 roku.

W zarządzeniu dotyczącym realizacji kontroli zarządczej określono poziomy kontroli zarządczej – jednostki organizacyjne oraz jednostka samorządu terytorialnego. Na pierwszym poziomie za jej funkcjonowanie odpowiedzialni są kierownicy jednostek, na drugim poziomie Starosta Tomaszowski.

W regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego określono zakresy działania Referatu Budżetu, wydziału Finansowo-Księgowego, stanowiska ds. kontroli, audytora wewnętrznego,.

Kontrolującym przedstawiono sprawozdania z wykonania planu audytu za 2011 i 2012 rok. Ze sprawozdań wynika, że w ramach planowanych 5 zadań audytowych w każdym roku, audytem objęto m.in. kompletność i aktualność procedur wewnętrznych zapewniających właściwe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej, przygotowanie i przeprowadzenie szkoleń z zakresu zarządzania ryzykiem.

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w jednostce zatrudniono osobę na stanowisku audytora wewnętrznego. Na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych oraz na podstawie zaświadczenia Ministra Finansów nr 1544/2005 z dnia 1 marca 2005 roku stwierdzono, że osoba zatrudniona na stanowisku audytora wewnętrznego spełnia wymogi określone w art. 286 ust. 1 pkt 1-4, 5b ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, głównym księgowym - skarbnikiem jest pracownik, któremu kierownik powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Z zakresu zadań, obowiązków i odpowiedzialności dla Skarbnika Powiatu przyjętym zarządzeniem nr 25/09 z dnia 1 września 2009 roku wynika, że Starosta Tomaszowski powierzył Skarbnikowi: prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów.

Z akt osobowych Skarbnika Powiatu wynika, iż spełnia ona wymogi określone w obowiązującej ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - art. 54 ust. 2.

Wewnętrzne procedury kontroli – testy kontrolne – załącznik nr 1 protokołu kontroli.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w okresie 5 marca – 16 kwietnia 2009 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Łodzi nr WK 601 -2/6/2009 z dnia 25 lutego 2009 roku. Przedmiotową kontrolą objęto lata 2007 -2008.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2011 - 2013

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2011			
1	Łódzki Urząd Wojewódzki	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone w tym gospodarka gruntami i nieruchomościami w 2010 roku	14-22 lipca
2	Najwyższa Izba Kontroli	Przestrzeganie przepisów ochrony środowiska i przyrody	26 września-30 listopada
3	Wojewódzkie Centrum Zdrowia Publicznego w Łodzi	Realizacja zadań z zakresu opieki zdrowotnej	26 października
4	Łódzki Urząd Wojewódzki	Ocena realizacji zadań obronnych na szczeblu powiatu	8 listopada
ROK 2012			
1	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola zakończenia realizacji projektu WND-RPLD-01-01-00-00-024/09	21-23 lutego
2	Najwyższa Izba Kontroli	Realizacja dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa	21-30 marca
3	Łódzki Urząd Wojewódzki	Kontrola trwałości projektu nr 29/08	15 maja
4	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola nawierzchni drogowej wykonanej w ramach projektu WND-RPLD-01-01-00-00-024/09	21-22 sierpnia
5	Najwyższa Izba Kontroli	Realizacja inwestycji drogowych przez państwowe i gminne jednostki samorządu terytorialnego w ramach działań RPO WŁ Drogi	8 listopada 2012-7 stycznia 2013
ROK 2013			
1	Łódzki Urząd Wojewódzki	Kontrola trwałości projektu ZPORR 547/09	26 lutego
2	Najwyższa Izba Kontroli	Wykorzystanie przez powiaty i gminy województwa łódzkiego środków	15 kwietnia-10 maja

		finansowych pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	
3	Najwyższa Izba Kontroli	Nabór pracowników na stanowiska urzędnicze w jednostkach samorządu terytorialnego	3 czerwca-14 sierpnia
4	Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego	Kontrola prawidłowości wykonywania przepisów z zakresu geodezji i kartografii	29-31 lipca

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Rachunki bankowe oraz rozliczenia pieniężne powiatu tomaszowskiego prowadzone są przez Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej. Umowę o prowadzenie obsługi bankowej budżetu powiatu oraz jednostek organizacyjnych zawarto w dniu 20 grudnia 2010 roku na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Zestawienie wysokości sald na poszczególnych rachunkach bankowych powiatu tomaszowskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowi **załącznik nr2 protokołu kontroli**.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2012 rok

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredyt, pożyczka)	Kwota (w zł)	Przeznaczenie	Wysokość deficytu na dzień zawarcia umowy/aneksu (w zł)	Wysokość deficytu na dzień podjęcia zarządzenia /uchwały(w zł)	Uchwała Rady Powiatu	Data i kwota wpływu środków (w zł)
1.	Kredyt – umowa nr 67-JST/2012 z dnia 05.07.2012r.	9.229.028 zł	Finansowanie planowanego deficytu oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	-7.192.193	-7.192.193	Uchwała nr XIX/160/2012 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowiecki z dnia 29.03.2012r – kwota zaplanowanych przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów 9.229.028 zł Uchwała nr XXIX/204/2012 z dnia 28.12.2012 roku – kwota 3.400.000,00 zł	20.12.2012r.- 3.400.000 WB Nr 250/2012
	Aneks Nr 1 z dnia 31.12.2012r.	3.400.000 zł		-2.612.383	-2.612.383		

Zarząd Powiatu uchwałą nr 244/2012 z dnia 5 marca 2012 roku postanowił zaciągnąć kredyt z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do wysokości 9.229.028,00 zł. Uchwałą podjęto na podstawie m.in. art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku. Art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy stanowił, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz

zaciągniętych pożyczek i kredytów. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 określa uchwała budżetowa (art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych).

W uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 (art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

Z uchwały nr XVII/147/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na rok 2012 wynikało, że:

- limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z odsetkami i innymi kosztami wynosił 13.427.671,00 zł;
- limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu wynosił 5.187.500,00 zł;

Zgodnie z tabelą nr 16 planowane przychody ogółem wynosiły 10.629.028,00 zł, z tego kwota planowanych do zaciągnięcia kredytów na pokrycie planowanego deficytu wynosiła do 9.229.028,00 zł.

Z § 7 wynikało, że upoważnia się Zarząd Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań do wysokości 9.229.028,00 zł;
- zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu do maksymalnej wysokości 5.000.000,00 zł.

W dniu 5 lipca 2012 roku zawarto umowę nr 67-JST/2012 z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Tryb. na zaciągnięcie kredytu w kwocie 9.229.028,00 zł. Kwota kredytu 3.400.000,00 zł wpłynęła w dniu 20 grudnia 2012 roku.

Skład Orzekający uchwałą nr V/70/2012 z dnia 12 marca 2012 roku wyraził pozytywną opinię, co do możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 9.229.028,00 zł. Kwota pożyczki została uwzględniona w limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów określonym w uchwale budżetowej na 2011 rok zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 i art.90 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z aneksem z dnia 31 grudnia 2012 roku dokonano zmiany kwoty udzielonego kredytu do wysokości 3.400.000,00 zł.

Zgodnie z uchwałą Rady Powiatu nr XIX/160/2012 z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie, planowany deficyt wynosił 7.192.193 zł. Kwota deficytu miała zostać pokryta z kredytów i pożyczek – 5.334.962,00 zł i wolnych środków w wysokości 1.857.231,00 zł. Kwota 3.894.066 zł stanowiąca kwotę pożyczek i kredytów została przeznaczona na spłatę kredytów i pożyczek.

W uchwale nr XXIX/204/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku wysokość deficytu wyniosła 2.612.383 zł. Deficyt miał zostać pokryty wolnymi środkami z lat ubiegłych – 2.612.383 zł. Rozchody w kwocie 3.694.848 zł miały zostać pokryte zaciągniętym kredytem- 3.400.000 zł oraz pozostałą częścią wolnych środków 294.848 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB NDS za 2012 rok kolumna- Plan po zmianach - kwota planowanych przychodów wyniosła 6.307.231,00 zł, z tego kredyty i pożyczki – 3.400.000,00 zł, inne źródła 2.907.231,00 zł, w tym środki na pokrycie deficytu 2.612.383,00 zł, kwota planowanych rozchodów wyniosła 3.694.848,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że jednostka planowała osiągnięcie deficytu w wysokości 2.612.383,00 zł, który pokryty zostanie wolnymi środkami za lata ubiegłych. Spłaty rozchodów w wysokości 3.694.848,00 zł zostały pokryte kwotą kredytu w wysokości 3.400.000,00 zł oraz wolnymi środkami w kwocie 294.848,00 zł.

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 okresie 2012-I półrocze 2013 roku jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.*

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).

W okresie 2012-I półrocze 2013 roku jednostka nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.*

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 – I półrocze 2013 roku

W okresie 2012- I półrocze 2013 jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr5 protokołu kontroli.*

Wyemitowane papiery wartościowe – 2012 – I półrocze 2013 roku

W okresie objętym kontrolą jednostka nie wyemitowała papierów wartościowych. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w przedmiotowej sprawie stanowi załącznik nr6 protokołu kontroli.*

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

W 2012 roku zapisy księgowe na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” przedstawiały się następująco:

BO na dzień 1 stycznia 2012 roku – 1.500.000,00 zł
Obroty Wn – 0,00 zł,
Obroty Ma – 0,00 zł,
BZ stan na dzień 31 grudnia 2012 roku – 1.500.000,00 zł.

Uchwałą nr XX/144/2008 z dnia 27 marca 2008 roku Rada Powiatu utworzyła Tomaszowskie Centrum Zdrowia, jako jednoosobową Spółkę Powiatu Tomaszowskiego o kapitale zakładowym 250.000 zł, dzielącym się na 500 udziałów po 500 zł każdy udział. W utworzonej spółce z ograniczoną odpowiedzialnością powiat tomaszowski objął 100 % udziałów. Na pokrycie kapitału zakładowego powiat tomaszowski wniósł wkład w formie pieniężnej. Zawiązanie „Akt założycielski” spółki – Tomaszowskie Centrum Zdrowia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nastąpiło aktem notarialnym repertorium A nr 11836/2008 z dnia 5 sierpnia 2008 roku.

Na podstawie uchwały nr 11 Walnego Zgromadzenia Wspólników Tomaszowskiego Centrum Zdrowia sp. z o.o. z siedzibą w Tomaszowie Maz. z dnia 11 maja 2010 roku podwyższono kapitał zakładowy o kwotę 1.250.000,00 zł do kwoty 1.500.000,00 zł.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego –2012 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 marca 2012 roku:

- kredyty i pożyczki wynosiły – 49.294.452,06 zł, w tym długoterminowe 49.294.452,06 zł,
- zobowiązania wymagalne wynosiły – 0,00 zł,
- poręczenia i gwarancje wynosiły -0,00 zł,
- pożyczki i kredyty na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności – 0,00 zł.

Wg sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 marca 2012 roku:

- planowane dochody wynosiły – 105.432.201,00 zł,
- wykonane dochody wynosiły – 31.517.229,49 zł.

Ustalenia w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową obrazuje tabela poniżej:

Nazwa tytułu dłużnego konto	Kwota (w zł)	konto
Kredyty	39.991.815,42	134-1, 134-2, 134-3, 134-4, 134-5, 134-6
Pożyczki	268.204,64	260-1-4, 260-1-5
Zobowiązania przejęte po SP ZOZ	9.034.432,00	240
Razem	49.294.452,05	

Wskaźnik zadłużenia na dzień 31 marca 2012 roku wynosił 46,75 % planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku:

- kredyty i pożyczki wynosiły – 48.116.080,35 zł, w tym długoterminowe 48.116.080,35 zł,
- zobowiązania wymagalne wynosiły – 0,00 zł,
- pożyczki i kredyty na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt ustawy o finansach publicznych – 0,00 zł,

Wg sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku;

- planowane dochody wynosiły – 107.382.368,00 zł,
- wykonane dochody wynosiły – 58.291.277,35 zł.

Ustalenia w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową obrazuje tabela poniżej:

Nazwa tytułu dłużnego	Kwota (w zł)	Nazwa konta
Kredyty	39.084.550,00	134-2, 134-3, 134-4, 134-5, 134-6
Pożyczki	151.094,35	260-1-4, 260-1-5
Zobowiązania przejęte po SP ZOZ	8.880.436,00	240
Razem	48.116.080,53	

Wskaźnik zadłużenia na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosił 44,81 % planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 września 2012 roku:

- kredyty i pożyczki wynosiły 47.134.621,35 zł, w tym długoterminowe 47.134.621,35 zł,
- zobowiązania wymagalne wynosiły – 0,00 zł,
- poręczenia i gwarancje wynosiły – 0,00 zł,
- pożyczki i kredyty na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt ustawy o finansach publicznych- 0,00 zł.

Wg sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2012 roku:

- planowane dochody wynosiły – 108.009.195,00 zł,
- wykonane dochody wynosiły – 82.515.556,02 zł.

Ustalania w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową obrazuje tabela poniżej:

Nazwa tytułu dłużnego	Kwota (w zł)	Nazwa konta
Kredyty	38.257.087,00	134-2, 134-3, 134-4, 134-5, 134-6
Pożyczki	151.094,35	260-1-4, 260-1-5
Zobowiązania przejęte po SP ZOZ	8.726.440,00	240
Razem	47.134.621,35	

Kontrolujące ustaliły, że wskaźnik zadłużenia na dzień 30 września 2012 roku wynosił 43,64 % planowanych dochodów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku:

- kredyty i pożyczki wynosiły 49.508.814,85 zł, w tym długoterminowe 49.508.814,85 zł,
- zobowiązania wymagalne wynosiły – 18.500,00 zł,
- poręczenia i gwarancje wynosiły – 0,00 zł,
- pożyczki i kredyty na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności – 1.219.098,69 zł.

Wg sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku;

- planowane dochody wynosiły – 107.503.078,00 zł,
- wykonane dochody wynosiły – 107.681.849,42 zł.

Ustalania w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową obrazuje tabela poniżej:

Nazwa tytułu dłużnego	Kwota (w zł)	Nazwa konta
Kredyty	40.786.463,00	134-2, 134-3, 134-4, 134-5, 134-6, 134-7
Pożyczki	149.907,85	260-3-2, 260-3-3 (warunkowe umorzenia pożyczek z WFOŚiGW)
Zobowiązania przejęte po SP ZOZ	8.572.444,00	240
Zobowiązania wymagalne po SP ZOZ	18.500,00	240
Razem	49.527.314,85	

Wskaźnik zadłużenia na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 45,99% wykonanych dochodów.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Planowane oraz wykonane kwoty spłat rat kredytów i pożyczek przedstawia tabela stanowiąca **załącznik nr7 protokołu kontroli**.

W wyniku analizy wysokości i terminowości spłat rat kredytów i pożyczek stwierdzono, że dokonano ich zgodnie z zapisami umownymi. Ewidencja księgową spłat kredytów Wn 134 Ma 133, spłat pożyczek Wn 260 i Ma 133. Kwota dokonanych spłat w 2012 roku zgodna jest z obrotami na koncie 134 i 260 - strona Wn.

Art. 169 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku stanowi, że łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek nie może przekraczać 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Ustęp 3 tego artykułu przewiduje, że ograniczeń określonych w ust. 1 nie stosuje się do: emitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą z podmiotem

dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3, poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania jednostki samorządu terytorialnego z wykorzystaniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3.

W uchwale nr XVII/147/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na 2012 rok, zaplanowano dochody ogółem w wysokości 105.327.390,00 zł, rozchody w kwocie 3.894.066,00 zł, odsetki w kwocie 3.201.200,00 zł (bez odsetek z tytułu spłat rat odsetkowych kredytu przejętego po SP ZOZ). Wskaźnik planowanych rozchodów w stosunku do planowanych dochodów wynosił na dzień podjęcia uchwały budżetowej 6,74%.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb- NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykonane rozchody wynosiły 3.694.847,58 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku planowane dochody po zmianach wynosiły 107.503.078,00 zł.

Wysokość zapłaconych odsetek od pożyczek i kredytów w 2012 roku wynosiła 2.850.554,88 zł (zgodnie z § 8110 w rozdziale 75705 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku). Kwota odsetek ujęta w sprawozdaniu Rb-28S obejmuje odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez powiat tomaszowski oraz odsetki od kredytu przejętego po SP ZOZ – 509.173,58 zł. Wskaźnik dokonanych rozchodów budżetowych w stosunku do planowanych dochodów wynosił na dzień 31 grudnia 2012 roku 5,61 %.

Kwota rozchodów wykazana w sprawozdaniu Rb NDS za 2012 rok dotyczy kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę. Wysokość spłat zadłużenia przejętego po SP ZOZ z tytułu kredytu, ujęto w sprawozdaniu RB28S za 2012 rok – dział 851, rozdział 85195 § 4900 –pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej – wykonane wydatki 737.841,08 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów na klasyfikacji wydatków w ww. kwocie wysokość spłaty rat kapitałowych kredytu przejętego po SP ZOZ wyniosła 615.984,00 zł. Pozostała kwota wydatków dotyczy m.in. zapłaty zobowiązań z tytułu wynagrodzeń pracowników zlikwidowanego SP ZOZ, składek ZUS, kosztów sądowych.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady rachunkowości w kontrolowanej jednostce opisano w zarządzeniu Starosty Tomaszowskiego nr 119/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku w sprawie zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości zmienionym zarządzeniem nr: 34/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku, nr 30/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku, nr 44/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku.

Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości;
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym określono miesiąc;
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego;
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla organu i jednostki,
- opisywała system przetwarzania danych - w tym wykaz programów komputerowych finansowo-księgowych z opisem ich funkcjonowania, opis zasad

ochrony i metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania danych komputerowych.

Zgodnie z § 7 zarządzenia nr 19/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku, w Wydziale Finansowo-Księgowym stosowano następujące programy: „Księgowość budżetowa i planowanie”, „Płace”, „Kasa”, „Płatnik”, „Środki trwałe”, „Księgowość zobowiązań”, „Wizja”, „Sigma Optivum”, „Bestia”.

W jednostce Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową i obejmują zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dziennik zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w danym okresie sprawozdawczym;
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu oraz systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych;
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), które stanowią uzupełnienie zapisów kont księgi głównej;
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej;
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Analiza wyżej wymienionej dokumentacji wykazała, że dokumentacja opisująca zasady rachunkowości, odpowiada wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku wydatków (jednostka), skontrolowano na podstawie analizy następujących pozycji księgowych z miesiąca marca 2012 roku:

- polecenie księgowania z dnia 1 marca 2012 roku nr 404 **poz. księgową nr 1956-1961** – 6 operacji księgowych – naliczenie ekwiwalentów za urlop, kwota 142,88 zł Wn 404-2, Ma 231-2-1, naliczenie podatku dochodowego od ekwiwalentu za niewykorzystany urlop – 13,00 zł Wn 231-2-1 Ma225-1-1, składek na ubezpieczenie zdrowotne od ekwiwalentu 11,10 zł Wn 231-2-1, Ma 229-2-2, składki ZUS pracownika od ekwiwalentu za urlop, 19,59 zł Wn 231-2-1, Ma 229-2-1, składki ZUS pracodawcy od wypłaconego ekwiwalentu 24,57 zł Wn 405-2 i Ma 229-2-1, składki na Fundusz Pracy od wypłaconego ekwiwalentu 3,50 zł Wn 405-2 i Ma 229-2-3.
- wyciąg bankowy nr 039/2012 z dnia 1 marca 2012 roku - **pozycja księgową nr 1962-1965** - 4 operacje księgowe – zapłata za fakturę nr 1/2012 z dnia 10 lutego 2012 roku Zakład Usług Elektronicznych Tomaszów Maz., kwota 1.589,16 zł brutto, Wn 201-2-1/715 i Ma 130-2-1, zapłata za rachunek nr 1/2012 z dnia 18 lutego 2012 roku, Agencja Muzyczna Bartosz Maliszewski, Bełchatów, kwota 1.200,00 zł, Wn 201-2-1/2364 i Ma 130-2-1, zapłata faktury nr EO2PF02757 z dnia 8 lutego 2012 roku, PWPW Warszawa, Wn 201-2-1/6 i Ma 130-2-1, przelew ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, 99,19 zł, Wn 231-2-1 i Ma 130-2-1.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku dochodów (jednostka), skontrolowano na podstawie analizy następujących pozycji księgowych z miesiąca marca 2012 roku:

- wyciąg bankowy nr 160 z dnia 1 marca 2013 roku – **poz. dziennika 1655-1659** – 5 operacji księgowych – opłata geodezyjna, kwota 28,80 zł, Wn 130-1-1 i Ma 221-1-1/1953, opłata za wypis z ewidencji gruntów, kwota 144,00 zł, Wn 130-1-1 Ma 221-1-1/1977, opłata za mapę i wypis z ewidencji gruntów, kwota 57,00 zł, Wn 130-1-1 Ma 221-1-1/1953, opłata za wznowienie punktów granicznych, kwota 63,00 zł Wn 130-1-1 Ma 221-1-1/2367, opłata za wznowienie granic, kwota 271,50 zł Wn 130-1-1 i Ma 221-1-1/1978,

	Tezy	TAK	NIE	PRÓBA	IŁOŚĆ BŁĘDÓW
1	Czy podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące	X		15	

	dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art.21 i art.22 ustawy).				
2	Czy dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym , zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.	X		15	
3	Czy zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art.23 ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.	X		15	
4	Czy zapisy w ewidencji księgowej (dziennik – konto księgi głównej) były powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (art.23 ust.4 ustawy o rachunkowości).	X		15	
5	Czy zapisy w ewidencji dokonane były w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych (art.23 ust.5 ustawy o rachunkowości).	X		15	
6	Czy zapisy księgowe były odpowiednio powiązane z dowodami księgowymi, na podstawie których ich dokonano (art.24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości).	X		15	
7	Czy zapisy księgowe (dziennik, konto księgi głównej) uporządkowane były chronologicznie (art.24 ust.4 pkt 2, art.14 ust.1 i art. 15 ust.2 ustawy o rachunkowości).	X		15	
8	Czy zapisy dokonane na koncie (kontach) księgi głównej ujęto systematycznie (art.24 ust.4 pkt 2 i art. 15 ust.1 ustawy o rachunkowości).	X		15	
10	Czy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzono każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości) ¹ .	X		15	
12	Czy dowody księgowe zostały poddane kontroli przez głównego księgowego (ustawa o finansach publicznych).	X		15	

Dla sprawdzenia prawidłowości ewidencji operacji finansowych na kontach przeanalizowano następujące księgowania:

- zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

W dniu 31 lipca 2012 roku ujęto w ewidencji księgowej fakturę nr 3/07/2012/sp z dnia 30 lipca 2012 roku za realizację zadania pn. „Docieplenie ścian budynku przychodni lekarskiej przy ul.Wilczej 29/31 w Tomaszowie Maz.” na kwotę 133.300,00 zł netto, 163.959,00 zł brutto. na kontach Wn 080-2-6, i Ma 201-2-1/2574. Zapłatę wynagrodzenia dla wykonawcy na podstawie powyższej faktury ujęto w ewidencji na kontach: Wn 201–2-1/2574 i rachunek bieżący jednostki Ma 130-2-1 (WB nr 161/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku) oraz środki budżetu na inwestycję Wn – 810-2 i fundusz jednostki – Ma 800-2-1.

- wpływ na rachunek bankowy środków stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz zwrot tych środków

W ramach realizacji inwestycji pn. „Nowoczesna szkoła zawodowa: budowa budynku dydaktyczno-szkoleniowego przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Maz.” w dniu 20 września 2012 roku pobrano zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 198.055,98 zł (WB nr 054/2012). Operację zaewidencjonowano na kontach: Wn 139-7, Ma 240-7-1/1817. W dniu 23 października 2012 roku dokonano zwrotu należności głównej wraz z odsetkami. Operację zaksięgowano na podstawie wyciągu bankowego nr 064/2012 z rachunku sum depozytowych na kontach: Wn 240-7-1/1817, Ma 139-7 (zabezpieczenie i odsetki).

- wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2012 roku na styczeń roku następnego

W dniu 20 grudnia 2012 roku miał miejsce wpływ subwencji oświatowej za miesiąc styczeń 2013 roku w wysokości 3.274.547,00 zł. Powyższą operację gospodarczą ujęto na kontach: rachunek budżetu Wn 133-1 i Ma 224 -4 (rozrachunki budżetu) oraz zapis równoległy Wn 224 i rozliczenia międzyokresowe -Ma 909. Pod datą 2 stycznia 2013 roku poleceniem księgowania nr 1/2 dokonano przeksięgowania powyższej wpłaty na dochody budżetu powiatu przez konta: Wn 909-2 i dochody budżetu Ma 901-27.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ewidencji księgowej poszczególnych operacji.

Kontrolą objęto prawidłowość ciągłości sald w odniesieniu do sald z miesiąca maja, czerwca, lipca, grudnia 2012 roku oraz stycznia 2013 roku (**konto 130 – jednostka – dochody**):

Saldo na 31.05.2012 roku (w zł)	Saldo na 1.06.2012 roku (w zł)	Saldo na 30.06.2012 roku (w zł)	Saldo na 1.07.2012 roku (w zł)	Saldo na 31.12.2012 roku (w zł)	Saldo na 2.01.2013 roku (w zł)
36.549,00 WB nr 106 dnia 31.05.2012 roku	36.549,00 WB nr 107 z dnia 1.06.2012 roku	63.485,53 WB nr 127 z dnia 30.06.2012 roku	63.485,53 WB nr 128 dnia 1.07.2012 roku	11.077,87 (WB nr 255 z dnia 31.12.2012 roku)	11.077,87 (WB nr 001 z dnia 1.01.2013 roku)

Wysokość środków na rachunku bankowym była zgodna z saldami konta 130.

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

Bilans z wykonania budżetu powiatu za 2012 rok

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans(w zł)	Ewidencja (w zł)	Bilans(w zł)	Ewidencja(w zł)
Środki pieniężne:		7 804 387,21	7 804 387,21		
- środki pieniężne budżetu	Wn 133	7 718 287,21	7 718 287,21		
- pozostałe środki pieniężne	Wn 135	86 100,00	86 100,00		
Należności i rozliczenia		403 844,37	403 844,37		
- należności od budżetów	Wn 224	392 131,41	392 131,41		
- pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222	11 712,96	11 712,96		
Inne aktywa	Wn 909	13 960,98	13 960,98		
Zobowiązania ogółem:				40 950 331,83	40 950 331,83
Zobowiązania finansowe				40 936 370,85	40 936 370,85
- krótkoterminowe					

- długoterminowe	Ma 134 Ma 260			40 936 370,85	40 936 370,85
Zobowiązania wobec budżetów					
Pozostałe zobowiązania	Ma 134 Ma 260			13 960,98	13 960,98
Aktywa netto:				-36 543 091,27	-36 543 091,27
- wynik wykonania budżetu				484 191,68	484 191,68
- nadwyżka wykonania budżetu	Wn 961 przed przebiegiem z 903			570 291,68	570 291,68
- niewykonane wydatki (-)	Wn 903 przed przebiegiem na 961			- 86 100,00	- 86 100,00
- wynik na pozostałych operacjach	Ma 962			117 110,29	117 110,29
- rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904			86 100,00	86 100,00
- skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu (+, -)	Wn 960			-37 230 493,24	-37 230 493,24
Inne pasywa	Ma 909			3 814 952,00	3 814 952,00
Razem		8 222 192,56	8 222 192,56	8 222 192 56	8 222 192 56
Sumowania wynikające ze sporządzonego bilansu					

W pozycji pasywa, zobowiązania – pozostałe zobowiązania wykazano wartość odsetek naliczonych do dnia 31 grudnia 2012 roku od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym odsetek od umorzonych a nierozliczonych na 31 grudnia 2012 roku. Wartość ta znajduje odzwierciedlenie w pozycji aktywa, inne aktywa. Stan na początek roku uwzględnia odsetki od kredytów i pożyczek naliczone za cały okres kredytowania.

W pozycji Pasywa, inne pasywa w łącznej kwocie 3.814.952,00 zł, mieści się: kwota 236.405,00 zł stanowiąca wartość otrzymanych dotacji na dofinansowanie projektów POKL, które będą wykorzystane w 2013 roku, kwota subwencji na 2013 rok 3.274.547,00 zł oraz kwota 304.000 zł stanowiąca dotację z ŁUW dla KP PSP na styczeń 2013 roku.

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 484.191,68 zł – z tego nadwyżka budżetu 570.291,68 zł, niewykonane wydatki – 86.100,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazano nadwyżkę w kwocie 484.191,68 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2012 roku konto księgowe 961 – niedobór lub nadwyżka budżetu, wykazywało saldo 484.191,68 zł, strona Wn. Dane wynikające z ewidencji były zgodne ze sprawozdaniami.

Wysokość wydatków niewygasających według sprawozdania RB 28S za 2012 rok oraz ewidencji księgowej wynosiła 86.100,00 zł i dotyczyła: działu 600, 60014 § 6050. Do powyższych wydatków jednostka posiadała zatwierdzony uchwałą Rady Powiatu nr XXIX/211/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku plan finansowy. Środki przeznaczono na przebudowę skrzyżowania ul. Św. Antoniego, Mazowieckiej, Gen. Sikorskiego i termin wykorzystania wyznaczono na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Niewygasające wydatki – konto 135 – ujęto w aktywach bilansu w pozycji *pozostałe środki pieniężne* – zamiast prawidłowo w aktywach w pozycji I.1.1. *środki pieniężne budżetu*.

Bilans Starostwa Powiatowego (jednostka) za 2012 rok

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa	
		Ewidencja	Bilans
AKTYWA TRWAŁE:			132 814 679,04
Wartości niematerialne i prawne	Wn 020 - Ma 071 - Ma 072	1 971 325,63 - 1 196 705,60 - 135 979,97	638 640,06
Rzeczowe aktywa trwałe:			127 527 711,15
<i>Środki trwałe:</i>	Wn 011 Wn 013 -Ma 071 -Ma 072	155 771 577,96 1 349 914,17 -29 863 414,59 -1 349 914,17	125 908 163,37
<i>Inwestycje rozpoczęte</i>	Wn 080	1 619 547,78	1 619 547,78
Należności długoterminowe	Wn 226	3 148 327,83	3 148 327,83
Długoterminowe aktywa finansowe	Wn 030	1 500 000,00	1 500 000,00
AKTYWA OBROTOWE:			2 302 553,03
Zapasy:			116 197,84
- materiały	Wn 310	96 188,69	96 188,69
- towary	Wn 330	20 009,15	20 009,15
Należności krótkoterminowe			2 055 050,38
- należności z tytułu dostaw i usług	Wn 221	229 530,92	229 530,92
- należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	Wn 229 -Ma 290	10 067,45 -10 067,45	
- pozostałe należności	Wn 221, Wn 240 Wn 226 -Ma 290	6 444 405,80 51 930,26 440 079,40 -5 110 896,00	1 825 519,46
Krótkoterminowe aktywa finansowe			125 499,02
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	Wn 130 Wn 135 Wn 139	11 077,87 53 430,32 60 990,83	125 499,02
Rozliczenia międzyokresowe	Wn 640	5 805,79	5 805,79
Razem		135 117 232,07	135 117 232,07

Wyszczególnienie	Konto	Pasywa	
		Ewidencja	Bilans
FUNDUSZ:			121 170 819,25
Fundusz jednostki	Ma 800	42 071 820,88	42 071 820,88
Wynik finansowy netto			79 098 998,37
- zysk netto (+)	Ma 860	79 098 998,37	79 098 998,37
- strata netto (-)			
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			13 045 860,98
Zobowiązania długoterminowe	Ma 240 Ma 225	7 956 460,00 2 361 245,87	10 317 705,87

Zobowiązania krótkoterminowe			2 728 155,11
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201 Ma 300	2 540,44 196 553,26	199 093,70
- zobowiązania wobec budżetów	Ma 225	1 267 493,43	1 267 493,43
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma 229	79 488,17	79 488,17
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231	418 988,95	418 988,95
- pozostałe zobowiązania	Ma 221 Ma 240	3 506,22 716 227,15	719 733,37
- sumy obce	Ma 240	32 280,27	32 280,27
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	Ma 222	11 077,22	11 077,22
FUNDUSZE SPECJALNE			3 450,04
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ma 851	3 450,04	3 450,04
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE			
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ma 840	897 101,80	897 101,80
INNE PASYWA			
Razem			135 117 232,07
			135 117 232,07

Kontrolujące stwierdziły, że w aktywach w pozycji III. Należności krótkoterminowe, 1.1.Należności z tytułu dostaw i usług wykazano część sald konta 221 w wysokości 229.530,92 zł. Pozostała część salda konta została ujęta w pozycji 1.4 Pozostałe należności.

Kwota 229.530,92 zł to należności z tytułu czynszu dzierżawnego – 229.280,24 zł od osób fizycznych i prawnych, z tytułu usług geodezyjnych – 35,00 zł, z tytułu nadpłat na wydatkach – 215,68 zł.

Saldo konta 221 na dzień 31 grudnia 2012 roku po stronie Wn wynosiło 6.673.936,72 zł, po stronie Ma 3.506,22 zł. Kwota 3.506,22 zł została ujęta w pasywach, III. Zobowiązania krótkoterminowe, pozostałe zobowiązania.

Saldo konta 290 na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 5.120.963,45 zł i dotyczyło:

- udziałów powiatu w dochodach Skarbu Państwa – 717.521,32 zł,
- należności od wykonawcy za budowę ciągu pieszo –rowerowego wraz z odsetkami – 2.067.445,98 zł,
- należności z tytułu kary za odstąpienie od umowy wraz z odsetkami – 133.337,14 zł,
- należności przejęte po zlikwidowanym szpitalu – 39.894,71 zł,
- należności od ZUS – 10.067,45 zł,
- należności od podmiotów będących w upadłości z tytułu użytkowania wieczystego – 924.514,03 zł,
- należności za użytkowanie wieczyste – 1.227.999,60 zł,
- należności z tytułu kosztów sądowych 157,70 zł,
- inne zasądzone należności – 25,52 zł

Kwota należności wynikająca z salda konta:

- 221 - 6.444.405,80 zł,
- 240 - 51.930,26 zł,
- 226 - 440.079,40 zł,

zostały pomniejszone o kwotę odpisów aktualizujących należności w wysokości 5.110.896,00 zł wynikającą z konta 290.

W wyniku analizy bilansu jednostki za 2011 rok i 2012 rok stwierdzono zgodność bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2012 roku z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2011 roku we wszystkich pozycjach sprawozdania.

Sprawozdanie Rb-ST

Stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego, wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST (pkt I. sprawozdania) na 31 grudnia 2012 roku wynosił 7.804.387,21 zł, w tym stan środków na rachunku wydatków niewygasających 86.100,00 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 236.405,00 zł oraz środki pochodzące z dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 3.578.547,00 zł.

W bilansie z wykonania budżetu za 2012 rok w pozycji I – środki pieniężne ujęto kwotę 7.804.387,21 zł, która była zgodna z ww. sprawozdaniem i saldami konta 133 i 135.

Sprawozdanie Rb-NDS

Kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku z ewidencją księgową:

- dochody wykonane – stanowiły 107.681.849,42 zł. Kwota zrealizowanych i przeksięgowanych dochodów pod datą 31 grudnia 2012 roku – Wn 901, Ma 961 – 107.682.147,21zł. Różnica –297,79 zł będąca kwota podlegającą zwrotowi do Urzędu Skarbowego z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych;
- wydatki wykonane 107.197.657,74 zł zgodne były z kwotą zrealizowanych wydatków i przeksięgowanych pod datą 31 grudnia 2012 roku na konto 961 – Wn 961 i Ma 902 – 107.111.557,74 zł oraz saldem konta 904 – 86.100,00 zł;
- przychody wykonane wynosiły ogółem 7.517.835,48 zł, z tego kredyty i pożyczki 3.400.000,00 zł. Kwota przychodów zgodna była z zapisami na stronie Ma konta 134 – 3.400.000,00 zł. Pozostała kwota to kwota wolnych środków –4.117.835,48 zł wynikająca z bilansu z wykonania budżetu za 2011 rok;
- rozchody wykonane w kwocie 3.694.847,58 zł, w tym spłaty kredytów i pożyczek 3.694.847,58 zł zgodne były z zapisami na stronie Wn konta 134 – 3.667.441,26 zł, z zapisami na stronie na koncie 260 Wn – 27.406,32 zł. Na stronie Wn konta 260-1-4 i 260-1-5 zaewidencjonowano kwotę 177.314,17 zł. Na koncie 260-3-2 i 260-3-3 zaewidencjonowano kwotę 149.907,85 zł stanowiącą umorzone a nie rozliczone kwoty pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW.
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S (kol. 7 – dochody wykonane), natomiast dane wykazane z poz. B sprawozdania Rb-NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28 S z kolumny 6 - wydatki wykonane.

Sprawozdanie Rb-Z

Według sprawozdania za 2012 rok w przedmiotowej jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

Nazwa tytułu dłużnego	Kwota (w zł)
Pożyczki i kredyty długoterminowe	49.508.814,85
Zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług	18.500,00
Papiery wartościowe	0,00
Niewymagalne i wymagalne poręczenia i gwarancje	0,00
Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00
Zobowiązania jednostki wynikające z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych	0,00
Razem	49.527.314,85

Łączne sprawozdanie Rb-Z za 2012 rok sporządzone przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego obejmowało wszystkie dane ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnych sprawozdań jednostkowych.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych stwierdzono, że Starostwo Powiatowe sporządziło dwa sprawozdania Rb-Z za 2012 roku.

Ze sprawozdania sporządzonego w dniu 21 lutego 2013 roku wynika, że zobowiązania ogółem wynoszą 40.936.370,85 zł, z tego:

- kredyty i pożyczki długoterminowe 40.936.370,85 zł,
- poręczenia i gwarancje 0,00 zł,
- wymagalne zobowiązania 0,00 zł,
- kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 0,00 zł,
- zobowiązania wynikające z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych 0,00 zł.

Kwota zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów zgodna była z ewidencją na kontach 134 i 260.

W sprawozdaniu prawidłowo wykazano wysokość zobowiązań w stosunku do poszczególnych rodzajów wierzycieli, tj. grupa III - 149.907,85 zł i grupa banki - 40.786.463,00 zł. Sprawozdanie jednostkowe podpisali: Skarbnik Powiatu Jolanta Ciach, z upoważnienia Starosty, Wicestarosta Sławomir Szewczyk.

Ze sprawozdania jednostkowego sporządzonego w dniu 1 lutego 2013 roku wynika, że zobowiązania ogółem wyniosły 8.590.944,00 zł, z tego:

- kredyty i pożyczki długoterminowe 8.572.444,00 zł,
- poręczenia i gwarancje 0,00 zł,
- wymagalne zobowiązania - pozostałe - 18.500,00 zł,
- kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 0,00 zł,
- zobowiązania wynikające z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych 0,00 zł.

Sprawozdanie jednostkowe podpisali: Skarbnik Powiatu Jolanta Ciach, z upoważnienia Starosty członek Zarządu Kazimierz Baran.

Kwota zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów wynikała z konta 240-2-8- zobowiązania po zlikwidowanym SP ZOZ - 8.572.444,00 zł, z tego (raty przypadające na lata następne 7.956.460,00 zł, rata przypadająca na 2013 rok 615.984,00 zł).

Zgodnie z ewidencją konta 751 wysokość odsetek zapłaconych z tytułu przejętego kredytu wyniosła w 2012 roku 509.173,58 zł.

Na koncie 240-2-6 zaewidencjonowano kwotę 22.258,59 zł - wartość zobowiązania przejętego po zlikwidowanym szpitalu z tytułu renty wyrównawczej i zwiększenie potrzeb wierzyciela szpitala. Kwota obejmuje należność główną 18.500,00 zł wraz z odsetkami wyliczonymi na dzień 31 grudnia 2012 roku - 3.758,59 zł). Kwota odsetek wykazana została w sprawozdaniu Rb-28S za 2012 rok dział 750, rozdział 75020 § 4580, kolumna 7 - zobowiązania ogółem i kolumnie 9 - zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym.

W dniu 4 stycznia 2013 roku wpłynęło zawiadomienie komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym w Tomaszowie Maz. o wszczęciu egzekucji należności głównej 18.500,00 zł i odsetek 3.771,77 zł (według stanu na 2 stycznia 2013 roku) na podstawie tytułów wykonawczych: protokół ugody Sądu Okręgowego w Piotrkowie Tryb. z dnia 8 września 2005 roku oraz postanowienia Sądu Okręgowego w Piotrkowie Tryb. z dnia 3 sierpnia 2012 roku.

Zgodnie z postanowieniami uchwały nr XXX/143/2008 z dnia 27 marca 2008 roku likwidacja SP ZOZ nastąpić miała po zakończeniu procesu restrukturyzacji zgodnie z decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 10 stycznia 2007 roku. Likwidacja mogła nastąpić po zarejestrowaniu spółki z o.o. „Tomaszowskiego Centrum Zdrowia”. W drodze uchwały nr XX/144/2008 Rada Powiatu utworzyła „Tomaszowskie Centrum Zdrowia” spółka z o.o., jako jednoosobową spółkę powiatu tomaszowskiego o kapitale zakładowym 250.000,00 zł, dzielącym się na 500 udziałów po 500 zł każdy. Na pokrycie kapitału powiat wnosi wkład w formie pieniężnej. Przedmiotem działalności spółki będzie świadczenie usług zdrowotnych, w szczególności działalność w zakresie promocji i ochrony zdrowia. W dniu 5 sierpnia 2009 roku sporządzono akt notarialny Rep.A nr 11836/2008 dotyczący aktu założycielskiego spółki z o.o. „Tomaszowskie Centrum Zdrowia”. Kapitał zakładowy wyniósł 250.000,00 zł i dzielił się na 500 udziałów po 500,00 zł każdy.

Rada Powiatu w dniu 19 lutego 2009 roku podjęła uchwałę nr XXIV/244/2009 w sprawie likwidacji Szpitala Rejonowego Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tomaszowie Maz. Dniem otwarcia likwidacji ustalono na dzień wejścia w życie ww. uchwały. Termin zakończenia czynności likwidacyjnych określono na dzień 31 października 2009 roku.

Z § 3 uchwały wynikało, że zobowiązania i należności zakładu po zakończeniu likwidacji stają się zobowiązaniami i należnościami powiatu tomaszowskiego.

Majątek pozostały po kończeniu likwidacji zakładu i po zaspokojeniu wierzytelności staje się własnością powiatu tomaszowskiego.

W dniu 1 października 2009 roku sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy, zgodnie z którym likwidator Szpitala Rejonowego oraz Główny Księgowy przekazał zobowiązania powiatowi tomaszowskiemu, w imieniu którego występował Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę Tomaszowskiego oraz członka Zarządu Kazimierza Barana.

Łączna kwota przejętych na dzień 1 października 2009 roku zobowiązań wyniosła **45.549.421,05 zł**, w tym:

Tytuł zobowiązania	Kwota (w zł)
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek	27.975.416,37 zł
Zobowiązania publiczno-prawne – składki, podatki i opłaty	9.544.982,47
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4.530.502,98
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.566,15
Inne zobowiązania	5.000,00
Zobowiązania z tytułu ZFSS	491.953,08
	42.549.421,05

W dniu 1 października 2009 roku sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy zgodnie z którym likwidator Szpitala Rejonowego oraz Główny Księgowy przekazywał należności powiatowi tomaszowskiemu, w imieniu którego występował Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę Tomaszowskiego oraz członka Zarządu Kazimierza Barana.

Łączna kwota przejętych na dzień 1 października 2009 roku należności wyniosła **575.674,83 zł**, w tym:

Tytuł należności	Kwota (w zł)
Należności od odbiorców z tytułu sprzedaży usług medycznych, dzierżawy pomieszczeń, sprzedaży materiałów i leków	556.310,31
Należności od komornika	12.632,86
Należności od pracowników z tytułu wynagrodzeń	6.731,66
	575.674,83

Kontrolującym przedłożono zestawienia sald kont jednostki, na których ujęto zobowiązania i należności powyżej opisane. Zestawienia sporządzone według stanu na dzień 7 października 2009 roku. Zgodnie z saldem konta 240-2-8-1 – zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek – kwota zadłużenia wyniosła 25.958.749,69 zł. Różnica pomiędzy wielkością zadłużenia z tytułu pożyczek i kredytów wynikających z protokołu a ewidencją księgową dotyczy pożyczki w wysokości 2.000.000,00 zł udzielonej Szpitalowi przez powiat tomaszowski na podstawie umowy nr 4/ZSP/2008 z dnia 8 sierpnia 2008 roku. Na dzień 30 września 2009 roku kwota pozostająca do spłaty wyniosła 2.016.666,68 zł (należność główna wraz z odsetkami). Pożyczka ta została umorzona przez powiat w drodze uchwały nr XLVIII/340/2009 z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie umorzenia pożyczki udzielonej Szpitalowi Rejonowemu SP ZOZ z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie.

W dniu 4 grudnia 2009 roku zawarto umowę 4/2009/JST/2046/1376 pomiędzy Ministrem Zdrowia a Starostą Tomaszowskim. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej w wysokości 29.000.000,00 zł na spłatę zobowiązań publicznoprawnych przejętych po zlikwidowanym szpitalu – 10.753.331,46 zł, spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na spłatę zobowiązań finansowych – 14.218.467,97 zł, na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych – 4.028.200,57 zł. Aneks zawarto w dniu 28 grudnia 2009 roku. Zgodnie z treścią dokumentu wysokość dotacji zwiększono do kwoty 30.481.300,00 zł. Środki przeznaczone na: spłatę zobowiązań publicznoprawnych przejętych po zlikwidowanym szpitalu – 10.753.331,46 zł, spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych, na spłatę zobowiązań finansowych – 15.699.767,97 zł, na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych – 4.028.200,57 zł. Transze przekazano w dniu 8 grudnia 2009 roku – 29.000.000,00 zł, w dniu 3 lutego 2010 roku – 1.481.300,00 zł.

Dnia 11 stycznia 2010 roku sporządzono końcowe rozliczenie z realizacji umowy. Dotacje wykorzystano w 100%. Z kwoty 29.000.000,00 zł na zobowiązania cywilnoprawne przeznaczono 4.028.200,57 zł, na zobowiązania publicznoprawne 10.753.331,46 zł, na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek – 14.218.467,97 zł. W dniu 4 października 2010 roku sporządzono rozliczenie końcowe z realizacji aneksu. Kwota wykorzystanej dotacji 1.481.300,00 zł, z tego na spłatę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczono 1.481.300,00 zł. Jednostka na spłatę tych zobowiązań przeznaczyła również środki własne w kwocie 359.946,80 zł.

W dniu 25 listopada 2009 roku powiat tomaszowski zawarł umowę z BRE Bank Hipoteczny SA w Warszawie w sprawie warunków przejęcia zobowiązań Szpitala Rejonowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Tomaszowie Maz. Zgodnie z postanowieniami umowy na dzień jej zawarcia zadłużenie z tytułu kredytu wyniosło 16.975.448,00 zł. Powiat z dniem 6 października 2009 roku wstąpił na miejsce dłużnika stając się stroną umowy. Powiat zobowiązał się spłacić zobowiązania na warunkach określonych w umowie. Umowę podpisali: Starosta Tomaszowski i członek Zarządu Kazimierz Baran przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W dniu 23 grudnia 2009 roku zawarto aneks do umowy. Zgodnie z treścią aneksu powiat zobowiązał się dokonać wpłaty kwoty 5.116.559,67 zł w dniu 28 grudnia 2009 roku, z czego kwota 57.688,62 zł została zaliczona na poczet raty odsetkowej, a pozostała część została zaliczona na poczet wcześniejszej spłaty kredytu. Saldo przejętego kredytu **na dzień 28 grudnia 2009 roku wyniosło 11.916.576,95 zł.** Zmianie uległ harmonogram spłaty kredytu.

W drodze aneksu nr 8 z dnia 3 marca 2010 roku w związku z przedterminową spłatą kredytu w wysokości 1.481.300,00 zł saldo przejętego kredytu **na dzień 28 lutego 2010 roku wyniosło 10.317.802,00 zł.** Dokonano pomniejszenia wysokości rat kredytu pozostałego do spłaty oraz zmiany harmonogramu spłat. Zgodnie z harmonogramem spłat stanowiącym załącznik do aneksu kredyt miał zostać spłacony do 2026 roku, wysokość rat miesięcznych płatnych do 28-go każdego miesiąca wyniosła 51.332,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2010 roku dokonano spłaty rat kredytu w wysokości 2.112.164,95 zł, w 2011 roku oraz w 2012 roku w wysokości 615.984,00 zł. Wysokość spłaconych rat zgodna była z harmonogramem.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Stan zobowiązań przejętych po SP ZOZ według stanu na dzień 7 października 2009 roku:

Rodzaj zobowiązania	Konto	Kwota zobowiązań pozostała do zapłaty na dzień 7.10.2009 r.
Z tytułu dostaw i usług	201	4 530 502,98
Podatki	225	723 859,90
Publicznoprawne	229	8 670 529,57
Z tytułu wynagrodzeń	231	1 566,15
ZFŚS	240	491 953,08
PFRON	229	150 593,00
pozostałe zobowiązania (bez kredytów)	240	5 000,00
Razem		14 574 004,68

Stan zobowiązań przejętych po SP ZOZ według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku:

Rodzaj zobowiązania	Konto	Kwota zobowiązań pozostała do zapłaty na dzień 31.12.2012 r.	Zobowiązania	
			Wymagalne	Niewymagalne
Z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-
Podatki	-	-	-	-
Publicznoprawne	-	-	-	-
Z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-
ZFŚS	-	-	-	-
PFRON	-	-	-	-
pozostałe zobowiązania (bez kredytów)	240	22 258,59	Wymagalne	
Razem		22 258,59		

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

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont dla Starostwa Powiatowego określonymi w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 44/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku zmieniającego zarządzenie nr 19/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku w sprawie zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Według ewidencji na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 2.540,44 zł. W bilansie Starostwa Powiatowego za 2012 roku jęto zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 2.540,44 zł.

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 2.540,44 zł i składały się na niego następujące dowody księgowe:

Lp	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota faktury (w zł)	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1.	Dr Josef Raabe Spółka Wydawnicza Sp z o.o.	Fa00191181/12	351,75	07.01.2013	31.12.2012	11.01.2013	08.01.2013	
2.	Wydawnictwo C.H.Beck Sp z o.o.	Fa00171267/2012	416,97	04.01.2013	31.12.2012	11.01.2013	09.01.2013	
3.	PTK Centertel Sp z o.o.	12120140796306	1771,72	15.01.2013	31.12.2012	14.01.2013	15.01.2013	

W trakcie postępowania kontrolnego sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań w oparciu o losowo wybrane dowody źródłowe zaewidencjonowane w miesiącu styczniu 2013 roku, co przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota faktury (w zł)	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1.	Polskapresse sp. z o.o. Warszawa	F20120019369 z 24.12.2012 r.	1.476,00	2.01.2013 r.	31.12.2012 r.	7.01.2013 r.	27.12.2012 r.	
2.	FHU Jarkpol Tomaszów Maz.	15586/W/12/2012 z 28.12.2012 r.	1.256,00	28.12.2012 r.	28.12.2012 r.	11.01.2013 r.	28.12.2012 r.	
3.	PU „Ekspert” Tomaszów Maz.	60/2012 z dnia 24.12.2012 r.	861,00	24.12.2012 r.	27.12.2012 r.	7.01.2013 r.	27.12.2012 r.	
4.	TIK „Transfer” SA Tomaszów Maz.	FA/921/2012 z dnia 18.12.2012 r.	10.756,84	18.12.2012 r.	20.12.2012 r.	1.01.2013 r.	20.12.2012 r.	
5.	„Infoserwis” Tomaszów Maz.	627/12/2012 z dnia 10.12.2012 r.	6.592,20	11.12.2012 r.	17.12.2012 r.	31.12.2012 r.	17.12.2012 r.	
6.	Fundacja Demokracji Lokalnej, Łódź	1220100724 z dnia 14.12.2012 r.	2.500,00	18.12.2012 r.	19.12.2012 r.	28.12.2012 r.	19.12.2012 r.	
7.	EF Consultancy sp. z o.o.	41/12/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku	12.192,36	21.12.2012 roku	21.12.2012 r.	11.01.2013 r.	21.12.2012 r.	
8.	EF Consultancy sp. z o.o.	42/12/12 z dnia 20.12.2012 r.	7.810,50	21.12.2012 r.	21.12.2012 r.	11.01.2013 r.	21.12.2012 r.	

W trakcie postępowania kontrolnego sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań w oparciu o losowo wybrane dowody źródłowe zaewidencjonowane w miesiącu grudniu 2012 roku, co przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota faktury (w zł)	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1.	MZK Tomaszów Maz.	6/KB/FT/13 z dnia 3.01.2013 r.	158,00	3.01.2013 r.	8.01.2013 r.	10.01.2013 r.	8.01.2013 r.	
2.	Firma Handlowo-Uslugowa „Egro”, Łódź	110/01 z dnia 3.01.2013 r.	209,72	3.01.2013 r.	15.01.2013 r.	17.01.2013 r.	15.01.2013 r.	
3.	Łódzkie Centrum Filmowe sp. z o.o.	1/01.2013 z dnia 3.01.2013 r.	615,00	3.01.2013 r.	15.01.2013 r.	17.01.2013 r.	15.01.2013 r.	

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na koncie 201 ewidencjonowane były dowody (faktury/rachunki) w korespondencji z kontami 401, 402, 403 (naliczenie) i w chwili zapłaty z kontem 130;
- dokumenty, które były podstawą zapisów księgowych spełniały wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości;

- sprawdzone dowody księgowe, poddane były kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, o czym świadczą pieczętki o dokonanych sprawdzeniach i podpisy osób dokonujących wymienione kontrole;
- dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty przez członka Zarządu Powiatu;
- dokumenty podlegały wstępnej kontroli przez Skarbnika Powiatu zgodnie z ustawą o finansach publicznych;
- dowody księgowe posiadały datę wpływu do Starostwa Powiatowego;
- ewidencji podlegały dokumenty – (faktury) określone w instrukcji obiegu, kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Maz. wprowadzonej zarządzeniem nr 21/2012 z dnia 30 maja 2012 roku. Kontroli dokumentów księgowych dokonano zgodnie z postanowieniami § 11 ww. instrukcji;
- na dokumenty nanoszono pozycję i numer księgowy umożliwiające ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

Test do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Zgodnie z aktualnie obowiązującym zakładowym planem kont dla Starostwa Powiatowego wprowadzonym zarządzeniem Starosty Tomaszowskiego nr 44/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku, konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat i rozliczeń z budżetami, w tym ewidencji dochodów budżetu państwa, rozliczeń środków PFRON.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych, a następnie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wynikających z list płac za miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2012 roku:

L.p.	Okres rozliczeniowy	Kwota wynikająca z deklaracji rocznej pobranych zaliczek na podatek dochodowy (w zł)	Wysokość przelanych środków tytułem zaliczki na podatek dochodowy (w zł)	Data przelania zaliczek do US
1.	Kwiecień	34 803,00	2 475,00 32 288,00 40,00	30.04.2012 18.05.2012 18.05.2012
2.	Maj	33 144,00	32 943,00 201,00	20.06.2012 20.06.2012
3.	Czerwiec	35 440,00	33 861,00 1 579,00	20.07.2012 20.07.2012

Kwota odprowadzonych zaliczek za powyższy okres zgodna była z deklaracją roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT 4R i PIT 8AR.

Po analizie dowodów księgowych dotyczących regulowania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych ustalono, iż zaliczki przekazywane były do Urzędu Skarbowego do dnia 20-go miesiąca następującego po miesiącu, w którym te zaliczki zostały pobrane, co jest zgodne z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2012 roku Dz. U. nr 361 zm.).

Sprawdzono ponadto terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu podatku VAT za miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2012 roku:

Lp.	Okres rozliczeniowy	Kwota podatku VAT wynikająca z deklaracji VAT-7 (w zł)	Wysokość przelanych środków tytułem podatku VAT (w zł)	Data przelania podatku do US
1.	Kwiecień	45 674,00	45 674,00	25.05.2012 (WB nr 102/2012)
2.	Maj	52 014,00	52 014,00	22.06.2012 (WB nr 121/2012)
3.	Czerwiec	46 319,00	46 319,00	25.07.2012 (WB nr 145/2012)

Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, że powiat dokonał wpłat należnego podatku do dnia 25 następnego miesiąca po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, o czym stanowił art. 103 ust. 1 ww. ustawy. Nie stwierdzono różnic między zadeklarowanymi kwotami a dokonanyimi wpłatami.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo Ma konta 225 wynosiło 3.628.739,30 zł i taką kwotę wykazano w bilansie jednostki.

Na saldo konta składały się następujące kwoty:

Lp.	Wyszczególnienie	Saldo (w zł)		Data zapłaty
		Wn	Ma	
1	Rozrachunki wobec US z tytułu podatku VAT:	0,00	51.930,41:	02.01.2013 23.01.2013 22.02.2013
	Podatek VAT za grudzień 2012 r.		26.840,05	
	Podatek VAT przyszłych okresów		25.090,36	
2.	Zobowiązania wobec PFRON z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej	0,00	706,78	04.01.2013
3.	Zobowiązania wobec Skarbu Państwa	0,00	3.576.102,11	

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Zgodnie z aktualnie obowiązującym zakładowym planem kont dla Starostwa Powiatowego wprowadzonym zarządzeniem Starosty Tomaszowskiego nr 44/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku, konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Funduszu Pracy.

L.p	Okres rozliczeniowy	Kwota wynikająca z deklaracji ZUS P DRA			Wysokość przelanych środków tytułem składek ZUS			Data przelanej składki ZUS (nr wyciągu bankowego)	Odsetki (w zł)
		Składki zdrowotne	Ubezpieczenia społeczne	Fundusz Pracy	Składki zdrowotne	Ubezpieczenia społeczne	Fundusz Pracy		
1.	Kwiecień	35 655,47	119 927,81	7 953,40	1 066,02 34 589,45	3 111,80 116 816,01	208,25 7 745,15	30.04.2012 (WB81/2012) 4.05.2012	-

								(WB83/2012)	
2.	Maj	34 895,29	120 452,61	7 709,68	34 895,29	120 452,61	7 709,68	5.06.2012 (WB104/2012)	
3.	Czerwiec	36 503,35	127 241,11	8 038,91	36 503,35	127 241,11	8 038,91	4.07.2012 (WB124/2012)	-

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń wynikających z list płac za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2012 roku:

Po analizie dowodów księgowych dotyczących regulowania zobowiązań z tytułu składek ZUS wynika, iż składki na ubezpieczenie społeczne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zgodnie z obowiązującym terminem, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.). Nie stwierdzono różnic między zadeklarowanymi kwotami a dokonаныmi wpłatami.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo Ma konta 229 wynosiło 79.488,17 zł, saldo Wn wyniosło 10.067,45 zł i takie kwoty wykazano w bilansie jednostki.

Na saldo konta składały się następujące kwoty:

Lp.	Wyszczególnienie	Saldo (w zł)		Data zapłaty
		Wn	Ma	
1	Zobowiązania wobec ZUS	0,00	79.488,17:	5.03.2013 5.03.2013
	Składka na ubezpieczenie społeczne		72.024,24	
	Składka na Fundusz Pracy		7.463,93	
2.	Należności od ZUS: składki ZUS wynikające z dokonanych korekt deklaracji za lata ubiegłe dot. zlikwidowanego Szpital Rejonowego SP ZOZ	10.067,45	0,00	

Składki na rzecz PFRON

Kontrolowana jednostka na podstawie art.21 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.) jest zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Na podstawie informacji miesięcznych INF 1 stwierdzono, że w okresie styczeń – grudzień 2012 roku jednostka nie była zobowiązana i nie sporządzała deklaracji miesięcznych. Podstawa zwolnienia z wpłat był art. 21 ust. 2a ustawy. Z przepisu wynika, że z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%. Dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa w ust. 1 i ust. 2, wynosi 2%, 3% w 2005 roku, 4% w 2006 roku, 5% w 2007 roku i 6% w 2008 roku oraz w latach następnych. Do każdej miesięcznej informacji załączono zestawienie zawierające wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz ogółem zatrudnionych w przeliczeniu na pełnym wymiarze czasu pracy.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Saldo konta na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 418.968,95 zł:

Lp.	Wyszczególnienie	Saldo (w zł)		Data zapłaty
		Wn	Ma	
1.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r.		416.830,50	28.02.2013 r. netto 5.03.2013 r. ZUS 19.03.2013 r.- podatek
2.	Godziny nadliczbowe za okres od X-XII 2012 r.		2.158,45	22.,02.2013 netto 5.03.2013 r- ZUS 19.03.2013 podatek

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Saldo na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło po stronie Wn i Ma 0,00 zł.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Saldo na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło: po stronie Wn - 51.930,26 zł i po stronie Ma 8.704.967,42 zł.

Na saldo Wn składały się następujące należności:

- 51.771,98 zł – należny podatek VAT (240-1-1);
- 0,50 zł – należności CEPIK (240-1-2);
- 157,78 zł – należny podatek VAT Skarbu Państwa (240-1-6).

Na saldo Ma składały się następujące należności:

- 60.990,83 zł – wadia i zabezpieczenia;
- 49.273,50 zł – pozostałe rozrachunki PRFON;
- 22.258,59 zł – pozostałe rozrachunki;
- 8.572.444,00 zł - zobowiązania przejęte po SP ZOZ z tytułu umowy kredytu z BRE Bank;
- 0,50 zł – pozostałe rozliczenia z kontrahentami.

Wyrzykową kontrolą objęto pozycje składające się na saldo konta strona Ma, tj.:

- kwota 7.400,00 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z firmą „Vulkan” sp. z o.o., Wrocław. Umowę nr ZP.273.1.2011 zawarto w dniu 27 kwietnia 2011 roku. Kwota ogółem zabezpieczania wynosiła 7.400,00 zł, z tego 75% - należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, 25% - w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady. Termin realizacji umowy był liczony od dnia podpisania protokołu odbioru przez zamawiającego i trwać miał przez okres 2 lat. Protokół odbioru końcowego robót sporządzono w dniu 14września 2012 roku.
- 6.826,40 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umów zawartych z firmą „Marbud” M.Pietrzyk. Umowę nr 3/WPF/2010 zawarto w dniu 30 marca 2010 roku. Kwota ogółem zabezpieczania wynosiła 12.350,71 zł, z tego 70% - należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, 30% - w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości. Termin realizacji umowy: 1 lipca 2010 roku – 31 sierpnia 2010 roku. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 27 sierpnia 2010 roku. Druga umowa nr ZP.273.7.2011 została zawarta w dniu 29 czerwca 2011 roku. Kwota ogółem zabezpieczania wynosiła 10.403,97 zł, z tego 70% - należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, 30% - w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości. Termin realizacji umowy: do 20 sierpnia 2011 roku. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 30 sierpnia 2011 roku. Gwarancja

- jakości wykonanych określona w umowach – 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego.
- 10.147,19 zł - zabezpieczenie należytego wykonania umów zawartych z firmą „Budmar” M.Kamola, Tomaszów Maz. Umowę nr 20/WFP/2009 zawarto w dniu 31 sierpnia 2009 roku. Kwota ogółem zabezpieczania wynosiła 5.769,91 zł, z tego 70% - należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, 30% - w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości. Termin realizacji umowy: 30 września 2009 roku. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 7 października 2009 roku. Druga umowa nr 18/WFP/2009 została zawarta w dniu 10 sierpnia 2009 roku. Kwota ogółem zabezpieczania wynosiła 14.937,33 zł, z tego 70% - należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, 30% - w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości. Termin realizacji umowy: do 31 sierpnia 2009 roku. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 21 września 2009 roku. Trzecia umowa nr ZP.273.4.2012 została zawarta w dniu 2 maja 2012 roku. Kwota ogółem zabezpieczania wynosiła 13.116,72 zł, z tego 70% - należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, 30% - w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady i gwarancji jakości. Termin realizacji umowy: 31 sierpnia 2012 roku. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 30 lipca 2012 roku. Gwarancja jakości wykonanych określona w umowach – 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 26/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku Starosta Tomaszowski wprowadził instrukcję gospodarki kasowej. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 38/2012 z dnia 3 grudnia 2012 roku i zarządzeniem nr 20/2013 z dnia 23 lipca 2013 roku. Z przyjętych uregulowań wewnętrznych wynikało, że raporty kasowe sporządzane i zamykane są codziennie w komputerowym systemie „KASA” firmy U.I.INFO-STSTEM R i T Groszek. W wyjątkowych przypadkach jest dozwolone sporządzenie raportu kasowego w odniesieniu do okresu kilkudniowego, jednak nie może on przekroczyć poza miesiąc kalendarzowy. Wysokość pogotowia kasowego ustalono na 2.000,00 zł - § 5 ust. 2 instrukcji kasowej. Przyjęta instrukcja określała: formy ochrony wartości pieniężnych, odpowiedzialność kasjera, dokumentację obrotu kasowego, inwentaryzację kasy, przechowywanie dokumentów kasowych.

W jednostce na stanowisku kasjera zatrudniono 2 pracowników.

Obsługę kasy powierzono kasjerowi Annie Koperkiewicz na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 1 października 2002 roku, aktualnie obowiązujący zakres czynności z dnia 27 kwietnia 2012 roku. Umowę o wspólnej odpowiedzialności materialnej kasjer podpisał w dniu 8 kwietnia 2002 roku. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone składniki majątkowe podpisał w dniu 30 sierpnia 2002 roku. (...) ¹. Pracownik zobowiązany był do zastępowania kasjera Marii Gnatek w razie niemożności pełnienia przez nią obowiązków służbowych.

Ponadto obsługę kasy powierzono kasjerowi Marii Gnatek na podstawie umowy z dnia 1 marca 1999 roku zawartej na czas nieokreślony, aktualny zakres czynności z dnia 27 kwietnia 2012 roku. Umowę o wspólnej odpowiedzialności materialnej sporządzono w

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.

dniu 1 marca 1999 roku oraz w dniu 8 kwietnia 2002 roku. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone składniki majątkowe pracownik podpisał w dniu 1 marca 1999 roku. (...)². Pracownik zobowiązany był do zastępowania kasjera Anny Koperkiewicz w razie niemożności pełnienia przez nią obowiązków służbowych.

Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 22 października 2013 roku stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe sporządzone w Starostwie Powiatowym w miesiącu marcu 2012 roku:

Raporty kasowe –Starostwo Powiatowe - dochody

- nr 2012/0043 z dnia 1 marca 2012 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 14.351,28 zł, rozchód 14.351,28 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 2012/0044 z dnia 2 marca 2012 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychody 11.862,90 zł, rozchody 11.862,90 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 2012/0045 z dnia 5 marca 2012 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychody 15.424,60 zł, rozchody 15.424,60 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Raporty kasowe Starostwo Powiatowe– wydatki

- nr 03 z dnia 2 marca 2012 roku – saldo początkowe 2.000,00 zł, przychody 2.649,69 zł, rozchody 2.649,69 zł, saldo końcowe 2.000,00 zł;
- nr 04 z dnia 3 kwietnia 2012 roku – saldo początkowe 2.000,00 zł, przychody 2.649,69 zł, rozchody 2.649,69 zł, saldo końcowe 2.000,00 zł;
- nr 05 z dnia 19 kwietnia 2012 roku – saldo początkowe 2.000,00 zł, przychody 0,00 zł, rozchody 350,00 zł, saldo końcowe 1.650,00 zł;
- nr 06 z dnia 27 kwietnia 2012 roku – saldo początkowe 1.650,00 zł, przychody 3.792,66 zł, rozchody 3.442,66 zł, saldo końcowe 2.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- podstawą wpisu do raportu przyjęcia gotówki do kasy był czek, który dołączany był do raportu zgodnie z §13 pkt 9 instrukcji;
- udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci np. listy wypłat diet dla radnych, polecenia wyjazdu służbowego, rachunku do umowy zlecenia zgodnie z § 8 pkt 1 instrukcji. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzenie do wypłaty;
- salda raportów kasowych przenoszone były do raportu sporządzonego za kolejny okres w prawidłowej wysokości. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie bankowych dowodów wpłaty na rachunek bankowy i załączony do raportu zgodnie z § 18 instrukcji lub dowodu KW – kasa wypłaci. Wpłaty z tytułu dochodów odprowadzane zostały w dniu ich pobrania. Podstawą ujęcia w raporcie dochodów jednostki był dowód KP – kasa przyjmie;
- sprawdzenia raportów dochodowych dokonywał zastępca naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego;
- raporty kasowe sporządzano i zamykano codziennie zgodnie z § 17 pkt 3 instrukcji kasowej;
- raporty sporządzano komputerowo lub ręcznie zgodnie z § 17 pkt 2 instrukcji.

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.

W 2012 roku udzielono 8 zaliczek oraz 3 zaliczki w I połowie 2013 roku.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2012 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Plan dochodów i przychodów został ustalony przez Radę Powiatu w Tomaszowie Maz. uchwałą nr XVII/147/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu tomaszowskiego na 2012 rok.

Ogólna kwota dochodów wynosiła 105.327.390,00 zł, w tym:

- dochody bieżące wynosiły 94.791.676,00 zł,
- dochody majątkowe w wysokości 10.535.714,00 zł,

W wyniku zmian w trakcie roku budżetowego wprowadzonych uchwałami Rady Powiatu ostateczny plan dochodów jednostki wynosił 107.503.078,00 zł, natomiast wykonanie 107.681.849,42 zł, co stanowiło 100,17 % planu po zmianach.

Planowane przychody według uchwały budżetowej wynosiły 10.629.028 zł, z tego

- przychody z zaciągniętych kredytów – 9.229.028,00 zł,
- wolne środki – 1.400.000,00 zł.

Ostateczna kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 7.517.835,48 zł, z tego:

- przychody z zaciągniętych kredytów – 3.400.000,00 zł,
- wolne środki - 4.117.835,48 zł.

Wykonanie przychodów stanowiło 70,73 % planu.

Dochody i przychody budżetowe pozyskane przez jednostkę przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	107.503.078,00	107.681.849,42
Dochody bieżące	100.466.751,00	100.655.892,01
Dochody majątkowe	7.036.327,00	7.025.957,41
PRZYCHODY	6.307.231,00	7.517.835,48
z tego:		0,00
Kredyty i pożyczki	3.400.000,00	3.400.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich		
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	2.907.231,00	4.117.835,48

Zgodnie z uchwałą Rady Powiatu nr XVII/147/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku planowane wydatki ustalono na poziomie 112.062.352,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące wynosiły 94.755.371,00 zł,
- wydatki majątkowe wynosiły 17.306.981,00 zł.

W wyniku zmian w trakcie roku budżetowego wprowadzonych uchwałami Rady Powiatu ostateczny plan wydatków jednostki wynosił 110.115.461,00 zł, natomiast wykonanie 107.197.657,74 zł, co stanowiło 97,35 % planu po zmianach.

Planowane rozchody w ww. uchwale stanowiące spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów wynosiły 3.894.066,00 zł. Ostateczna wysokość faktycznie dokonanych rozchodów stanowiła kwotę 3.694.847,58 zł (94,88 % planu po zmianach).

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓLEM	110.115.461,00	107.197.657,74
z tego:		
Wydatki majątkowe	10.120.103,00	9.292.106,39
Wydatki bieżące	99.995.358,00	97.905.551,35
ROZCHODY	3.694.848,00	3.694.847,58
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.694.848,00	3.694.847,58

Wyjaśnienie dotyczące źródeł pokrycia deficytu budżetu powiatu tomaszowskiego w 2012 roku złożyła Skarbnik Powiatu oraz kierownik Referatu Budżetu.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2011 roku wykonanie wolnych środków zamknęło się kwotą 3.924.321,99 zł, natomiast w planie figurowała kwota 2.522.122 zł. W uchwale Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim Nr XVII/147/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku w sprawie: uchwalenia budżetu powiatu tomaszowskiego na rok 2012 zostały ustalone przychody związane z finansowaniem deficytu na kwotę 10.629.028 zł, w tym: kwota 1.400.000 zł z tytułu wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z roku 2011 (z przeznaczeniem na wydatki majątkowe) oraz kwota 9.229.028 zł z tytułu planowanego do zaciągnięcia kredytu z przeznaczeniem na sfinansowanie części wydatków majątkowych (5.334.962 zł) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (3.894.066 zł).

W trakcie roku budżetowego 2012 dokonywano zmian w wyniku, których ostatecznie zostały zmniejszone przychody związane z finansowaniem deficytu na skutek rezygnacji z realizacji części wydatków majątkowych. Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2012 roku przychody wyniosły 6.307.231 zł, w tym: kwota 2.907.231 zł z tytułu wolnych środków przeznaczona była na pokrycie części wydatków majątkowych (2.612.383 zł) oraz na spłatę części zobowiązań (294.848 zł) oraz kwota 3.400.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu. Kwota kredytu została przeznaczona na spłatę rozchodów związanych ze spłatą długu w 2012 roku.

Na dzień sporządzenia projektu uchwały budżetowej na rok 2012 nie była znana wysokość wolnych środków, ponieważ ustala się ją po zamknięciu roku budżetowego. Wykonanie wolnych środków wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2012 rok stanowiło kwotę 4.117.835,48 zł, natomiast po stronie planu wykazana była kwota 2.907.231 zł. Dlatego też, wolne środki za rok 2012 w wysokości 1.210.000 zł zostały wprowadzone w 2013 roku uchwałą Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim nr XXXI/229/2013 z dnia 28 lutego 2013 roku (515.000 zł) oraz uchwałą Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim nr XXXII/239/2013 z dnia 27 marca 2013 roku (695.000 zł) z przeznaczeniem na pokrycie wydatków majątkowych.

Wprowadzane sukcesywnie w trakcie roku budżetowego wolne środki pozwalają na bieżące regulowanie wszystkich zobowiązań powiatu, przy zachowaniu płynności finansowej, bez potrzeby korzystania z kredytu na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetowego, którego koszt jest wysoki.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu oraz kierownika Referatu Budżetu w sprawie źródeł deficytu budżetu stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Wieloletnia prognoza finansowa

Rada Powiatu w Tomaszowie Maz. podjęła następujące uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej:

- dla 2012 roku podjęła uchwałę nr XVII/146/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku zmienioną m.in. uchwałą nr XXIX/205/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku;
- dla 2013 roku podjęła uchwałę nr XXX/221/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa z 2012 roku uchwalona została na lata 2012 – 2026 i obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2012 – 2026, a z 2013 roku uchwalono ją na lata 2013 -2038 z prognozą kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2013 – 2038. Uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2012 – 2026 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i jej ostatniej zmiany dokonanej uchwałą nr XXIX/205/2012 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2012 roku oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 – 2038 wraz z danymi w odniesieniu do zaciągniętego długu i jego spłat do roku 2038.

Planowane dochody

Zgodnie z WPF za 2012 roku wzrost zaplanowanych dochodów ogółem w 2014 w stosunku do 2013 roku wynosił ok. 3%, według wersji ostatecznej przewidziano spadek w wysokości ok. 4%. Spadek zaplanowanych dochodów w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wynosił odpowiednio 5 i ok.6 %. Wzrost dochodów bieżących w 2014 rok do 2013 roku i w 2015 roku do 2014 roku nie przekroczył 5 % według wersji pierwotnej i bieżącej.

Pierwotna wersja WPF z 2013 roku przewidywała wzrost dochodów ogółem w 2014 roku w stosunku do 2013 roku o ok. 9%, natomiast w 2015 roku zaplanowano spadek poziomu dochodów w doniesieniu do 2014 roku o 10%. W 2014 roku zaplanowano wysoki poziom dochodów ogółem wynikający z zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku, tj. 15.000.000,00 zł (nieruchomość położona w Swolszewicach, ośrodek „Borki”). W 2013 roku oraz w 2014 roku i latach następnych jednostka nie zaplanowała dochodów z tego tytułu. Również w WPF z 2013 roku poziom wzrostu dochodów bieżących nie przekroczył prognozy 5% zarówno w 2014 roku w stosunku do 2013 roku, jak w 2015 roku w stosunku do 2014 roku.

W WPF w wersji pierwotnej z 2012 roku zaplanowano w 2012 roku dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4.322.800,00 zł – nieruchomość przy ul. Św. Antoniego 26 oraz ul. Barlickiego 21/23. Jednostka dysponowała operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 15 kwietnia 2011 roku dotyczącym wyceny nieruchomości położonej przy ul. Św Antoniego 26 – wartość rynkowa na dzień 15 kwietnia 2011 roku – 2.268.000,00 zł. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 15 kwietnia 2011 roku wartość rynkowa nieruchomości położonej przy ul. Barlickiego 21/23 wyniosła 1.780.000,00 zł. Łącznie – 4.048.000,00 zł.

Nieruchomość przy ul Św Antoniego 26 sprzedano w 2012 roku za kwotę 2.525.000,00 zł (Rep. A 643/2012 z dnia 9 lutego 2012 roku). Nieruchomość przy ul. Barlickiego 21/23 sprzedano za kwotę 1.797.800,00 zł (akt notarialny Rep.A nr 1455/2012 z dnia 11 kwietnia 2012 roku) – suma 4.322.800,00 zł.

Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku w 2013 roku wyniosły 500.000,00 zł – sprzedaż nieruchomości w obrębie Spała. Operat szacunkowy sporządzono w dniu 10 września 2009 roku – wartość nieruchomości 551.700,00 zł. Aktualizacja operatu dokonana została w dniu 18 lutego 2011 roku – wartość rynkowa 551.700,00 zł. Nowy operat szacunkowy sporządzono w dniu 14 września 2012 roku – wartość rynkowa nieruchomości 418.000,00 zł.

W wersji ostatecznej z grudnia 2012 roku wykonane dochody ze sprzedaży mienia – 4.348.593,00 zł (nieruchomości i rzeczy ruchome np. samochód osobowy, zaplanowane w 2014 roku – 810.000,00 zł). Zaplanowana wysokość środków dotyczyła sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie Spała oraz w Tomaszowie Maz. przy ul. Barlickiego 30.

Wyceny nieruchomości położonej przy ul. Barlickiego dokonano w dniu 30 czerwca – operat szacunkowy sporządził rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach nr 371. Wartość rynkowa nieruchomości – 660.000,00 zł. Potwierdzenia aktualności dokonano w dniu 12 września 2012 roku – wartość rynkowa 660.000,00 zł.

W WPF z 2013 roku zaplanowano w 2014 roku dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 15.000.000,00 zł. Dochody wynikały ze sprzedaży nieruchomości położonej w Swolszewicach Małych będącej Ośrodkiem szkoleniowo-wypoczynkowym „Borki”.

Wyceny dokonano w 2008 roku – wartość rynkowa 28.426.000,00 zł, aktualizacji dokonano w 2009 roku – wartość rynkowa 29.500.000,00 zł. W dniu 29 maja 2013 roku dokonano kolejnej wyceny – wartość rynkowa 11.000.000,00 zł.

Ponadto jednostka zaplanowała dochody majątkowe stanowiące środki z UE, dotacje celowe z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych, z Ministerstwa Sportu i Turystyki z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne w następujących wysokościach:

1. w WPF przyjętej uchwałą nr XVII/146/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku – w 2012 roku – 4.961.912 zł (środki UE), w 2013 roku 2.542.156,00 zł (środki UE), w 2014 roku - 2.300.000,00 zł (dotacja NPPDL);
2. w WPF przyjętej uchwałą nr XXIX/205/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku- w 2012 roku - 1.498.276,00 zł (środki UE), 489.812,00 zł (dotacje NPPDL), 100.000,00 zł (dotacje z Ministerstwa Sportu i Turystyki), w 2013 roku 5.019.125 zł (środki UE), 700.000,00 zł (dotacja z ministerstwa Sportu i turystyki), 3.000.000 zł (dotacja z NPPDL), w 2014 roku – 4.000.000 zł (dotacja NPPDL);
3. w WPF przyjętej uchwałą nr XXX/221/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku – w 2013 roku 5.019.125 zł (środki UE), 3.000.000 zł (dotacja NPPDL), 700.000 zł (dotacja z Ministerstwa Sportu i Turystyki), w 2014 roku – 1.000.000 zł (dotacja NPPDL).

W wyniku analizy umów stwierdzono, że jednostka realnie zaplanowała wpływ środków zewnętrznych na wydatki inwestycyjne.

Zgodnie z ostateczną wersją WPF z 2012 roku, jednostka planowała dotacje z NPPDL na zadania inwestycyjne: pn. Rozbudowa drogi powiatowej nr 4318 Kolonia Rokiciny – Stefanów – Łaznówek w wysokości 1.000.000,00 zł oraz na zadanie pn. „Przebudowa ul. Św. Antoniego od ul. Mazowieckiej do ul. Granicznej”, które miało być finansowane z NPPDL w wysokości 3.000.000,00 zł. W WPF z 2013 roku również zaplanowano w 2014 roku środki w kwocie 1.000.000,00 zł na rozbudowę drogi powiatowej.

Zgodnie informacją Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w zakresie drogi powiatowej dopiero w 2013 roku został wykonany projekt budowlano-wykonawczy wraz ze szczegółowymi specyfikacjami i kosztorysami inwestorskimi. Termin realizacji projektu październik 2013 roku. W projekcie budżetu na 2014 rok Zarząd Dróg Powiatowych wstępnie zapisał kwotę 2.000.000 zł. Zadanie nie zostało zgłoszone do NPPDL. W zakresie przebudowy ulicy, Zarząd Dróg Powiatowych zgłosił wniosek do NPPDL w dniu 27 września 2013 roku, przewidywany termin realizacji zadania – 2014 rok. /w projekcie budżetu na 2014 rok wstępnie zapisano kwotę 5.788.269 zł na to zadanie.

Informacja Skarbnika Powiatu o dochodach majątkowych Starostwa Powiatowego wykazanych w Wieloletnich Prognozach Finansowych stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Informacja Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w sprawie zadań inwestycyjnych realizowanych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Tomaszowie Maz. stanowi załącznik nr12 protokołu kontroli.

Wydatki bieżące

W analizowanym okresie poziom wzrostu wydatków bieżących (bez wydatków na obsługę długu) w roku 2014 w stosunku do 2013, w 2015 roku do 2014 roku zaplanowano na poziomie mniejszym niż 1% (wersja pierwotna i ostateczna). Również

w wersji pierwotnej WPF na 2013 rok wzrost w 2014 roku do 2013 roku oraz w 2015 roku do 2014 roku określono w wysokości ok 1%.

W kalkulacji, jako główne grupy wydatków bieżących przyjęto: wydatki na wynagrodzenia i pochodne, wydatki związane z realizacją statutowych zadań, dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych, obsługa długu, wydatki na programy finansowane z udziałem środków UE. Do wydatków majątkowych zaliczono: wydatki na przedsięwzięcia wieloletnie.

Planowane wydatki bieżące na obsługę długu

W wyniku analizy Wieloletniej Prognozy Finansowej (wersja pierwotna) z 2012 roku stwierdzono, że plan wydatków na obsługę długu uległ zmniejszeniu, tj. w 2014 roku w stosunku do 2013 roku spadł o 318.257,00 zł. W roku 2015 roku w stosunku do 2014 roku spadł o 289.203,00 zł.

Zgodnie z WPF z grudnia 2012 roku plan wydatków z przeznaczeniem na obsługę długu w latach 2012 – 2026 (odsetki i dyskonto) uległ zmniejszeniu, tj. w 2014 roku w stosunku do 2013 roku spadł o 338.964,00 zł, w roku 2015 roku w stosunku do 2014 roku o 316.105,00 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa z 2013 roku zakładała w latach 2013 – 2015 wydatkowanie kwoty 10.702.632,00 zł. Kwota planowanych wydatków na obsługę długu corocznie ulegała zmniejszeniu: w roku 2013 wynosiła ona 3.581.200,00 zł, w 2014 – 3.617.810,00 zł, w 2015 roku – 3.503.622,00 zł.

Planowane przychody z tytułu pożyczek i kredytów

Planowane przychody na lata 2013 – 2015 w Wieloletniej Prognozie Finansowej z dnia 19 stycznia 2012 roku przyjęto w kwocie 9.229.028,00 zł w 2012 roku (kredyty i pożyczki), w tym na pokrycie deficytu 5.334.962,00 zł. W wersji ostatecznej przychody zmniejszono do wysokości 3.400.000,00 zł w 2012 roku, w tym na pokrycie deficytu 0,00 zł.

W WPF z 2013 roku zaplanowano zaciągnięcie pożyczek i kredytów w 2013 roku w wysokości 14.263.480,00 zł, w tym na pokrycie deficytu 9.428.476,00 zł.

Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Z pierwotnej wersji WPF z 2012 roku wynikało, że rozchody w 2012 roku zaplanowano w wysokości 3.894.066,00 zł, w 2013 roku 5.089.629,00 zł, w 2014 roku 4.537.704 zł, w 2015 roku 4.537.704 zł. Wieloletnia Prognoza Finansowa poprawiona uchwałą nr XXXIX/205/2012 dnia 28 grudnia 2012 roku przewidywała, że rozchody w 2012 roku wynoszą 3.694.848,00 zł, w 2013 roku 4.835.004,00 zł, w 2014 roku 4.239.232,00 zł, w 2015 roku 4.089.324,00 zł. W wyniku analizy dokumentacji źródłowej kontrolujące stwierdziły, że kwoty spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek przewidziane w poszczególnych latach zgodne były z harmonogramami spłat załączonymi do umów.

W WPF z 2013 roku określono wysokość rozchodów w 2013 roku na poziomie 4.835.004,00 zł, w 2014 roku 766.048,00 zł, w 2015 roku 2.079.335,00 zł.

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

W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej, uchwały Rady Powiatu dotyczące zmian w budżecie w 2012 roku dokonano kontroli przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 020, 02002 § 4300,
- 750, 75075 § 2820,
- 754, 75405 § 6170,

- 851, 85195 § 2820,
- 900, 90019 § 6059,
- 921, 92116 § 2310,

Kontrola dotyczyła wydatków poniesionych w 2012 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność powiatu tomaszowskiego

2.1.1 Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

	2012 rok			I półrocze 2013 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
Nieruchomości	4.322.800,00	4.322.800,00	4.322.800,00	0,00	0,00	0,00
Lokale	-	-	-	-	-	-

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej o numerze 234/3 o powierzchni 0,1657 ha oraz o numerze 234/4 i powierzchni 0,0965 ha położonych w Tomaszowie Maz. przy ul. Św. Antoniego 26 za kwotę łączną 2.525.000,00 zł.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, co następuje:

- ustalenia wartości nieruchomości dokonano na podstawie operatu szacunkowego z dnia 15 kwietnia 2011 roku sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego o nr uprawnień 371. Zgodnie z operatem, wartość nieruchomości o numerze 234/3 - 500.000,00 zł, o numerze 234/4 - 1.398.000,00 zł, o numerze 234/17 - 370.000,00 zł - łącznie 2.268.000,00 zł;
- uchwałą nr VII/65/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 roku Rada Powiatu wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomości oznaczonych numerem 234/3 i 234/4;
- w drodze uchwały nr 93/2011 roku z dnia 4 maja 2011 roku Zarząd Powiatu ogłosił wykaz nieruchomości oznaczonych numerem 234/3 i 234/4 przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego;
- cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 2.500.000,00 zł i ustalona została zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z przepisu wynikało, że ceny nie mogły być niższe niż wartość ustalona przez rzeczoznawcę;
- wykaz zawierał informacje określone w art. 35 ust. 1 ustawy i został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki przy ul. Św Antoniego 26 oraz przy ul. Barlickiego 21/23 przez okres 21 dni. Informację o wykazie opublikowano w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej;
- w drodze uchwały nr 105/2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku Zarząd Powiatu ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości zabudowanej oznaczonej numerem 234/3 i 234/4/ położonych przy ul. Św. Antoniego 26. Załącznikiem do uchwały był regulamin przetargu;
- ogłoszenie o przetargu zawierało informacje przewidziane w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108), **z wyjątkiem oznaczenia księgi wieczystej oraz informacji o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.** Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej („TiT” 17 czerwca 2011 roku) oraz w

- gazecie ogólnopolskiej „Gazeta Wyborcza” (16 czerwca 2011 roku), na stronie internetowej. Zgodnie z ustną informacją złożoną do protokołu przez Ilonę Pełkę, ogłoszenie wywieszano na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym. Z dokumentacji nie wynika, w jakim terminie. Cena wywoławcza – 2.500.000,00 zł, wadium stanowiło 10% ceny wywoławczej. Termin przetargu 18 sierpnia 2011 roku;
- jednostka przeliczyła cenę wywoławczą na równowartość euro wg średniego kursu ustalonego na dzień 6 czerwca 2011 roku, co wynikało z §6 pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W związku z tym, że cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 100.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszczono, co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu, w prasie codziennej ogólnokrajowej;
 - zgodnie z protokołem z przetargu z dnia 18 sierpnia 2011 roku do dnia 16 sierpnia 2011 roku nie zostało wpłacone żadne wadium. Komisja przetargowa powołana została uchwałą Zarządu Powiatu nr 52/2011 z dnia 16 lutego 2011 roku;
 - Zarząd Powiatu w drodze uchwały nr 148/2011 z dnia 12 września 2011 roku ogłosił II przetarg ustny na sprzedaż nieruchomości oznaczonych numerem 234/3 i 234/4. Termin przetargu wyznaczono na 22 listopada 2011 roku, cena wywoławcza 2.500.000,00 zł, wysokość wadium ustalono w wysokości 10% ceny wywoławczej. Załącznikiem do zarządzenia był regulamin komisji przetargu. Ogłoszenie zawierało informacje przewidziane w § 13 rozporządzenia, **z wyjątkiem informacji o księdze wieczystej oraz informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.** Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej, w prasie lokalnej („TiT” 23 września 2011 roku) oraz prasie ogólnokrajowej „Gazeta Wyborcza”, „Rzeczpospolita” – 19 września 2011 roku. Z dokumentacji nie wynika w jakim terminie wywieszono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa. Z art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wynikało, że jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, przeprowadza się drugi przetarg. Zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt ustawy, cenę wywoławczą w drugim przetargu można ustalić w wysokości niższej niż wartość nieruchomości, jednak nie niższej niż 50% jej wartości;
 - komisja przetargowa została powołana uchwałą Zarządu Powiatu nr 180/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku w składzie czteroosobowym;
 - z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 22 listopada 2011 roku protokół, który zawierał informacje określone w § 10 rozporządzenia **z wyjątkiem oznaczenia księgi wieczystej.** Protokół podpisali członkowie komisji oraz nabywcy;
 - w terminie określonym w ogłoszeniu, tj. w dniu 17 listopada 2011 roku wpłynęło jedno wadium w wysokości 250.000,00 zł;
 - w wyniku postąpienia w wysokości 25.000,00 zł (nie mniej niż 1% ceny wywoławczej – § 14 ust. 3 rozporządzenia) osiągnięto kwotę 2.525.000,00 zł;
 - informację o wynikach przetargu sporządził Sekretarz Powiatu i zawierała ona informacje wymagane przez § 12 ust.1 rozporządzenia, **z wyjątkiem danych dotyczących oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej. Informacja nie posiada daty sporządzenia.** Z dokumentu nie wynika, aby informacja została wywieszona w siedzibie Starostwa Powiatowego przez okres 7 dni, co wynikało z § 12 ust. 1 rozporządzenia. Zgodnie z ustną informacją złożoną do protokołu przez inspektora Ilonę Pełkę, informacja została wywieszona w siedzibie Starostwa Powiatowego;
 - stosowanie do art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami, pismem z dnia 9 grudnia 2011 roku zawiadomiono nabywców o terminie i miejscu zawarcia umowy. Zawiadomienie zostało doręczone 12 grudnia 2011 roku.
 - Wpłaty należności w wysokości w kwocie 2.275.000,00 zł dokonano w dniu 3 lutego 2012 roku

- sprzedaż powyższych nieruchomości oznaczonych numerem 234/3 i 234/4 o łącznym obszarze 2.622 m² dokonano w drodze aktu notarialnego Rep. A nr 643/2012 z dnia 9 lutego 2012 roku;
- sprzedaż była zwolniona VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku od towarów i usług.

2.1.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

W okresie od 1 stycznia 2012 roku do dnia 1 czerwca 2013 roku jednostka nie zmniejszała ani nie zwiększała ilości nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym, użytkowaniu oraz będących w zarządzie, stanowiących własność powiatu tomaszowskiego.

Oświadczenie naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2011 rok			2012 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
14.502,00	14.502,00	14.502,00	14.502,00	14.502,00	14.502,00

Zarząd Powiatu oddał w trwały zarząd z tytułu, którego wnoszone są opłaty, nieruchomości na rzecz Domu Pomocy Społecznej nr 1 i nr 2 oraz Środowiskowego Domu Samopomocy Społecznej. Placówki oświatowe posiadają nieruchomości w trwałym zarządzie, ale nie wnoszą z tego tytułu opłat.

Powiat tomaszowski uzyskiwał dochody z tytułu trwałego zarządu na podstawie niniejszych decyzji:

Nr decyzji Zarządu Powiatu	Data wydania decyzji	Podmiot, na rzecz którego ustanowiono trwały zarząd	Czas na jaki ustanowiono trwały zarząd	Wysokość opłat rocznych
L.dz.MP-7002/03/61/200	18.12.2000 r.	Dom Pomocy Społecznej nr 1 w Tomaszowie Maz.	Nieoznaczony	4.301,80
L.dz.-7002/13/62/2000	18.12.2000 r.	Dom Pomocy Społecznej nr 1 w Tomaszowie Maz.	Nieoznaczony	4.142,30
	29.07.2004 r.	Dom Pomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Tomaszowie Maz..	Nieoznaczony	147,32
L.dz.MP-7002/6/63/2000	18.12.2000 r.	Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Tomaszowie Maz.	Nieoznaczony	6.753,70
ZGP-70002/10/03	10.02.2003 r.	Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Tomaszowie Maz.	-	Wygaszenie trwałego zarządu do części nieruchomości Zmniejszenie opłaty o 560,90 – 6.192,80
ZGP-70002/19/03	13.08.2003	Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Tomaszowie Maz.	-	Wygaszenie trwałego zarządu do części nieruchomości Zmniejszenie opłaty o 282,94 –

				5.909,86
--	--	--	--	----------

Wygaśnięcie trwałego zarządu do części nieruchomości wynikało z dokonanego podziału działki 745. W decyzji z 10 lutego 2003 roku wygaśnięcie nastąpiło do działki nr 745/2 o powierzchni 0,70 ha, w decyzji z sierpnia 2003 roku wygaśnięcie nastąpiło do działki o numerze 745/4 o powierzchni 0,1103 ha. Z treści decyzji wynikało, że nieruchomości te były zbędne dla potrzeb podmiotu i nie zgłasza roszczeń odszkodowawczych w związku z wygaszeniem trwałego zarządu.

Kontrolą objęto terminowość i wysokość wpłat opłat za trwałe zarząd oraz podejmowanie czynności windykacyjnych w **2012 i 2013 roku** w stosunku do wszystkich podmiotów. Ustalenia w tym zakresie obrazują tabele poniżej:

2012 rok

Lp.	Nazwa	Wysokość opłaty (w zł)	Wysokość opłaty(w zł) i termin zapłaty w 2012 roku	Stan zaległości na dzień 31.12.2012 roku (w zł)	Czynności windykacyjne
1.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	8.444,10	8.444,10 - 30.03.2012 r.	-	-
2.	Dom Pomocy Społecznej nr 2	5.909,86	5.909,86 – 30.03.2012 r.	-	-
3.	Dom Pomocy Społecznej dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi	147,32	147,32 – 30.03.2012 r.	-	-

2013 rok

Lp.	Nazwa	Wysokość opłaty (w zł)	Wysokość opłaty i termin zapłaty w 2013 roku	Stan zaległości na dzień 30.06.2013 roku (w zł)	Czynności windykacyjne
1.	Dom Pomocy Społecznej nr 1	8.444,10	8.444,10- 29.03.2013 r.	-	-
2.	Dom pomocy Społecznej nr 2	5.909,86	5.909,86 -28.03.2013 r.	-	-
3.	Dom Pomocy Społecznej dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi	147,32	147,32 -27.03.2013 r.		

Podmioty wносиły opłatę roczną w terminie określonym w art. 82 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jednostka nie uzyskuje dochodów z tytułu użytkowania wieczystego.

2.1.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych				
Rodzaj umowy	Przypis 2012 rok (w zł)	Wykonanie 2012 rok (w zł)	Przypis 2013 rok (w zł)	Wykonanie I półrocze 2013 r. (w zł)

Lokale mieszkalne	1 251,60	1 251,60	1 297,92	648,96
Lokale użytkowe	2 053 289,98	1 963 313,49	1 814 882,68	887 894,61
Dzierżawy	87 889,00	87 742,65	94 694,74	45 519,08
Razem	2 142 430,58	2 052 307,74	1 910 875,34	934 062,65

Zestawienie ilościowe umów		
Rodzaj umowy	Zawarte	
	2012	2013
Lokale mieszkalne	0	0
Lokale użytkowe	4	4
Dzierżawy	2	1
Razem	6	5

Kontrolą objęto oddanie:

1. w najem powierzchni 37,50 m² w budynku położonym w Tomaszowie Maz. przy ul. Św. Antoniego 41 wraz z możliwością korzystania z korytarza i wc w drodze przetargu ustnego nieograniczonego;
2. w dzierżawę części nieruchomości oznaczonej numerem działki 779/2 w Tomaszowie Maz. położonej przy ul. Oskara Langego o pow. 1.830 m² w trybie bezprzetargowym.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów na okoliczność przeprowadzonego postępowania przetargowego z pkt 1 wynikało, co następuje:

- uchwałą Zarządu Powiatu nr 268/2012 z dnia 12 kwietnia 2012 roku przeznaczono na wynajem powierzchnię 37,50 m² z przeznaczeniem na prowadzenie baru kawowego w trybie przetargu ustnego nieograniczonego;
- wykaz nieruchomości stanowiący załącznik do ww. zarządzenia dotyczący przeznaczenia do oddania w najem na 3 lata zawierał informacje przewidziane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. **W zakresie terminu wnoszenia opłat i zasad ich aktualizacji zawarto zapis o ich określeniu dopiero w umowie.** Z dokumentacji wynikało, że wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Starostwa w terminie 13 kwietnia – 7 maja 2012 roku, co wynikało z art. 35 ust. 1. Informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się w prasie lokalnej („TiT” w dniu 20 kwietnia 2012 roku) oraz na stronie internetowej. Cenę wywoławczą czynszu dzierżawnego ustalono na kwotę 300,00 zł brutto, 243,90 zł netto;
- uchwałą nr 286/2012 z dnia 15 maja 2012 roku Zarząd Powiatu ogłosił przetarg ustny nieograniczony na najem powierzchni znajdującej się w budynku przy ul. Św. Antoniego 41 w celu prowadzenia baru kawowego;
- ogłoszenie o przetargu ustnym ograniczonym opublikowano w prasie lokalnej „TiT” w dniu 18 maja 2012 roku. Ogłoszenie ukazało się na stronie internetowej, o czym stanowił art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami i tablicy ogłoszeń. Załącznikiem do ogłoszenia był regulamin przetargu;
- wadium wpłaciły 3 podmioty w wysokości i terminie podanych w ogłoszeniu;
- z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową wynikało, że do przetargu dopuszczono trzy podmioty, która spełniły warunki udziału w przetargu i wpłaciły wadium. Uczestnicy dokonali kilkukrotnego postąpienia. Wysokość postąpienia wynikała z regulaminu postępowania i nie powinna być niższa niż 30,00 zł. Protokół

podpisali członkowie komisji oraz osoba wyłoniona w drodze przetargu. Protokół sporządzono w dniu 25 maja 2012 roku. Z treści protokołu wynika, że „uczestnicy przetargu ustalili postąpienie na 30 zł” i że w wyniku przetargu „osiągnięto kwotę **550,00 zł, która to kwota będzie stanowić miesięczny czynsz najmu brutto**”.

- skład komisji ustalono uchwałą Zarządu Powiatu nr 180/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku;
- w dniu 10 sierpnia 2012 roku zawarto umowę najmu na okres 3 lat, tj. od dnia 1 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2015 roku. W umowie zawarto klauzule waloryzacyjne w zakresie wysokości czynszu. Wysokość czynszu określono **550,00 zł netto + VAT**. Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Powiatu Jerzego Kowalczyka (będącego wówczas przewodniczącym komisji przetargowej), wyjściowa stawka czynszu była ustalona na kwotę 300,00 zł brutto miesięcznie. A postąpienie nie mogło wynosić mniej niż 30,00 zł. Ustalono kwota czynszu w wysokości 550,00 zł została pomyłkowo obniżoną o 20,00 zł w wyniku błędnego podsumowania postąpień i powinna wynosić 570,00 zł. Wylicytowana kwota czynszu miesięcznego powinna wynosić 570,00 zł brutto.

Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu do protokołu z przetargu ustnego nieograniczonego na najem powierzchni w budynku przy ul. Św. Antoniego 41 stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.

- na podstawie wyciągów bankowych ustalono terminowość i wysokość wpłat czynszu za okres wrzesień 2012 roku – czerwiec 2013 roku. Ustalenia obrazuje tabela poniżej

Lp.	Imię i nazwisko	Termin zapłaty oraz wpłacone kwoty (w zł)									
		IX.2012 r.	X.2012 r.	XI. 2012 r.	XII.2012 r.	I.2013 r.	II.2013 r.	III.2013 r.	IV.2013 r.	V.2013 r.	VI.2013 r.
1.	(...) ³	24.09 – 300 27.09 377,00	22.10 – 676,50	27.11 676,50	21.12 676,50	24.01 676,50	26.02- 701,53	28.03- 701,53	4.02 -90,00 (kwota odsetek +plus wyrównanie od początku roku) 25.04.- 570,35 (kwota netto)	17.05- 190,00 (kwota VAT za IV) 26.05- 701,35	27.06 - 701,35

- w związku z nieterminowymi wpłatami jednostka pobrała odsetki ustawowe. Kwota odsetek została potrącona z nadpłaty. Pozostała część nadpłaty w wysokości 60,26 zł została zwrócona w dniu 28 czerwca 2013 roku (bez wniosku);
- jednostka w 2013 roku dokonała waloryzacji czynszu zgodnie z § 3 pkt 5 umowy w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za 2012 rok powiadamiając najemcę pismem z dnia 15 lutego 2013 roku.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów na okoliczność przeprowadzonego postępowania bezprzetargowego wynikało, co następuje:

- uchwałą Rady Powiatu nr XIV/126/2011 z dnia 24 listopada 2011 roku wyrażono zgodę na dzierżawę w trybie bezprzetargowym części nieruchomości na okres 4 lat

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.

- na prowadzenie działalności związanej z funkcjonowaniem parkingu. Zgodnie z uchwałą nr VII/53/2007 z dnia 30 marca 2007 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata zmienioną uchwałą nr XVI/121/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku, oddanie w dzierżawę na kolejne lata tej samej nieruchomości następuje na podstawie uchwały Rady Powiatu. Poprzednia umowa została zawarta w dniu 16 stycznia 2009 roku na okres od 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.
- uchwałą nr 189/2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku Zarząd Powiatu ogłosił wykaz dotyczący części nieruchomości o powierzchni 1.830 m² przeznaczonej do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym położonej w Tomaszowie Maz. przy ul. Oskara Lange.
 - wykaz nieruchomości stanowił załącznik do ww. zarządzenia. Zawierał on informacje przewidziane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, **z wyjątkiem terminu wnoszenia opłat**. Z dokumentacji wynikało, że wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń w dniach 8 -28 grudnia 2011. Informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się w prasie lokalnej „TiT” oraz na stronie internetowej. Zgodnie z § 2 uchwały określono, że wykaz podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa w okresie od 8 grudnia 2011 roku do dnia 28 grudnia 2011 roku. Stawka czynszu dzierżawnego ustalono na kwotę 19.843,71 zł + VAT;
 - w dniu 15 lutego 2012 roku zawarto umowę nr ZGP.6845.40.2011.IP na dzierżawę przedmiotowej nieruchomości z (...)⁴. Wysokość czynszu wyniosła 19.843,71 zł + VAT płatny w czterech równych ratach. Umowę zawarto na okres od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.
 - termin i wysokość wnoszonych opłat opisano poniżej.

Kontrolą objęto terminowość wpłat czynszu i podejmowanie czynności windykacyjnych w **2012 roku i w I połowie 2013 roku** w stosunku do 2 następujących umów:

Lp.	Imię i nazwisko najemcy/nazwa	Umowa z dnia..na okres..	Wysokość czynszu i termin zapłaty
1.	(...) ⁵	15.02.2012 r. na okres od 1.01.2012 r.- 31.12.2015 r.	19.843,73 +VAT Płatny w czterech ratach do dnia 31.03, 30.06., 30.09, 30.11 każdego roku
2.	„Alfa” sp. z o.o. Andrzej Lenarczyk	13.12.2011 r. Na okres od 1.01.2012 r.- 31.12.2014 r.	51.000,00 zł + VAT Czynsz płatny w czterech ratach do dnia 30.03, 30.06, 30.09.30.11 każdego roku

Terminy i wysokość wpłat czynszu przedstawia tabela poniżej:

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.

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.

Lp.	Imię i nazwisko najemcy	Termin zapłaty oraz wpłacone kwoty (w zł) w 2012 i w I połowie 2013 roku
1.	(...) ⁶	6.101,93 – 29.03.2012 r. 27.06.2012 r., 24.09.2012 r., 28.11.2012 r., 6.327,72 – 22.03.2013 r., 30.06.2013 r.
2.	„Alfa” sp. zo.o. Andrzej Lenarczyk	15.682,50 – 29.03.2012 r., 29.06.2012 r., 28.09.2012 r., 30.11.2012 r., 16.262,76 – 29.03.2012 r., 28.06.2012 r.,

Dzierżawcy wpłacali czynsz w terminach i wysokościach określonych w umowach. Wynajmujący w 2013 roku dokonał waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za 2012 rok zgodnie z § 2 pkt 6 umów.

Wykaz zaległości z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku:

Nazwa kontrahenta	Zaległości za okres	Należność główna (w zł)	Odsetki (w zł)	Kwota zaległości (w zł)	Stan postępowania
(...) ⁷	VII-X 2012 r.	135.697,01	4.183,65	139.880,66	Sprawa w sądzie
(...) ⁸	XII 2012 r.	7,58	0,01	7,59	Zapłacono 29.01.2013 r.
(...) ⁹	XI-XII 2012 r.	172,45	0,98	173,43	Zapłacono 21.01.2013 r.
Centrum Dializ sp. z o.o.	X.2012 r.	0,07	0,00	0,07	Zapłacono 25.01.2013 r.

W związku z zaległościami z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych wraz z naniesieniami przez (...)¹⁰, powiat wystosowywał systematycznie w okresie od sierpnia

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.

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

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

2012 roku do listopada 2012 roku wezwania do zapłaty. Dotyczyły one zaległości od marca do października 2012 roku. Dzierżawca częściowo uiszczał zaległości w tym okresie. W dniu 11 grudnia 2012 roku sporządzono pozew o zapłatę w postępowaniu nakazowym kwoty 135.697,01 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Zgodnie z pismem procesowym z dnia 15 stycznia 2013 roku powód wniósł o zasądzenie kwoty 13.896,50 zł od dnia 28 września 2012 roku. W dniu 10 stycznia 2013 roku wydano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na rzecz powiatu tomaszowskiego kwoty 135.697,01 zł wraz z odsetkami ustawowymi. Na dzień zakończenia kontroli nie ma prawomocnego wyroku w sprawie zapłaty zaległości.

Kontrolą objęto rozłożenie na raty czynszu dzierżawnego w 2013 roku na rzecz Haliny Chojeckiej i Danuty Misztela, firma Usługowo-Handlowa s.c. „Lotex”.

W dniu 3 sierpnia 2011 roku zawarto umowę dzierżawy nr ZGP.6845.17.2011.IP na dzierżawę części działki oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 785/9 położonej w Tomaszowie Maz. przy ul. J.Pawła II 33/35 o powierzchni 44 m².

Czynsz dzierżawny wynosił 1.890,00 zł + VAT płatny do 31 marca każdego roku. Umowę zawarto od 1 sierpnia 2011 roku do 31 lipca 2016 roku. W dokumentacji przedstawionej do kontroli znajduje się wniosek dzierżawcy – firmy Usługowo-Handlowej s.c. „Lotex” - z dnia 20 lutego 2013 roku (data wpływu 20 luty 2013 roku) „z prośbą o rozłożenie na raty czynszu za dzierżawę”. Z wyciągu z posiedzenia Zarządu Powiatu z dnia 26 lutego 2013 roku wynika, że Zarząd pozytywnie rozpatrzył wniosek dzierżawcy. Kontrolującym przedłożono porozumienie zawarte w dniu 27 lutego 2013 roku, z którego wynika, że podjęto je na podstawie § 4 ust. 1 uchwały nr XXIII/179/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających powiatowi tomaszowskiemu lub jego jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych. Z § 4 ust. 1 wynikało, że umorzenie należności oraz odroczenie terminu spłaty całości lub części należności albo rozłożenie płatności całości lub części na raty następuje w formie pisemnej poprzez zawarcie porozumienia (ugody) pomiędzy dłużnikiem, a uprawnionym organem, na podstawie przepisów prawa cywilnego. W aktach sprawy znajdowało się ponadto pismo skierowane do dzierżawców z dnia 27 lutego 2013 roku (odebrane w dniu 5 marca 2013 roku) dotyczące wyrażenia zgody na rozłożenie na raty czynszu.

Ponadto kontrolującym przedłożono do kontroli oświadczenie z dnia 20 lutego 2013 roku złożone na podstawie art.75 Kodeksu postępowania administracyjnego i art. 233 Kodeksu karnego, z którego wynika, że dzierżawcy nie byli w stanie wnieść opłaty w jednej racie w związku ze spadkiem dochodów. Spowodowane to było rozbudową sieci supermarketów wokół punktu sprzedaży dzierżawców. Obowiązek złożenia powyższego dokumentu nie wynikał z uchwały Rady Powiatu.

Z treści porozumienia wynika, że czynsz dzierżawny rozłożono na 2 raty: I płatna do dnia 31 marca 2013 roku w kwocie 1.022 zł + VAT oraz II płatna do 30 września 2013 roku w kwocie 1.022,00 zł + VAT. Wpłata należności: dnia 27 marca 2013 roku – 1.257,06 i dnia 23 września 2013 roku – 1.257,32 zł.

Udzielenie odroczenia dokonano z naruszeniem § 7 ust. 2, ust. 3, ust. 4 i ust. 6 uchwały. Z § 6 wynikało, że należności pieniężne mogą być na wniosek dłużnika w całości lub w części umarzone, ich spłata może być w całości lub w części rozkładana na raty w przypadkach uzasadnionych względami społecznymi i gospodarczymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika lub interesem publicznym, w szczególności, jeżeli dłużnik – osoba fizyczna nie jest w stanie uiszczyć należności ze względu na wysokość dochodów oraz zagrożenie dla egzystencji dłużnika i osób będących

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

na jego utrzymaniu wywołane w szczególności: ubóstwem, bezrobociem, niepełnosprawnością, długotrwałą lub ciężką chorobą dłużnika lub członka jego rodziny, klęską żywiołową lub ekologiczną, zdarzeniem losowym itp. § 7 stanowi, że wniosek o udzielenie ulgi powinien zawierać informacje dotyczące wystąpienia okoliczności, o których mowa w § 6 ust. 1 uchwały, opis aktualnej sytuacji finansowej oraz wszelkie inne okoliczności uzasadniające składany wniosek. Do wniosku powinny zostać dołączone dokumenty (w formie oryginału lub kopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez dłużnika) potwierdzające okoliczności w nim wymienione. W przypadku stwierdzenia, iż przedstawione dokumenty są niewystarczające do udzielenia ulgi, organ wzywa dłużnika do ich uzupełnienia lub złożenia dodatkowych wyjaśnień w wyznaczonym terminie. Udzielenie ulgi poprzedzone jest postępowaniem wyjaśniającym, prowadzonym przez (...) naczelnika/kierownika komórki organizacyjnej Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Maz. właściwej w danej sprawie, które ma na celu ustalenie istnienia przesłanek.

W aktach sprawy przedstawionych do kontroli nie znajdowały się dokumenty, o których mowa powyżej ani dokumenty potwierdzające prowadzenia postępowania wyjaśniającego.

Kserokopia: uchwały nr XXIII/179/2012 z dnia 12 lipca 2012 roku, porozumienia z dnia 27 lutego 2013 roku, wyciągu z posiedzeń Zarządu Powiatu, oświadczenia z dnia 20 lutego 2013 roku, wniosku z dnia 20 lutego 2013 roku, umowy dzierżawy z dnia 3 sierpnia 2011 roku stanowią akta kontroli strony 1-10

3. DOCHODY Z MIENIA SKARBU PAŃSTWA REALIZOWANE PRZEZ POWIAT

Liczba sprzedanych nieruchomości (w tym lokale)

2012 rok		I połowa 2013 roku	
Nieruchomości	11	nieruchomości	1
Lokale	-	lokale	-

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej przy ul. Pustej 4A w Tomaszowie Maz. o powierzchni 0,0635 ha w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Pismem ZGP.7011-2371/15/2010 z dnia 17 sierpnia 2010 roku członek Zarządu Powiatu działający z upoważnienia Starosty Powiatu zwrócił się do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem o wyrażenie zgody na zbycie z zasobu Skarbu Państwa m.in. nieruchomości niezabudowanej oznaczonej w ewidencji numerem 633, o powierzchni 0,0635 ha położonej w Tomaszowie Maz., przy ul. Pustej 4A, objętej KW nr PT1T/00066115/8.

Zgodnie z postanowieniem z dnia 5 stycznia 2010 roku Sąd Rejonowy w Tomaszowie Maz. stwierdził, że Skarb Państwa nabył przez zasiedzenie z dniem 8 stycznia 2004 roku własność m.in. ww. nieruchomości.

Zarządzeniem Wojewody Łódzkiego nr 275/2010 z dnia 22 września 2010 roku wyrażono zgodę na zbycie przedmiotowej nieruchomości. Operatem szacunkowym z dnia 15 grudnia 2010 roku, sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 371, ustalono wartość przedmiotowej nieruchomości w wysokości 95.000,00 zł.

Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opublikowany został na okres 21 dni – od 17 marca do 8 kwietnia 2011 roku na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Maz. oraz opublikowany na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Informację o wykazie opublikowano w prasie lokalnej „TiT” w dniu 15 września 2010 roku. Wykaz zawierał wszystkie niezbędne elementy, stosownie do art. 35 ust. 2 ww. ustawy. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 95.000,00 zł + VAT.

Zgodnie z treścią ogłoszenia Starosty Tomaszowskiego przyjętego zarządzeniem nr 16/2011 z dnia 30 maja 2011 roku warunkiem udziału w postępowaniu było wpłacenie, do dnia 8 lipca 2011 roku, wadium w wysokości 11.685,00 zł, co stanowiło 10% ceny brutto – 116.850,00 zł. Zgodnie z warunkami przetargu, „o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Uczestnicy zgłaszają ustnie kolejne postąpienia ceny, dopóki mimo trzykrotnego wywołania, nie ma dalszych postąpień. Postąpienie dla przedmiotowej nieruchomości wynosi 1.168,50 zł”. Termin przetargu – 13 lipca 2011 roku. Ogłoszenie zawierało informacje określone w § 13 rozporządzenia. Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń w dniach 3 czerwca – 5 lipca 2011 roku, na stronie internetowej (od 3 czerwca 2011 roku) oraz w prasie lokalnej „TiT” (kserokopia bez możliwości ustalenia daty publikacji, zlecenie druku z dnia 31 maja 2011 roku).

W zakresie prawidłowości podania do publicznej wiadomości ogłoszenia oraz przyjęcia ceny nieruchomości w operacie wyjaśnienie złożyła podinspektor Dorota Malik (posługująca się pieczęcią „Geodeta”) oraz naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Cena wywoławcza nieruchomości w I przetargu została ustalona na kwotę 116.850 zł (netto 95.000 zł + 23% VAT). Średni kurs euro według NBP na dzień 23 maja 2011 roku wynosił 3,9437, a zatem cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 10.000 euro (~29.630). Stąd ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w prasie o zasięgu obejmującym powiat – w „Tomaszowskim Informatorze Tygodniowym”, ukazującym się raz w tygodniu, na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem.

Cena wywoławcza nieruchomości została ustalona zgodnie z art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. przy pierwszym przetargu w wysokości nie niższej niż jej wartość (95.000 zł) określona w operacie szacunkowym nieruchomości sporządzonym w dniu 15 grudnia 2010 roku przez rzeczoznawcę majątkowego. Na cenę nieruchomości składa się zatem wartość 95.000 zł do której doliczono podatek od towarów i usług w wysokości 23%. Ponieważ drugi i trzeci przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, cenę wywoławczą w czwartym przetargu ustalono w wysokości niższej niż jej wartość, a mianowicie niżej o 25% wartości określonej na kwotę 95.000 zł, czyli w wysokości 71.250 zł. Biorąc pod uwagę fakt, iż czwarty i piąty przetarg zakończył się również wynikiem negatywnym- w szóstym przetargu obniżono kwotę o 35% wartości określonej na kwotę 95.000 zł. Cena wywoławcza wyniosła 61.750 zł netto. Do ceny sprzedaży doliczono VAT w wysokości 23%.

W trakcie organizowania kolejnych przetargów zachowano terminy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co spowodowało, że nie sporządzono ponownie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba, że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ustawy. Ponieważ nie wystąpiły przesłanki powodujące dezaktualizację dokonanej wyceny (nie uległy zmianie: funkcja nieruchomości, przeznaczenie w planie miejscowym, stan nieruchomości, w tym jej wyposażenie w urządzenia infrastruktury technicznej) odstąpiono od potwierdzenia aktualności operatu szacunkowego, tym bardziej, że dokonano na podstawie ww. art. 67 ust. 2 obniżenia ceny wywoławczej nieruchomości.

Wyjaśnienie podinspektora Doroty Malik oraz naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Ustalenie ceny wywoławczej (w ogłoszeniach) w kwocie netto było niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 lipca 2001 roku o cenach, w związku z przepisem określonym w art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz w § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz

rokowań na zbycie nieruchomości. Z powyższych przepisów wynika, że cena nieruchomości winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT.

Zgodnie z ustawą o cenach, cena jest to wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest zobowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym.

Przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonano z naruszeniem § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane od dnia 3 czerwca, natomiast przeliczenia równowartości euro dokonano wg kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w dniu 23 maja 2011 roku (12 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia), co świadczy o niezachowaniu wymaganego minimalnego 7 dniowego okresu pomiędzy przeliczeniem ceny wywoławczej na równowartość euro a terminem ogłoszenia o przetargu.

Odnosząc się do treści wyjaśnienie w zakresie wykorzystywania w postępowaniu danych z operatu szacunkowego należy wskazać art. 156 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Według art. 156 ust. 4 u stawy o gospodarce nieruchomościami operat szacunkowy może być wykorzystany dla tego samego celu po upływie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, jeśli rzeczoznawca majątkowy, który go sporządził, potwierdzi jego aktualność poprzez umieszczenie w operacie stosownej klauzuli.

Zgodnie z § 58 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 września 2004 roku w sprawie wyceny nieruchomości, sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. nr 207, poz. 2109), potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego przez rzeczoznawcę majątkowego, który sporządził operat, następuje poprzez dołączenie do niego klauzuli, w której rzeczoznawca oświadcza o aktualności operatu. Rzeczoznawca majątkowy podpisuje klauzulę w sposób, o którym mowa w § 57 ust. 1 rozporządzenia, tj. oprócz podpisu zamieszczając datę i pieczęć rzeczoznawcy majątkowego. W przypadku, gdy operat szacunkowy został sporządzony przez kilku rzeczoznawców majątkowych, operat podpisują w ten sam sposób wszyscy sporządzający go rzeczoznawcy majątkowi (§ 57 ust. 2 rozporządzenia).

Klauzula jest to osobny od operatu (jego uzupełnień i aktualizacji) dokument stanowiący potwierdzenie aktualności operatu, którego dokonuje rzeczoznawca majątkowy poprzez dołączenie do niego klauzuli zawierającej oświadczenie o aktualności operatu. Klauzula powinna być opatrzona datą oraz pieczęcią i podpisem rzeczoznawcy majątkowego. Potwierdzenie aktualizacji operatu szacunkowego należy odróżniać od aktualizacji operatu szacunkowego, w której dokonuje się przeszacowania wartości nieruchomości odpowiednio do aktualnych warunków i cech nieruchomości

Zgodnie z pkt 6 Powszechnych krajowych zasad wyceny – krajowy standard wyceny podstawowy nr 3, przez aktualizację operatu szacunkowego rozumie się czynności rzeczoznawcy majątkowego, dotyczące operatu szacunkowego wcześniej sporządzonego przez tego samego rzeczoznawcę, mające na celu określenie aktualnej wartości nieruchomości.

Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego nie stanowi aktualizacji w rozumieniu niniejszego standardu.

Rzeczoznawca majątkowy może dokonać aktualizacji w szczególności w związku ze:

- a) zmianami cen na rynku,
- b) zmianami dokonanymi na nieruchomości lub w otoczeniu nieruchomości, po opracowaniu operatu szacunkowego

Nie dokonuje się aktualizacji operatu szacunkowego, jeżeli:

- a) upłynął okres ponad 2 lat od jego sporządzenia,
b) zaistniały okoliczności, które w ocenie rzeczoznawcy majątkowego powodują konieczność sporządzenia nowego operatu szacunkowego.

W dniu 13 lipca 2011 roku sporządzono protokół z przetargu. W związku z faktem, że nie wpłynęło żadne wadium i nikt nie przystąpił przetarg zakończył się wynikiem negatywnym. Informacja o wynikach przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń – adnotacja pracownika na informacji „wywieszono 21 lipca 2011 roku”. Zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu.

Zgodnie z art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Starosta Tomaszowski ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż opisywanej nieruchomości. Cena wywoławcza 95.000,00 zł + VAT- 116.850,00 zł. Wadium ustalono w wysokości 11.685,00 zł.- 10% ceny wywoławczej. Termin wpłaty 14 października 2011 roku. Termin przetargu – 18 października 2011 roku. W załączniku nr 2 określono warunki przystąpienia do przetargu: o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Uczestnicy zgłaszają ustnie kolejne postąpienia ceny, dopóki mimo trzykrotnego wywołania, nie ma dalszych postąpień. Postąpienie dla przedmiotowej nieruchomości wynosi 1.170,00 zł”. Ogłoszenie opublikowano w „TiT”, na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w dniach 15 września – 18 października 2011 roku (zgodnie z ustną informacją pracownika). Zgodnie z protokołem z dnia 18 października 2011 roku do II przetargu nikt nie przystąpił i nie wpłynęło żadne wadium. Informacja o wynikach przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń.

Zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 5 marca 2012 roku Starostwa Tomaszowski ogłosił III przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż. Cena wywoławcza nieruchomości 95.000,00 zł +VAT – 116.850,00 zł. Termin przetargu 16 kwietnia 2012 roku. Wadium ustalono w kwocie 11.685,00 zł- 10% ceny wywoławczej. Zgodnie z warunkami przetargu, „ o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Uczestnicy zgłaszają ustnie kolejne postąpienia ceny, dopóki mimo trzykrotnego wywołania, nie ma dalszych postąpień. Postąpienie dla przedmiotowej nieruchomości wynosi 1.168,50 zł”. Ogłoszenie opublikowano w „tIT” w dniu 9 marca 2012 roku, wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 8 marca – 10 kwietnia 2012 roku, na stronie internetowej.

W dniu 16 kwietnia 2012 roku sporządzono protokół z III przetargu. Z treści protokołu wynika, że nikt nie przystąpił do przetargu i nie wpłynęło żadne wadium. Informacja o wynikach przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniach 16 kwietnia – 24 kwietnia 2012 roku (adnotacja pracownika na dokumencie).

Zarządzeniem nr 28/2012 z dnia 27 lipca 2012 roku Starosta Tomaszowski ogłosił IV przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż. Termin przetargu 11 września 2012 roku. Zgodnie z treścią warunków przystąpienia do przetargu cena wywoławcza wyniosła 71.250,00 zł netto i stanowiła 25% wartości nieruchomości 95.000,00 zł. Wadium wynosiło 7.125,00 zł. Zgodnie z warunkami przetargu, „ o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Uczestnicy zgłaszają ustnie kolejne postąpienia ceny, dopóki mimo trzykrotnego wywołania, nie ma dalszych postąpień. Postąpienie dla przedmiotowej nieruchomości

wynosi 720,00 zł". Termin przetargu 11 września 2012 roku. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej, w prasie lokalnej „TiT”, zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach 30 lipca 2012 roku – 10 września 2012 roku. Z protokołu z IV przetargu sporządzonego w dniu 11 września wynikało, że do przetargu nie przystąpił nikt, nie wpłynęło żadne wadium. Informacja o wynikach przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniach 11 – 19 września 2012 roku.

W dniu 14 grudnia 2012 roku Starosta Tomaszowski podjął zarządzenie nr 41/2012 w sprawie ogłoszenia V przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż z zasobu Skarbu Państwa nieruchomości położonej w Tomaszowie przy ul. Pustej 4A, o powierzchni 0,035 ha i numerze 633. Cena wywoławcza 71.250,00 zł netto, i była niższa o 25% niż wartości nieruchomości wynoszącej 95.000,00 zł. Wadium – 7.125,00 zł. Zgodnie z warunkami przetargu, „o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Uczestnicy zgłaszają ustnie kolejne postąpienia ceny, dopóki mimo trzykrotnego wywołania, nie ma dalszych postąpień. Postąpienie dla przedmiotowej nieruchomości wynosi 720,00 zł”. Termin przetargu – 5 lutego 2013 roku. Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej - „TiT”, na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w dniach 17 grudnia 2012 roku – 4 lutego 2013 roku. (adnotacja pracownika na dokumencie). Protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 5 lutego 2013 roku. Do przetargu nikt nie przystąpił, nikt nie wpłacił wadium. Informacja o wynikach przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniach 5 luty – 14 lutego 2013 roku.

W drodze zarządzenia nr 14/2013 z dnia 20 czerwca 2013 roku Starosta Tomaszowski ogłosił VI przetarg nieograniczony na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Cena wywoławcza wyniosła 61.750,00 zł netto, i była niższa o 35% niż wartość nieruchomości stanowiąca kwotę 95.000,00 zł. Wadium ustalono, jako 10% ceny wywoławczej – 6.175,00 zł. Termin wpłaty wadium – 29 lipca 2013 roku. Termin przetargu – 31 lipca 2013 roku. Zgodnie z warunkami przetargu, „o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Uczestnicy zgłaszają ustnie kolejne postąpienia ceny, dopóki mimo trzykrotnego wywołania, nie ma dalszych postąpień. Postąpienie dla przedmiotowej nieruchomości wynosi 620,00 zł”. Termin przetargu – 31 lipca 2013 roku. Ogłoszenie opublikowano w „TiT”, na stronie internetowej, wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 20 czerwca-31 lipca 2013 roku. Ogłoszenie zawierało informacje wymagane § 13 rozporządzenia. Zgodnie z protokołem z przetargu sporządzonym w dniu 31 lipca 2013 roku do przetargu przystąpił jeden oferent. Wadium zostało wpłacone w dniu 26 lipca 2013 roku w kwocie 6.175,00 zł. Oferent został dopuszczony do przetargu. Uczestnik postępowania złożył pisemne oświadczenie, że nie jest członkiem komisji przetargowej oraz, że nie jest osobą bliską członkom komisji, a także osobą, która pozostaje z członkami w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości, co do bezstronności. Ponadto oświadczył, że zapoznał się z warunkami przetargu. Uczestnik przetargu zdecydował o wysokości postąpienia w kwocie 650,00 zł. Łączna kwota do zapłaty wyniosła 62.400,00 zł +VAT – 76.752,00 zł brutto. Protokół zawierał informacje określone w § 10 rozporządzenia. Protokół podpisali członkowie komisji przetargowej powołanej zarządzeniem 9/2011 z dnia 1 marca 2011, nr 28/2011 z dnia 13 października 2011 roku, nr 18 lipca 2013 roku oraz nabywca. Informację o wynikach przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w dniach 31 lipca 2013 roku – 8 sierpnia 2013 roku. Zgodnie z notatką służbową z dnia 20 sierpnia 2013 roku nabywca został telefonicznie poinformowany w tym samym dniu o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, a także o skutkach nie przystąpienia bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w ustalonym miejscu i terminie. Termin podpisania umowy ustalono na 28 sierpnia 2013 roku. Termin wpłaty pozostałej kwoty określono do 26 sierpnia 2013 roku. Na podstawie wyciągu bankowego z dnia 26 sierpnia stwierdzono, że kwota 70.577,00 zł została wpłacona w tym dniu. Akt notarialny Rep.A nr 9751/2013 sporządzono w dniu 27 sierpnia 2013 roku.

Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie/dzierżawę, najem, zarząd

2012 rok		I połowa 2013 roku	
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	1164	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	1158
Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	995	Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	1281
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie - dzierżawa	23	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	14
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie - służebność		Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie - służebność	

Zgodnie z informacją naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami z dnia 4 października 2013 roku, w tabeli zamieszczono liczbę działek. W 2012 roku i 2013 roku nie oddano w użytkowanie wieczyste żadnej działki. W 2012 roku i I połowie 2013 roku nie oddano w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

Informacja naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami z dnia 9 października 2013 roku w sprawie liczby sprzedanych nieruchomości, oddanych w najem, zarząd użytkowanie i użytkowanie wieczyste, które stanowią własność Skarbu Państwa stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Zgodnie z 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 Powiatu przekazywał pobrane dochody budżetowe – związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce 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 określonych na: 10 dzień miesiąca – do dnia 15 dnia miesiąca, na 20 dzień miesiąca – do 25 dnia miesiąca. Kontrolą objęto terminowe przekazanie dochodów w okresie styczeń – czerwiec 2013 roku. Kontroli dokonano w oparciu o wyciągi bankowe. Kwoty wykazane w rubryce Dochody wykonane, w tym potrącone na rzecz JST (kolumna 7) oraz dochody przekazane (kolumna 8) sprawozdania Rb 27ZZ za okres od początku roku do końca drugiego kwartału zgodne były z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych. Dochody potrącone na rzecz JST – 576.594,30 zł, dochody przekazane 1.901.399,11 zł.

Z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami wynika, że od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu – nieruchomości Skarbu Państwa, od wpływów osiąganych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrącano 25% środków, które stanowią dochody powiatu, na obszarze którego są położone te nieruchomości. Art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr80, poz. 256 ze zm.) stanowi, że źródłami dochodów własnych powiatu jest 5,0 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Strukturę dochodów zrealizowanych przez powiat na rzecz Skarbu Państwa za okres 2012 – I półrocze 2013 z uwzględnieniem części przysługującej jednostce samorządowej przedstawiają poniższe tabele:

2012 rok

Lp.	Dochody Skarbu Państwa wg. poszczególnych tytułów	Klasyfikacja budżetowa 700-70005	Plan po zmianach	Wykonanie stan na 31.12.2012 rok	Dochody przekazane do budżetu państwa	Stan zaległości na dzień 31.12.2012 r.	25% lub 5% z dochodów potrącone na dochody powiatu
1	Oplaty za użytkowanie wieczyste oraz trwałe zarząd	§ 0470	1 278 000,00	2 039 560,50	1 575 885,38	2 564 235,74	525 295,12
2	Oplaty za dzierżawę gruntów	§ 0750	11 000,00	25 376,02	19 032,02	2 064,44	6 344,00
3	Przekształcenie praw własności wieczystego użytkowania	§ 0760	3 000,00	198 902,00	149 176,50	-	49 725,50
4	Sprzedaż gruntów i nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	§ 0770	83 000,00	349 218,48	261 913,86	-	87 304,62
5	Odsetki od nieterminowych wpłat	§ 0920	-	137 743,24	103 307,43	1 486 789,97	34 435,81
6	Pozostałe dochody	§ 0970	10 000,00	91 416,09	86 845,29	-	4 570,80
7	Koszty procesu	§ 0690	-	139,60	132,62	318,00	6,98
	Ogółem		1 385 000,00	2 842 355,93	2 196 293,10	4 053 408,15	707 682,83

* Wykonanie dochodów wg stanu na dzień 31.12.2012r. pomniejszone zostało o dokonany zwrot nadpłaty kontrahentowi Skarbu Państwa za lata 2010-2011 w wysokości 61 620,00 zł.

I połowa 2013 rok

Lp.	Dochody Skarbu Państwa wg. poszczególnych tytułów	Klasyfikacja budżetowa 700-70005	Plan po zmianach	Wykonanie stan na 30.06.2013 rok	Dochody przekazane do budżetu państwa	Stan zaległości na dzień 30.06.2013 r.	25% lub 5% z dochodów potrącone na dochody powiatu
1	Oplaty za użytkowanie wieczyste oraz trwałe zarząd	§ 0470	1 324 400,00	1 619 640,92	1 182 463,27	2 981 174,37	394 154,43
2	Oplaty za dzierżawę gruntów	§ 0750	8 000,00	5 969,37	4 477,03	2 670,44	1 492,34
3	Przekształcenie praw własności wieczystego użytkowania	§ 0760	79 400,00	320 956,00	240 717,00	-	80 239,00
4	Sprzedaż gruntów i nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	§ 0770	210 000,00	350 262,70	262 472,03	37 020,00	87 490,67
5	Odsetki od nieterminowych wpłat	§ 0920	-	10 704,78	7 475,56	1 605 202,53	2 491,85
6	Pozostałe dochody	§ 0970	80 000,00	214 392,31	203 557,41	2 754,28	10 713,55
7	Koszty procesu	§ 0690	-	296,33	236,81	1 239,27	12,46

			*	**	**
Ogółem	1 701 800,00	2 522 222,41	1 901 399,11	4 630 060,89	576 594,30

* Wykonanie dochodów wg stanu na dzień 30.06.2013r. pomniejszone zostało o dokonany zwrot nadpłaty kontrahentom Skarbu Państwa za lata ubiegłe(rok 2012) w wysokości 13,58 zł.

** Dochody przekazane do budżetu państwa i potrącone na rzecz JST wg stanu na 20.06.2013r. tj. w terminie o którym mowa w art. 255 ustawy o finansach publicznych Dz.U.2009.157.1240 ze zmianami.

Kontrolą objęto podejmowanie czynności windykacyjnych wobec dłużnika (...) ¹¹ posiadającego największą zaległość w opłacie za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa. W ewidencji księgowej stan zaległości na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniósł 884.790,77 zł wraz z odsetkami 909.080,11 zł, w tym zaległości w części dotyczącej budżetu państwa – 1.345.403,16 zł, w części dotyczącej budżetu jednostki – 448.467,72 zł. Zaległości dotyczyły okresu 2001-2012.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją, umowę sprzedaży zawarto w dniu 4 lutego 1999 roku w drodze aktu notarialnego Rep. A nr 526. Zakład Włókien Chemicznych „Wistom” SA w Tomaszowie Maz. w upadłości sprzedał prawo użytkowania wieczystego gruntu oznaczonego numerami działek 41, 45, 170, 163/3, 163/4, 163/5, 48, 63, 162, 167/4, 167/5, 167/6, 75, 61, 166, 138 o łącznej powierzchni 133 ha 99 arów 25 m² za łączną cenę 20.350.000,00 zł. Cena obejmowała: wartość prawa użytkowania wieczystego gruntów – 4.470.121,79 zł oraz wartość własności budynków, budowli i urządzeń – 15.879.878,21 zł.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- postanowienie komornika sądowego KM 544/04 z dnia 10 grudnia 2011 roku o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji z nieruchomości. Egzekucja dotyczyła świadczenia pieniężnego na kwotę 496.147,20 zł na podstawie nakazów zapłaty z 2003 roku (zaległość za 2001, 2002 i 2003 rok);
- postanowienie komornika sądowego Km 503/06 z dnia 23 grudnia 2011 roku o umorzeniu postępowania wobec bezskuteczności egzekucji z nieruchomości. Wierzyciel nie brał udziału w planie podziału sumy uzyskanej z egzekucji. Egzekucja z innych składników pozostała bezskuteczna. Wierzyciel wystąpił o egzekucję świadczenia pieniężnego w wysokości 122.870,04 zł. Postępowanie prowadzono w oparciu o nakaz zapłaty z 2004 roku (zaległość z 2004 roku);
- postanowienie komornika sądowego KM/1812 z dnia 16 grudnia 2011 roku o umorzeniu postępowania egzekucyjnego wobec stwierdzenia bezskuteczności na zasadzie art. 824 z 1 Kodeksu postępowania cywilnego. Wierzyciel wystąpił o egzekucję kwoty 167.424,53 zł na podstawie nakazu zapłaty z 2006 roku;
- wezwanie do zapłaty z dnia 8 kwietnia 2013 roku wystawione przez komornika sądowego w sprawie uiszczenia zaliczki na wydatki egzekucyjne ponoszone na egzekucję wszczętą na podstawie nakazów zapłaty z dnia 25 lutego 2011 roku, 9 maja 2011 roku, 28 lutego 2011 roku, 2 października 2011 roku (zaległość z lat 2006-2010, 2012 na kwotę łączną 294.205,73 zł);
- wezwanie do zapłaty z dnia 27 maja 2013 roku wystawione przez komornika sądowego w sprawie uiszczenia zaliczki na wydatki egzekucyjne ponoszone na egzekucję wszczętą na podstawie nakazu zapłaty z dnia 28 grudnia 2011 roku (zaległość z 2011 roku na kwotę 30.431,19 zł).

¹¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

4. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego – 2012 rok

Wysokość stawek opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg powiatowych na obszarze powiatu tomaszowskiego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg została określona w uchwale nr V/52/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 24 lutego 2011 roku.

W 2012 roku Zarząd Dróg Powiatowych wydał łącznie 328 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego w łącznej kwocie w wysokości 197.721,46 zł, w tym 44 decyzji zezwalających na umieszczenie reklam w pasie drogowym na łączną kwotę 43.597,02 zł.

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji w 2012 roku	Wysokość wymierzonych opłat	Wysokość uzyskanych dochodów	
Decyzja na zajęcie pasa drogowego	284	154 124,44	Należność główna	143 124,29
			Odsetki	90,03
			Koszty upomnienia	-
Decyzja na umieszczenie reklamy w pasie drogowym	44	43 597,02	Należność główna	37 342,32
			Odsetki	15,63
			Koszty upomnienia	8,80
Razem:	328	197 721,46	Razem:	180 582,07

Szczegółowej kontroli poddano decyzje o najwyższych wartościach przypisu, w tym:

- 1) 10 decyzji na zajęcie pasa drogowego na łączną kwotę 62.023,43 zł, co stanowiło 41% przypisu;
- 2) 5 decyzji dotyczących umieszczenia reklam w pasie drogowym na łączną kwotę 20.163,00 zł, co stanowiło 46% przypisu.

Ad 1) Wykaz objętych kontrolą decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego, wydanych w 2012 roku przez Zarząd Dróg Powiatowych, przedstawiono poniżej:

- decyzja ZDP.4324.97.0.301.2012 z dnia 23 listopada 2012 roku;
- decyzja ZDP.4324.104.0.308.2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku;
- decyzja ZDP.4321.61.3.204.2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku;
- decyzja ZDP.4320.79.0.118.2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku;
- decyzja ZDP.4321.36.0.92.2012 z dnia 11 kwietnia 2012 roku;
- decyzja ZDP.4321.24.0.43.2012 z dnia 12 marca 2012 roku;
- decyzja ZDP.4321.3.0.4.2012 z dnia 5 stycznia 2012 roku;
- decyzja ZDP.4321.64.0.144.2012 z dnia 15 czerwca 2012 roku;
- decyzja ZDP.4321.145.0292.2012 z dnia 16 listopada 2012 roku;
- decyzja ZDP.4321.64.1.163.2012 z dnia 10 lipca 2012 roku.

W wyniku analizy ww. dokumentacji stwierdzono, co następuje:

- decyzje wydane zostały z upoważnienia Zarządu Powiatu przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych po rozpatrzeniu wniosków sporządzonych zgodnie z § 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego z dnia 1 czerwca 2004 roku (Dz.U. nr 140, poz. 1481). Do wniosków załączono wymagane dokumenty, tj.: plany sytuacyjne miejsca robót z oznaczeniem granic i podaniem wymiarów planowanej powierzchni zajęcia pasa drogowego, projekt organizacji ruchu w rejonie zajmowanego pasa drogowego na czas prowadzenia robót;

- wysokość opłat ustalono zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy o drogach publicznych, jako iloczyn m² zajmowanej powierzchni pasa, stawki opłaty za 1 m² i liczby dni zajmowania pasa drogowego, przy wykorzystaniu stawek określonych w uchwale Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim nr V/52/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku uwzględniającej m.in. kategorii zajmowanej drogi, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni;
- po upływie okresu, na jaki decyzje zostały wydane dokonano oględzin pasa drogowego na okoliczność, czego sporządzone zostały protokoły odbioru. Podczas oględzin, zgodnie z zapisami protokołu, sprawdzono zgodność użytkowania pasa drogowego z udzielonym zezwoleniem oraz jakości wykonanych robot.

Ad 2) Wykaz objętych kontrolą decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego poprzez umieszczenie reklam, wydanych w 2012 roku przez Zarząd Dróg Powiatowych, przedstawiono poniżej:

- decyzja ZDP.4324.60.0.216.2012 z dnia 24 sierpnia 2012 roku;
- decyzja ZDP.4324.35.0.131.2012 z dnia 24 maja 2012 roku;
- decyzja ZDP.4324.23.0.79.2012 z dnia 2 kwietnia 2012 roku;
- decyzja ZDP.4324.9.0.19.2012 z dnia 23 stycznia 2012 roku;
- decyzja ZDP.4324.11.0.32.2012 z dnia 3 lutego 2012 roku.

Przeprowadzona kontrola ww. decyzji pozwala na stwierdzenie:

- wszystkie decyzje wydawane były na podstawie wniosków składanych przez zajmujących pas drogowy, sporządzonych zgodnie z § 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego z dnia 1 czerwca 2004 roku (Dz.U. nr 140, poz. 1481). Do wniosków załączono plany sytuacyjne z podaniem wymiarów reklamy;
- decyzje wydawane były z upoważnienia Zarządu Powiatu przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych i zawierały wszystkie informacje zgodnie z wymogami § 2 ww. rozporządzenia;
- wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego została wyznaczona na podstawie stawek określonych w uchwale nr V/52/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 24 lutego roku w sprawie;
- wpłat z tytułu zajęcia pasa drogowego dokonano w terminach określonych w wydanych decyzjach.

W okresie objętym kontrolą Zarząd Dróg Powiatowych wydał ponadto jedną decyzję nakładającą karę pieniężną w wysokości 157,60 zł z tytułu samowolnego zajęcia pasa drogowego - decyzja nr ZDP.4324.2.3.21.2012 z dnia 24 stycznia 2012 roku. Fakt zajęcia pasa drogowego bez uzyskania zgody zarządcy drogi (umieszczenie stojaka reklamowego w pasie drogowym ul. Św. Antoniego nr 15, w okresie od 3 do 4 stycznia 2012 roku) udokumentowano sporządzoną notatką służbową pracownika Zarządu Dróg Powiatowych. Wysokość kary wyznaczono zgodnie z art. 40 ust. 12 pkt 1 ustawy o drogach publicznych z dnia 21 marca 1985 roku, jako 10 - krotność opłaty ustalonej zgodnie z zasadami art. 40 ust. 4 przy zastosowaniu stawek opłat i zasad ich naliczania określonych uchwałą nr V/52/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 24 lutego 2011 roku.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

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

2.1. Informacje ogólne

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tomaszowie Mazowieckim zostało powołane uchwałą nr IV/28/1999 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 4 stycznia 1999 roku, jako samodzielna powiatowa jednostka budżetowa, podporządkowana bezpośrednio Zarządowi Powiatu. Jednostka wykonuje określone ustawami zadania publiczne dotyczące przede wszystkim: pomocy społecznej, pieczy zastępczej oraz rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych. Dyrektorem Centrum Pomocy Rodzinie w okresie objętym kontrolą był Jan Andrzej Więckowski, powołany na stanowisko z dniem 1 stycznia 1999 roku przez Starostę Tomaszowskiego - akt powołania: OKK.III.1130/1/99 z dnia 4 stycznia 1999 roku.

Podstawowymi aktami prawnymi, na mocy których działa PCPR są:

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 ze zm.);
- ustawa z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.);
- ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 135 ze zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. nr 127, poz.721ze zm.).

Statut Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie wprowadzony został w życie na mocy uchwały nr LIII/392/2006 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 31 sierpnia 2006 roku, zmieniony uchwałą nr XX/162/2012 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 26 kwietnia 2012 roku. Zgodnie z powyższą regulacją, PCPR prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w przepisach prawa, a w szczególności ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości i ustawy Prawo zamówień publicznych. Podstawą gospodarki finansowej PCPR jest plan finansowy dochodów i wydatków opracowany przez dyrektora na podstawie uchwały budżetowej Rady Powiatu.

2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2012 roku

Wyszczególnienie	2012 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi)	1 760,00
Dział 851 Rozdział 85156 (Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego)	4 439 991,81
Dział 851 Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	841 545,07
Dział 852 Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo - wychowawcze)	3 300 157,04
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	9 161 523,72
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	334 627,21
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	2 981 303,11
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	4 153,94
Dział 852 Rozdział 85218 (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie)	674 825,45
Dział 852 Rozdział 85220 (Ośrodek Interwencji Kryzysowej)	82 043,31
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	16 702,00
Dział 853 Rozdział 85311 (Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób)	247 896,00

niepełnosprawnych)	
Dział 853 Rozdział 85321 (Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności)	419 125,25
Dział 853 Rozdział 85333 (Powiatowy Urząd Pracy)	3 474 903,87
Dział 853 Rozdział 85395 (Pozostała działalność)	799 845,12
Razem:	26 780 402,90

Na prowadzenie działalności i realizację zadań w 2012 roku Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie otrzymało środki finansowe w wysokości 3.907.746,94 zł. Wydatki poniesione na realizację zadań zamknęły się w kwocie 3.888.180,61 zł. Zwrot niewykorzystanych środków wyniósł 19.566,33 zł.

Podstawowe grupy wydatków stanowią:

- świadczenia społeczne (placówki opiekuńczo - wychowawcze, rodziny zastępcze): 2.974.957,67 zł;
- wynagrodzenia osobowe pracowników, wynagrodzenia bezosobowe (z pochodnymi): 753.515,82 zł;
- wydatki rzeczowe: 111.167,36 zł;
- wydatki inwestycyjne (zakup oprogramowań komputerowych BUDŻET, PŁACE; zakup samochodu służbowego): 48.539,76 zł.

Na terenie powiatu tomaszowskiego funkcjonują dwa domy pomocy społecznej mieszczące się:

- Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim;
- Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim.

Prawo do umieszczenia w domu pomocy społecznej przysługuje osobie wymagającej całodobowej opieki z powodu wieku, choroby, niepełnosprawności, nie mogącej samodzielnie funkcjonować w codziennym życiu, której nie można zapewnić niezbędnej pomocy w formie usług opiekuńczych. Zgodnie art. 60 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej pobyt w domu pomocy społecznej jest odpłatny do wysokości średniego miesięcznego kosztu utrzymania. Zgodnie z ww. ustawą mieszkańcy domu zobowiązani są do wnoszenia opłaty za pobyt w wysokości nie większej niż 70% swojego dochodu.

Ponadto finansowanie pobytu osób przebywających w domach pomocy społecznej ze środków publicznych następuje według zasad:

- na osoby umieszczone na podstawie decyzji o skierowaniu wydanej przed dniem 1 stycznia 2004 roku przekazywana jest dotacja z budżetu państwa,
- na osoby umieszczone na podstawie decyzji wydanej po dniu 1 stycznia 2004 roku środki finansowe przekazują gminy właściwe ze względu na miejsce zamieszkania osoby przed umieszczeniem, w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy opłatą mieszkańca i jego rodziny, a średnim kosztem utrzymania w domu pomocy społecznej.

W 2012 roku do Domu Pomocy Społecznej Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim zostało przyjętych 26 osób. W tym samym roku odeszło łącznie 29 osób. Średni miesięczny koszt utrzymania 1 mieszkańca to: 2 743,98 zł.

Wykonanie planu finansowego przedstawia się następująco:

- dotacja z Urzędu Wojewódzkiego: 1 318 875 zł,
 - środki własne powiatu: 3 967 948 zł.
- Łącznie: 5 286 823 zł.

W 2012 roku do Domu Pomocy Społecznej Nr 2 w Tomaszowie Maz. zostały przyjęte 22 osoby. W tym samym roku odeszło łącznie 28 osób. Średni miesięczny koszt utrzymania 1 mieszkańca to: 2 548,21zł.

Wykonanie planu finansowego przedstawia się następująco:

- dotacja z Urzędu Wojewódzkiego: 1 157 268zł,
- środki własne powiatu: 2 717 432zł.
- Łącznie: 3 874 700 zł.

Na terenie powiatu tomaszowskiego funkcjonują placówki opiekuńczo-wychowawcze, których zadaniem jest zapewnienie dziecku całodobowej, ciągłej lub okresowej opieki i wychowania oraz zaspokajanie jego niezbędnych potrzeb bytowych, rozwojowych, w tym emocjonalnych, społecznych, a także zapewnienie korzystania z przysługujących na podstawie odrębnych przepisów świadczeń zdrowotnych i kształcenia. Skierowanie dziecka pozbawionego częściowo lub całkowicie opieki rodzicielskiej do placówki opiekuńczo-wychowawczej na pobyt całodobowy następuje po wyczerpaniu możliwości udzielenia pomocy w rodzinie naturalnej lub umieszczenia w rodzinie zastępczej.

Na terenie powiatu działają następujące placówki opiekuńczo – wychowawcze:

- Dom Dziecka w Tomaszowie Maz. – średni, miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka wynosi: 5 929,27 zł,
- Rodzinny Dom Dziecka w Tomaszowie Maz. – średni, miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka wynosi: 2 150,70 zł,
- Rodzinny Dom Dziecka „Wrzosik” w Tomaszowie Maz. – średni, miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka wynosi: 1.747,28 zł,
- Rodzinny Dom Dziecka w Luboszewach – średni, miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka wynosi: 2.095,66 zł,
- Rodzinny Dom Dziecka w Tobiaszach – średni, miesięczny koszt utrzymania jednego wychowanka: 1.919,99 zł,

W okresie objętym kontrolą Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie na podstawie postanowień sądu - wydało 21 skierowań o umieszczeniu dzieci w ww. placówce opiekuńczo-wychowawczej. Na dzień 31 grudnia 2012 roku w placówkach było umieszczonych 51 wychowanków (przy statutowo planowanej liczbie miejsc 52). Na działalność placówek w 2012 roku zostały przekazane środki w wysokości 2.300.355,00 zł. Środki zostały wykorzystane w kwocie 2.300.321,00 zł, niewykorzystane środki wyniosły kwotę 34,00 zł. Całkowite koszty działalności zostały poniesione z środków własnych powiatu.

Ustawa o pieczy zastępczej nakłada na powiat obowiązek ponoszenia wydatków z tytułu pobytu dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej znajdującej się na terenie innego powiatu. Zgodnie z art. 191 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, powiat tomaszowski miał obowiązek zawarcia z właściwym powiatem ze względu na miejsce zamieszkania dziecka przed umieszczeniem w pieczy zastępczej, porozumienie w celu ponoszenia przez ten powiat wydatków na jego utrzymanie.

W związku z powyższym w 2012 roku realizowano 3 umowy – porozumienia dotyczące 5 dzieci, na łączną kwotę: 154.701,80 zł.

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

Wykaz udzielonych dotacji w 2012 roku oraz w I półroczu 2013 roku na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Program współpracy powiatu tomaszowskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2012 roku został przyjęty uchwałą Rady Powiatu nr XIV/127/2011 z dnia 24 listopada 2011 roku. Program został podzielony na jedenaście sfer, wśród których wyszczególniono:

- ochrona, profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia;

- wspieranie obszaru bezpieczeństwa;
- wspieranie osób i rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii;
- pomoc i integracja społeczna;
- wspomaganie rozwoju gospodarczego i rozwoju przedsiębiorczości;
- upowszechniania turystyki;
- wspieranie kultury i sztuki oraz ochrona dóbr kultury i tradycji;
- upowszechnianie kultury fizycznej;
- ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego;
- działania na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami;
- budowa i rozwój społeczeństwa obywatelskiego.

W zakresie każdej wymienionych sfer zostały wyodrębnione bardziej szczegółowe zadania.

Kserokopia uchwały nr XIV/127/2011 z dnia 24 listopada 2011 roku stanowi akta kontroli strony 11-18

Kontroli poddano wydatki związane z przyznaniem dotacji w ramach realizacji zadań z zakresu ochrony, profilaktyki, edukacji i promocji zdrowia oraz wspierania osób i rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii oraz z zakresu upowszechniania kultury fizycznej.

Zadanie: „Wspieranie rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii”.

W dniu 6 lutego 2012 roku Rada Powiatu podjęła uchwałę nr 225/2012 w sprawie wyboru do realizacji w 2012 roku zadań publicznych finansowanych ze środków budżetowych powiatu tomaszowskiego w zakresie ochrony, profilaktyki, edukacji i promocji zdrowia oraz wspierania osób i rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii. Zgodnie z treścią uchwały zlecone do realizacji zostały następujące zadania:

- prowadzenie szkoły rodzenia;
- integracja i edukacja zdrowotna osób niewidomych i niedowidzących;
- prowadzenie cyklu spotkań w zakresie promocji, edukacji i profilaktyki na rzecz zapobiegania chorobom cukrzycy i otyłości;
- wspieranie osób i rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert oraz regulamin jego przeprowadzenia zostały zawarte w uchwale Zarządu Powiatu nr 226/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2012 roku zadań publicznych finansowanych ze środków budżetowych powiatu tomaszowskiego w zakresie ochrony, profilaktyki, edukacji i promocji zdrowia oraz wspierania osób i rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii.

W załączniku nr 4 zawarto ogłoszenie o konkursie na realizację zadania „Wspieranie rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii w 2012 roku”.

Zadanie do realizacji obejmowało: poradnictwo psychologiczne dla osób uzależnionych od narkotyków, alkoholu itp. i ich rodzin. Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje przewidziane w art. 13 ust. 2 pkt 4, 6 i 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr

234, poz. 1536 ze zm.), **z wyjątkiem informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3, warunków realizacji zadania oraz terminie dokonania wyboru oferty.** Wysokość środków przeznaczonych na ww. zadania w 2011 roku wynosiła 6.000,00 zł. W pkt 24 załącznika nr 4 do ogłoszenia określono „termin wykonania zadania (...): do 14 grudnia 2012 roku”. Z pkt 22 wynikało, że decyzję o wyborze ofert i wysokość przyznanej dotacji podejmuje Zarząd Powiatu po zapoznaniu się z opinią powołanej przez siebie komisji.

Przy określeniu warunków realizacji zadania zleceniodawca mógł określić np. obowiązek dysponowania przez oferenta odpowiednio wyszkoloną kadrą niezbędną do realizacji zadania z podaniem jej minimalnej liczby specjalistów, częstotliwość udzielanych porad itp. Brak określenia warunków realizacji dotacji daje zbyt dużą dowolność przy ocenie ofert, co może prowadzić do naruszenia zasad uczciwej konkurencji.

Termin składnia ofert: 29 lutego 2012 roku. Termin ustalono z godnie z art. 13 ust. 1 ustawy. Wysokość środków publicznych na realizację zadania – 6.000,00 zł. Rekomendację do dotacji może otrzymać oferta, która uzyska minimum 50% oceny maksymalnej.

Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej, w BIP, w siedzibie organu administracji zgodnie z adnotacją zamieszczoną na ogłoszeniu. ***Kserokopia ogłoszenia stanowi akta kontroli strony 19-28***

Uchwałą Zarządu Powiatu nr 249/2012 z dnia 12 marca 2012 roku powołano komisję konkursową do oceny ofert na realizację zadania publicznego finansowanego ze środków budżetowych powiatu tomaszowskiego w zakresie ochrony, profilaktyki, edukacji i promocji zdrowia oraz wspierania osób i rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii w 2012 roku. Wzór karty oceny stanowił załącznik nr 1 do uchwały. Komisja działała zgodnie z zasadami zawartymi w „Programie współpracy powiatu tomaszowskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2012”. Zgodnie z pkt 11 załącznika nr 4 do uchwały nr 226/2012 z dnia 6 lutego 2012 roku, przy dokonywaniu ofert stosowane były następujące kryteria:

1. możliwość realizacji zadania publicznego przez oferenta (0-10 pkt);
2. przedstawioną kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania (0-20 pkt);
3. proponowaną jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób zaangażowanych w realizację zadania publicznego (0-10 pkt);
4. wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków(0-10 pkt);
5. realizację zadania publicznego organizacji w latach poprzednich, biorąc pod uwagę rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków (0-10 pkt).

Zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 15 marca 2012 roku na realizację ww. zadania wpłynęły 2 oferty: Abstynenckie Stowarzyszenie Wzajemnej Pomocy „ALA” Tomaszów Maz., fundacja „ARKA NADZIEI”, Tomaszów Maz. Kwota do rozdysponowania: 6.000,00 zł. Komisja postanowiła rozdzielić ją na dwóch oferentów po 3.000,00 zł dla każdego.

W odpowiedzi na otwarty konkurs w dniu 29 lutego 2012 roku wpłynęła oferta fundacji „ARKA NADZIEI”, Tomaszów MAz. Oferta dotyczyła powierzenia wykonywania zadania publicznego. Termin realizacji zadania 1 marca 2012 roku do dnia 14 grudnia 2012 roku. W ofercie przewidziano: działanie punktu konsultacyjnego, prowadzenie grupy dla uzależnionych, prowadzenie grupy dla rodziców, pomoc materialną, interwencje. Zakres rzeczowy zadania obejmował kompleksowe przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii

na rzecz młodzieży szkolnej, na rzecz uzależnionych osób dorosłych, rodziny ww. osób. Łącznie planowano przeprowadzić ok. 150 porad psychologicznych.

Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów przedstawiał się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy (w zł)	Rodzaj miary	Koszt całkowity (w zł)	Z tego kwota dotacji (w zł)	Z tego inne źródła (w zł)	Koszty wkładu osobowego, w tym pracy społecznej i wolontariuszy
1	Poradnictwo – wynagrodzenia	300	40	Godz.	12.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00
	Grupa dla uzależnionych-wynagrodzenia	30	50	Godz.	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
	Grupa dla rodzin-wynagrodzenia	30	50	Godz.	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
2.	Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjnej							
3.	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji na stronie							
4.	Ogółem				15.000,00	6.000,00	0,00	9.000,00

Koszty pokryte z dotacji 40% wartości całego zadania.

Zakładane rezultaty realizacji: w ramach punktu konsultacyjnego - min. 100 osób miało otrzymać wsparcie psychologiczne specjalistów, w ramach grupy dla uzależnionych – od 5 do 12 osób zostanie wspartych w procesie walki z uzależnieniem i przywrócona do społeczności, w ramach grupy dla rodziców – w procesie reintegracji od 5 do 12 osób zostanie przeszkolonych w zakresie wspierania osób w procesie terapii narkotykowej, integracji rodziny, umiejętności rozwiązywania problemów. Punkt udzielał porad osobom od 12 roku życia.

Zgodnie z harmonogramem oferty zadanie publiczne miało być realizowane w okresie: 1 marca 2012 roku – 14 grudnia 2012 roku. Działania punktu konsultacyjnego: 3 razy w tygodniu po 4 godziny, co oznaczało, że podmiot przewidywał 456 godzin pracy w ww. okresie. Natomiast w kalkulacji kosztów określono ilość godzin poradnictwa 300, z tego 150 miało być sfinansowanych z dotacji. W zakresie zasobu kadrowego oferent przewidział udział 3 osób (specjalistów).

Zgodnie z protokołem otwarcia ofert z dnia 6 marca 2012 roku dokonano sprawdzenia kompletności ofert z treścią ogłoszenia. Do dnia przewidzianego w ogłoszeniu na realizację zadania wpłynęły 2 oferty: Abstynenckie Stowarzyszenia Klubu Wzajemnej pomocy „ALA” , Tomaszów Maz. oraz fundacja „ARKA NADZEI”, Tomaszów Maz. Z kart oceny formalnej wynika, że oferty zweryfikowano pozytywnie.

Z arkusza zbiorczego oceny merytorycznej wynikało, co następuje:

Nazwa wnioskodawcy	możliwość realizacji zadania publicznego przez oferenta	przedstawiona kalkulację kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu	proponowana jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób zaangażowany	wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę	realizacja zadania publicznego organizacji w latach poprzednich, biorąc pod	Liczba punktów w	Czy dotacja została przyznana tak/nie	Proponowana kwota dotacji

		rzecowego zadania	ch w realizację zadania publicznego	społeczną członków	uwagę rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia otrzymanych na ten cel środków			
Abstynenckie Stowarzyszenie Klubu Wzajemnej Pomocy „ALA”	10	10	14	9,6	10	53,6	Tak	3.000,00
Fundacja „ARKA”	10	10	16,6	10	10	56,6	Tak	3.000,00

Wszyscy członkowie złożyli oświadczenia, że nie pozostają w stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, co wynikało z zasad działania komisji opisanych w uchwale nr XIV/127/2011 z dnia 24 listopada 2011 roku. Pismem z dnia 16 marca 2012 roku naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych skierował pismo do Zarządu Powiatu wyniki prac konkursowych celem rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert wraz z planowanymi kwotami dotacji dla poszczególnych podmiotów (3.000,00 zł dotacji dla każdego z podmiotów).

Wyniki konkursu opublikowano na stronie internetowej, BIP oraz na tablicy ogłoszeń (20 marca 2012 roku).

W dniu 25 kwietnia 2012 roku zawarto umowę nr ZP 273.1.60.2012 z fundacją „Arka Nadziei” na powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii w 2012 roku”.

Termin realizacji zadania – od 25 kwietnia 2012 roku do 14 grudnia 2012 roku. Wysokość dotacji – 3.000,00 zł. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie oferty i ramowego wzoru umowy z wykonania tego zadania, w terminie do dnia 20 grudnia 2012 roku. Każda faktura powinna zostać opatrzona na odwrocie pieczęcią organizacji oraz zawierać informację: z jakich środków wydatkowana kwota jest pokryta, jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju należności, podpisane przez osobę odpowiedzialną. Umowę podpisali: członek Zarządu Kazimierz Baran i naczelnik Wydziału Zdrowia, Spraw Społecznych i Orzekania o Niepełnosprawności oraz w imieniu zleceniobiorcy prezes fundacji. Do umowy załączono zaktualizowany harmonogram i kosztorys finansowy. Środki przekazano 30 kwietnia – 3.000 zł

Zgodnie z harmonogramem: punkt konsultacyjny działał raz w tygodniu – 4 godziny, grupa dla uzależnionych – raz w miesiącu – 3 godziny, grupa dla rodziców – raz w miesiącu, pomoc materialna, interwencje – w zależności od potrzeb.

Lp.	Rodzaj kosztów	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy (w zł)	Rodzaj miary	Koszt całkowity	Z tego kwota dotacji (w zł)	Z tego z inne źródła (w zł)	Koszty wkładu osobowego, w tym pracy społecznej i wolontariuszy
1	Poradnictwo – wynagrodzenia	100	40	Godz.	4.000,00	3.000,00	0,00	1.000,00

	Grupa dla uzależnionych-wynagrodzenie	24	50	Godz.	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
	Grupa dla rodzin-wynagrodzenie	24	50	Godz.	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
2.	Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjnej							
3.	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji na stronie							
4.	ogółem				6.400,00	3.000,00	0,00	3.400,00

Koszty pokryte z dotacji stanowiły 46.87% wartości całego zadania.

W dniu 20 grudnia 2012 roku wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania podpisane przez prezesa fundacji. Zgodnie z sprawozdaniem liczba udzielonych porad:125, liczba grup dla osób uzależnionych:8, liczba grup dla rodzin osób uzależnionych: 8.

Zleceniobiorca przedstawił rachunki do umowy o dzieło na łączną kwotę 3.000,00 zł brutto. Rachunki zostały opisane drugostronnie. Liczba godzin udzielonych porad 75, stawka za godzinę 40 zł. Kontroli merytorycznej dokonał naczelnik oraz inspektor Wydziału Zdrowia, Spraw Społecznych i Orzekania o Niepełnosprawności w dniu 31 grudnia 2012 roku. Zgodnie z kartą kontroli, dotacja została wykorzystana zgodnie z przedłożoną ofertą i zapisami umowy. Kontroli formalno-rachunkowej dokonał naczelnik i podinspektor Wydziału Finansowo-Księgowego oraz Skarbnik Powiatu w dniu 4 stycznia 2013 roku. Zgodnie z dokumentem nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 29 lutego 2012 roku na realizację omawianego zadania wpłynęła również oferta Abstynenckiego Stowarzyszenia Klubu Wzajemnej pomocy „ALA”. Oferta wpłynęła w terminie wymaganym w ogłoszeniu. Termin realizacji zadania od 1 marca 2012 roku do 14 grudnia 2012 roku. W ofercie przewidziano realizację spotkań indywidualnych, co dwa tygodnie przez 3 godziny w każdy poniedziałek. Spotkania organizowane miały być dla młodzieży gimnazjalnej i szkół średnich. Osobą bezpośrednią realizującą zadanie miał być psycholog.

Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów przedstawiał się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy (w zł)	Rodzaj miary	Koszt całkowity	Z tego kwota dotacji (w zł)	Z tego z inne źródła (w zł)	Koszty wkładu osobowego, w tym pracy społecznej i wolontariuszy
1	Koszty merytoryczne	60	50,00	H	3.000,00	3.000,00		
2.	Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjnej							
3.	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji na stronie	10	30,00	miesiąc	300,00		300,00	

4.	Ogółem				3.300,00	3.000,00	0	300,00
----	--------	--	--	--	----------	----------	---	--------

Koszty pokryte z dotacji stanowiły 90,9% wartości całego zadania.

Do oferty załączono: statut, odpis z KRS, poświadczenie kwalifikacji osoby prowadzącej poradnictwo, sprawozdanie merytoryczne i finansowe. Ofertę podpisał prezes fundacji.

W ofercie pkt – 9 – harmonogram – nie pokreślono liczby adresatów zadania.

W dniu 25 kwietnia 2012 roku zawarto umowę nr ZP 273.1.59.2012 na powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie rodzin znajdujących się w grupie ryzyka wystąpienia problemów związanych z uzależnieniami m.in. przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii w 2012 roku, „określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę w dniu 29 lutego 2012 roku, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kosztorysu (...)”. Kontrolującym nie przedłożono zaktualizowanego harmonogramu i kosztorysu.

Termin realizacji zadania- 25 kwietnia 2012 roku -14 grudnia 2012 roku. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie oferty i ramowego wzoru umowy z wykonania tego zadania, w terminie do dnia 20 grudnia 2012 roku. Każda faktura powinna zostać opatrzona na odwrocie pieczęcią organizacji oraz zawierać informację: z jakich środków wydatkowana kwota jest pokryta, jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju należności, podpisane przez osobę odpowiedzialną. Umowę podpisali: członek Zarządu Kazimierz Baran i naczelnik Wydziału Zdrowia, Spraw Społecznych i Orzekania o Niepełnosprawności oraz w imieniu zleceniobiorcy prezes fundacji. Środki przekazano 30 kwietnia 2012 roku w kwocie 3.000,00 zł.

W dniu 20 grudnia 2012 roku złożono sprawozdanie końcowe z realizacji zadania. Rozliczenie wydatków ze względu na rodzaj kosztów: koszty merytoryczne – 3.000,00 zł, w tym z dotacji 3.000,00 zł, koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjne – 600,00 zł. Koszty pokryte z dotacji – 83,3% wartości całego zadania, 16,67% to koszty pokryte ze środków finansowych własnych. Z pomocy skorzystało ok. 30 osób, w tym głównie młodzież ze szkół ponadgimnazjalnych. Pomoc psychologiczna była świadczona, co drugi poniedziałek w godzinach 16.30-19.30. Do rozliczenia nie dołączono faktur. Na podstawie zestawienia faktur i rachunków zawartego w sprawozdaniu stwierdzono, że podmiot wystawił 3 dokumenty księgowe: z dnia 30 czerwca 2012 roku nr 1/6/2012 na kwotę 1.000,00 zł, nr 1/8/2012 z dnia 22 sierpnia 2012 roku na kwotę 1.500,00 zł, nr 2/11/2012 w dniu 20 listopada 2012 roku na kwotę 500,00 zł.

Podmiot nie złożył zaktualizowanego harmonogramu realizacji i kosztorysu, co oznaczało, że zgodnie z ofertą podmiot miał udzielać porad, co drugi poniedziałek przez 3 godziny, co miało stanowić 60 godzin.

Należy zauważyć, że podmiot realizował zadanie nie od 1 marca 2012 roku, jak wskazano w ofercie, ale od 25 kwietnia 2012 roku, jak określono w umowie. Biorąc pod uwagę okres realizacji zadania od 25 kwietnia do 14 grudnia 2012 roku, jak i częstotliwość porad zaplanowanych w ofercie, podmiot nie mógł zrealizować 60 godzin. Maksymalna liczba dni, w których mogły być one organizowane wynosiła 17. Biorąc pod uwagę liczbę możliwych godzin zajęć określonych w ofercie – 3 godziny - to maksymalna liczba godzin sesji w tym okresie wyniosła 51.

Wyjaśnienie w sprawie rozliczenia merytorycznego dotacji złożył naczelnik Wydziału Zdrowia, Spraw Społecznych i Orzekania i Niepełnosprawności.

Zgodnie z ofertą złożoną w dniu 29 lutego 2012 roku przewidziano zajęcia indywidualne z psychoterapeutą, które odbywać się miały co dwa tygodnie w godzinach 16.30-19.30. koszty merytoryczne: 60godzin X 50,00 zł=3.000,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym odbyło się 15 sesji terapeutycznych, ostatnia 19 listopada 2012 roku. Ze względu na specyfikę pracy polegającą m.in. na wyjaśnieniu pacjentowi mechanizmu powstawania jego nieprawidłowych nawyków i wszczęciu procedur terapeutycznych

mających na celu ich wyeliminowanie, odbywające się zajęcia na każdym z dyżurów przekraczały zaproponowany harmonogram przedział czasowy. Mając powyższe na względzie zadanie zostało rozliczone następująco:

3.000,00 zł /50 zł/godz=60 godzin

60 godzin zajęć /15 sesji (dwie w każdym z miesięcy w okresie trwania umowy)=4 godziny (średni czas zajęć podczas każdego z przewidzianych do realizacji dyżurów).

Wyjaśnienie naczelnika Wydziału Zdrowia, Spraw Społecznych i Orzekania o Niepełnosprawności z dnia 18 października 2013 roku stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Kserokopia: Oferty fundacji „ALA”, umowy, sprawozdania końcowego stanowią akta kontroli strony 29-48

Zgodnie ze sprawozdaniem – pkt 5 liczbowe określenie skali działań zrealizowanych w ramach zadania – „zajęcia – indywidualne porady psychologiczne odbywały się regularnie, w co drugi poniedziałek. Skorzystało z nich około 30 osób (...)” W sprawozdaniu zleceniobiorca nie określił liczby odbytych sesji terapeutycznych.

Analizując zapisy ogłoszenia dotyczące rodzajów kryteriów i ich punktacji należy stwierdzić, że nie określono, kiedy podmiot może uzyskać maksymalną ilość punktów, a kiedy uzyska ich mniej lub nie uzyska w ogóle za poszczególne kryteria.

Z kart oceny merytorycznej członków komisji wynika m.in., że za kryterium –wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i praca społeczna członków – przyznali oni w większości przypadków dla obu podmiotów 10 pkt, to jest maksymalną liczbę (z wyjątkiem jednego z członka, który przyznał fundacji „ALA” 8 pkt). W wyniku porównania ofert należy zauważyć, że podmioty te w zakresie ilości specjalistów, którzy będą realizować zadanie przedstawiły różne propozycje. Stowarzyszenie „ARKA NADZIEI” dysponowały 3 osobami, natomiast fundacja „ALA” posiadała jednego specjalistę.

W ogłoszeniu o konkursie, nie sprecyzowano istotności poszczególnych kryteriów pozwalającej na weryfikację stopnia ich realizacji. Art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wymaga określenia terminu, trybu i kryteriów stosowanych przy dokonywaniu wyboru ofert, natomiast brak wskazania ważności kryteriów utrudnia kontrolującym ocenę sposobu rozdysponowania planowanej kwoty dotacji pomiędzy podmioty składające oferty.

Wyniki otwartego konkursu ofert ogłoszono: na stronie internetowej, w BIP oraz na tablicy ogłoszeń.

Środki finansowe na dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom zaplanowano w rozdziale 85195 §2820 w następującej wysokości:

- 32.500,00 zł – uchwała Rady Powiatu nr XVII/147/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku.

Zadanie: „Organizacja i prowadzenie szkolenia sportowego w klubach sportowych Powiatu Tomaszowskiego”

Zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu nr 193/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku, w ramach zadań publicznych finansowanych ze środków budżetu powiatu w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w 2012 roku zlecone zostaną do realizowania następujące zadania:

1. organizacja masowych imprez sportowych w ramach powiatowego współzawodnictwa sportowego młodzieży szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych w 2012 roku;
2. organizacja i prowadzenie szkolenia sportowego w klubach sportowych powiatu tomaszowskiego.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert oraz regulamin jego przeprowadzenia zostały zawarte w uchwale Zarządu Powiatu nr 222/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2012 roku zadania publicznego finansowanego ze środków budżetowych powiatu tomaszowskiego przeznaczonych na organizację i prowadzenie szkolenia sportowego w klubach sportowych powiatu tomaszowskiego.

Zgodnie z ogłoszeniem, zlecenie zadania nastąpi w formie wsparcia wraz z udzielaniem dotacji. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania – 100.000,00 zł. Termin realizacji – 21 marca 2012 roku – 31 grudnia 2012 roku. Kwota dotacji nie mogła przekroczyć 80% całkowitego kosztu zadania. Warunki realizacji: do zadania mogły przystąpić organizacje pozarządowe, które prowadzą działalność statutową w zakresie ww. zadania, realizują zadania na rzecz mieszkańców powiatu lub na rzecz powiatu, złożą ofertę według wzoru. Termin składania ofert: 22 lutego 2012 roku. Rekomendacje do dotacji może otrzymać oferta, która uzyska 70% oceny maksymalnej. Decyzję o powierzeniu realizacji zadania wraz z określeniem kwot przyznanej dotacji podejmie Zarząd Powiatu w ciągu 21 dni po terminie składania ofert. W ogłoszeniu podano kwoty dotacji udzielonych w 2010 roku – 72.000,00 zł, w 2011 roku – 92.000,00 zł. Ogłoszenie zawierało informacje przewidziane w art. 13 ust. 2 ustawy, **z wyjątkiem informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy.** Wysokość dotacji przekazanej w 2010 roku – 7.200,00 zł, w 2011 roku 92.000,00 zł.

Zgodnie z pkt 11 załącznika nr 4 przy dokonywaniu ofert stosowane były następujące kryteria:

1. możliwość realizacji zadania publicznego przez oferenta (0-10 pkt);
2. kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania (0-10 pkt);
3. proponowana jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których oferent będzie realizował zadanie publiczne (0-20 pkt);
4. planowany udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego (0-10 pkt);
5. wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków (0-10 pkt)
6. rzetelność i terminowość oraz sposób rozliczenia dotychczas otrzymanych środków na ten cel (0-10 pkt).

Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej, BIP, tablicy ogłoszeń.

Komisja konkursowa została powołana w dniu 27 lutego 2012 roku uchwałą Zarządu Powiatu nr 241/2012. Komisja działała zgodnie z zasadami zawartymi w „Programie współpracy Powiatu Tomaszowskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2012”. Wszyscy członkowie złożyli oświadczenia, że nie pozostają w takim stosunku prawnym lub faktycznym z podmiotami biorącymi udział w konkursie, co wynikało z zasad działania komisji opisanych w uchwale nr XIV/127/2011 z dnia 24 listopada 2011 roku.

W dniu 22 lutego 2012 roku wpłynęła oferta Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Dargfil”, Tomaszów Maz – organizacja szkolenia z piłki siatkowej dziewcząt w roku 2012.

Oferta dotyczyła wspierania wykonywania zadania publicznego. Termin realizacji zadania określony na wstępie oferty – **21 marca 2012 roku do dnia 31 marca 2012 roku, w dalszej części oferty od 21 marca 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.**

W ofercie przewidziano: szkolenie z piłki siatkowej 120 zawodniczek we wszystkich kategoriach wiekowych, rozgrywki (marzec – czerwiec, w sezonie 2012/2013 – wrzesień-grudzień), organizacja obozów szkoleniowych (lipiec –sierpień). Udział w rozgrywkach organizowanych przez ŁZPS i PZPS. Zajęcia treningowe odbywały się pięć razy w tygodniu po 2 godziny dla każdej grupy.

Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów przedstawiał się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy (w zł)	Rodzaj miary	Koszt całkowity	Z tego kwota dotacji (w zł)	Z tego z inne źródła (w zł)	Koszty wkładu osobowego, w tym pracy społecznej i wolontariuszy
1	Koszty merytoryczne: Zakwaterowanie, żywienia, napoje Transport Obsługa sędziowska i medyczna	- - -	Os/dz 2,00 11 mecz	Zł Km/zł	9.800,00 45.000,00 4.000,00	5.000,00 19.000,00	4.800,00 26.000,00 4.000,00	- - -
2.	Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjnej -Obsługa księgową -Wynagrodzenie trenerów -Opłaty regulaminowe -ubezpieczenie	10 12 30 30	100 - 40 40	Zł Zł Zł zł	3.000,00 20.000,00 1.200,00 1.200,00	1.000,00 - - -	2.000,00 20.000,00 1.200,00 1.200,00	- - - -
3.	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji na stronie Sprzęt sportowy	-	-	Zł	10.000,00	5.000,00	5.000,00	-
4.	Ogółem				94.200,00	30.000,00	64.200,00	-

Kontrolujące stwierdziły, że oferta w zakresie kosztorysu została sporządzona niezgodnie ze wzorem oferty zawartym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, który wymagał wskazania w tej części oferty ilości jednostkowych, tj. liczby osób przy zakwaterowaniu, ilości kilometrów w koszcie transport, ilości planowanego zakupu sprzętu sportowego. Ponadto nie określono kosztów jednostkowych każdego rodzaju wydatku, tj. kosztu obsługi sędziowskiej i medycznej, kosztów jednostkowych zakwaterowania, kosztu zakupu sprzętu sportowego.

Należy wskazać ponadto, niespójność w pozycji II kosztorysu w zakresie wydatków na obsługę księgową i wynagrodzenia trenerów. Oferent zaplanował 10 jednostek wartych każda 100 zł w zakresie obsługi księgowej, która łącznie wyniosła 3.000,00 zł. W zakresie rodzaju miary wskazano nieprawidłowo „zł”. Rodzajem miary adekwatnej do tego kosztu mogła być np. godzina. Wynik kalkulacji rachunkowej tych pozycji nie wynosi 3.000,00 zł. Nie można również określić prawidłowości ustalenia kosztu całkowitego wynagrodzenia trenerów w kwocie 20.000,00 zł, gdyż w ofercie jest tylko parametr 12 i rodzaj jego miary „zł”, nie mamy zaś określenia kosztu jednostkowego. Należy zauważyć, że prawidłowe byłoby wskazanie innego rodzaju miary niż „zł”, gdyż to „koszt jednostkowy” jest wyrażony w zł.

Przewidywane źródła finansowania:

1.	Wnioskowana kwota dotacji	30.000,00 zł	31,85%
2.	Środki finansowe własne	64.200,00 zł	68,15%
3.	Środki finansowe z innych źródeł, w tym	64.200,00 zł	68,15%

- wpłaty i opłaty od adresatów	-	-
- środki finansowe z innych źródeł publicznych (w szczególności dotacje z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środki z funduszy strukturalnych)	50.000,00 zł	53,08%
- pozostałe	14.200,00 zł	15,07%
Wkład osobowy	-	-
Ogółem	94.200,00 zł	100%

Z pkt 3 oferty – finansowe środki z innych źródeł publicznych- wynikało, że podmiot otrzyma środki od Miasta Tomaszowa w wysokości 76.000,00 zł. Wniosek (oferta) został rozpatrzony pozytywnie.

Kontrolujące stwierdziły również niespójność danych zawartych w pkt 2 i pkt 3 oferty. W pkt 2 oferty wśród źródeł finansowania wymieniono środki publiczne w kwocie 50.000,00 zł podczas, gdy w pkt 3 widnieje kwota 76.000,00 zł stanowiąca dotację z Urzędu Miasta Tomaszów Maz.

Zgodnie z treścią ogłoszenia, „z dotacji nie mogły być realizowane wydatki, które nie mieściły się w zakresie potrzeb niezbędnych do realizacji zadania, w tym:

- zobowiązania i deficyty powstałe w wyniku prowadzonych wcześniej przedsięwzięć,
- zakup lokali i gruntów,
- bieżące koszty utrzymania oferenta.

Podmiot przewidział w ofercie wydatki na obsługę księgową zadania pokryte z dotacji w wysokości 1.000,00 zł, które należy uznać za bieżące koszty utrzymania.

Kontrolującym przedłożono arkusze indywidualnej oceny merytorycznej ofert oraz zbiorczą ocenę ofert. Obowiązek sporządzenia kart nie wynikał ani z ogłoszenia, regulaminu komisji konkursowej.

Arkusze zbiorczy oceny ofert przedstawiał następującą punktację:

Nazwa stowarzyszenia	Suma punktów
LKS Inowódz	54,6
TK Żeglarski	53,8
MUKS Dargfil	66,6
MUKS Dargfil	66,6
LKK Start	57,5
LKS Lubochnia	60,0
TUKS Smecz	54,1
UKS Trzynastka	-
KPS RKS Lechia	63,0
UKS Trójka	65,0
UKS Wikotria	67,5
MKS	56,1
MUKS Wiking	59,3
MUKS wiking	60,0
IUKS Lider	67,5
WKS Kawaleria	59,8

Zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji konkursowej (bez daty sporządzenia) wnioski złożyło 16 stowarzyszeń. Warunków formalnych nie spełniła jedna oferta. Pozostałe wnioski spełniły wymogi formalne i zostały rozpatrzone przez komisję.

Komisja wnioskowała o „podział klubów na pięć grup usystematyzowanych pod względem zbliżonej działalności oraz potrzeb i przyznanie im wsparcia mieszczącego się w zaproponowanych przedziałach kwotowych:

1. UKS „Victoria” – piłka nożna kobiet

IUKS „Lider” – piłka koszykowa dziewcząt i chłopców – od 20.000 zł do 30.000,00 zł

2. MUKS „Dargfil” – piłka siatkowa

MUKS „Dargfil” – piłka nożna kobiet

KPS RKS „Lechai” – piłka siatkowa mężczyzn – od 10.000 zł do 15.000 zł

3. MKS Lekkoatletyka

LKS Lubochnia – piłka nożna mężczyzn
 UKS „Trójka” – piłka nożna chłopców
 MUKS „Wiking” – piłka koszykowa chłopców
 MUKS „Wiking” – kajakarstwo
 LKK „Start” – kolarstwo – od 5.000 zł do 8.000 zł

4. WKS „Kawaleria” – piłka nożna

LKS „Inowódz” – piłka nożna mężczyzn – od 4.000 zł do 5.000 zł

5. TUKS „Smecz” – tenis ziemny

TKŻ – żeglarsstwo – od 1.000 zł do 1.500,00 zł

Komisja wnioskuje o zwiększenie kwoty dotacji do wysokości 150.000,00 zł. W przypadku zwiększenia środków komisja zaproponowała wykaz podmiotów, które mogły otrzymać dodatkowe środki.

Zgodnie z informacją Zarządu Powiatu wysokość dotacji wynosiła:

- MUKS „Wiking” – 6.000 zł,
- UKS „Wikotria” 2-9.000 zł,
- MUKS „Dargfil” – 15.000 zł,
- MUKS „Dargfil” – 10.000 zł,
- LKK „Start” – 5.500 zł,
- UKS „Trójka” – 6.000 zł,
- TUKS „Smecz” – 1.500 zł,
- IUKS „Lider” – 22.000 zł,
- MKS – 5.000 zł.

Wyniki otwartego konkursu opublikowano na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej oraz na BIP.

W dniu 21 marca 2012 roku zawarto umowę z MUKS „Dargfil” nr ZP 273.1.38.2012 w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego. Termin realizacji zadania – 21 marca 2012 roku – 31 grudnia 2012 roku.

Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania 10.000,00 zł. Zgodnie z treścią umowy jednostka nie posiadała innych środków na realizację zadania. Każda faktura powinna zostać opatrzona na odwrocie pieczęcią organizacji oraz zawierać informację: z jakich środków wydatkowana kwota jest pokryta, jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju należności, podpisane przez osobę odpowiedzialną. Umowę podpisali: członek Zarządu i naczelnik Wydziału Edukacji Kultury i Sportu oraz zleceniobiorcy. Do umowy załączono korektę oferty.

Kosztorys po korekcie ze względu na rodzaj kosztów przedstawiał się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Ilość jednostek	Koszt jednostkowy (w zł)	Rodzaj miary	Koszt całkowity	Z tego kwota dotacji (w zł)	Z tego z inne źródła (w zł)	Koszty wkładu osobowego, w tym pracy społecznej i wolontariuszy
1	Koszty merytoryczne Transport	-	2,00	Km/zł	20.000	7.500	13.500	-
		-	11 mecz					-
2.	Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjne	10	100	Zł	3.000,00	500,00	2.500,00	-
	Obsługa księgową Wynagrodzenie trenerów	12	-	Zł	10.000	-	10.000	-
3.	Inne koszty, w	-	-	zł	2.000	2.000	-	-

	tym koszty wyposażenia i promocji na stronie							
	Sprzęt sportowy							
4.	Ogółem				35.000	10.000	25.000	-

Przewidywane źródła finansowania po korekcie:

1.	Wnioskowana kwota dotacji	10.000,00 zł	28,57%
2.	Środki finansowe własne	25.000 zł	71,43%
3.	Środki finansowe z innych źródeł, w tym	-	-
	- wpłaty i opłaty od adresatów	-	-
	- środki finansowe z innych źródeł publicznych (w szczególności dotacje z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środki z funduszy strukturalnych)	-	-
	- pozostałe	-	-
	Wkład osobowy	-	-
	Ogółem	35.000,00 zł	100%

Z pkt 3 oferty – finansowe środki z innych źródeł publicznych- wynikało, że podmiot otrzyma środki od Miasta Tomaszowa w wysokości 76.000,00 zł. Wniosek (oferta) została rozpatrzona pozytywnie.

Kontrolujące stwierdziły również niespójność danych zawartych w pkt 2 i pkt 3 oferty. W pkt 2 oferty wśród źródeł finansowania nie wymieniono środków publicznych, podczas, gdy w pkt 3 widnieje kwota 76.000,00 zł stanowiąca dotację z Urzędu Miasta Tomaszów Maz.

Zgodnie z korektą, szkoleniem objętych było „120 zawodniczek we wszystkich kategoriach wiekowych” (pkt III.1 korekty oferty). Natomiast w pkt – opis grup adresatów zadania publicznego – zamieszczono zapis, że „szkoleniem w zakresie piłki siatkowej objętych jest 126 zawodniczek, w różnych grupach wiekowych:

- Grupa juniorki – 12 zawodniczek,
- Grupa kadetki – 12 zawodniczek,
- Grupa młodziczki – 16 zawodniczek,
- Grupa rocznik 1999 – 33 zawodniczki,
- Grupa rocznik 2000 – 32 zawodniczki,
- Grupa rocznik 2001 – 33 zawodniczki.”

Z podsumowania zawodniczek ze wszystkich grup ich liczba wynosiła 138.

Stwierdzono identyczne nieprawidłowości w zakresie prezentacji danych dotyczących ilości jednostek w zakresie kosztów transportu, kalkulacji kosztów obsługi księgowej i wynagrodzenia trenerów, jak w przypadku informacji zawartych w ofercie.

Ponadto zgodnie z poprawioną ofertą, podmiot w pkt 6- zakładane cele realizacji zadania publicznego oraz sposobu ich realizacji –przewidział udział zawodniczek w obozach szkoleniowych w okresie lipiec-sierpień.

Ten rodzaj działania nie ma odzwierciedlenia w zaprezentowanym kosztorysie (pkt IV.1 oferty). Koszty merytoryczne odnoszą się tylko do kosztów transportu.

Aneks do umowy zawarto w dniu 5 września 2012 roku. Zmiany dokonano w zakresie brzmienia § 9 – jeżeli dany koszt finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%. Poprzednie brzmienie: jeżeli dany koszt finansowy z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie lub zmniejszenie o więcej niż 20%. Środki w wysokości 10.000,00 zł przekazano w dniu 28 marca 2012 roku.

W umowie zapisano, że dotowany zwraca niewykorzystaną kwotę dotacji do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Artykuł 251 ustawy o finansach publicznych określa zasady zwrotu dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w sytuacji ich niewykorzystania w określonym terminie. Dotacje udzielone z budżetu powinny zostać wykorzystane do końca roku budżetowego, w przeciwnym razie podlegają zwrotowi. Terminy zwrotu dotacji określają ust. 1-3 w następujący sposób: do dnia 31 stycznia - podstawowy termin zwrotu, w terminie 15 dni od dnia określonego w uchwale w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, podjętej na podstawie art. 263 ust. 2, w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy.

Sprawozdanie końcowe złożono w dniu 24 stycznia 2013 roku, tj. w terminie wskazanym w § 9 ust. 4 umowy.

Z dokumentu wynikało, że w trakcie realizacji zadania brało udział 120 zawodniczek. Zajęcia prowadzono pięć razy w tygodniu po dwie godziny.

Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów przedstawiało się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Z tego kwota dotacji (w zł)	Z tego z inne źródła (w zł)	Koszty wkładu osobowego, w tym pracy społecznej i wolontariuszy
1	Koszty merytoryczne Transport	10.035,36	7.100,00	2.935,36	-
	Zakwaterowanie i wyżywienie	10.080,00	-	10.080	-
2.	Koszty obsługi zadania, w tym koszty administracyjnej				
	Obsługa księgową	4.300,00	500,00	3.800,00	-
	Wynagrodzenie trenerów	12.400,00	-	12.400,00	-
			-		
3.	Inne koszty, w tym koszty wyposażenia i promocji na stronie	4.453,20	2.400,00	2.053,20	-
	Sprzęt sportowy				
4.	Ogółem	41.268,56	10.000,00	31.268,56	-

Rozliczenie ze względu na źródło finansowania:

Źródło finansowania	Bieżący okres sprawozdawczy – za okres realizacji zadania
---------------------	--

	Zł	%
Koszty pokryte z dotacji:		
Z tego z odsetek bankowych od dotacji	10.000,00	24,23
Koszty pokryte ze środków finansowych własnych:	31.268,56	75,77
Koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł (ogółem):		
Z tego:		
Z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego:		
Z finansowych środków z innych źródeł publicznych (w szczególności: dotacji z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środków z funduszy strukturalnych):		
Z pozostałych źródeł:		
Koszty pokryte z wkładu osobowego (w tym świadczeń wolontariuszy, pracy społecznej członków)		
Ogółem:	41.268,56	100 %

Zgodnie z zestawieniem faktur, podmiot wydatkował ze środków dotacyjnych: 7.100,00 zł na transport, 500,00 zł na obsługę księgową i 2.400,00 zł na sprzęt sportowy.

Kontroli merytorycznej zadania dokonał naczelnik oraz zastępca naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w dniu 31 stycznia 2012 roku. Wykonanie zadania zaopiniowano pozytywnie. Kontroli formalno-rachunkowej udzielonej dotacji dokonał naczelnik i podinspektor Wydziału Finansowo-Księgowego w dniu 6 lutego 2013 roku. Środki wydatkowane na zadanie: 41.268,56 zł, z tego 10.000,00 zł dotacja, 31.268,56 zł środki własne.

Środki finansowe na dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom zaplanowano w rozdziale 92695, § 2820 w następujących wysokościach;

- 130.000,00 zł – uchwała Rady Powiatu nr XVII/147/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku,
- 167.000,00 zł – uchwała Rady Powiatu nr XIX/160/2012 z dnia 29 marca 2012 roku

Kserokopia: ogłoszenia o otwartym konkursie na zadanie „Organizacja i prowadzenie szkolenia sportowego w klubach sportowych Powiatu Tomaszowskiego w 2012 roku”;

oferta MUKS „Dargfil”, korekta oferty, sprawozdanie MUKS „Dargfil” stanowią akta kontroli strony 49-93

Testy kontrolne dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

7. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2012 ROK

Dotacje na rzecz szkół niepublicznych (art.90 ustawy o systemie oświaty) – 2012 rok

Stosownie do postanowień wynikających z art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w ust. 1a i 2a-3b, oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystywania, uwzględniając w szczególności podstawę obliczania dotacji, zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

Uchwałą nr V/51/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku Rada Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówkom niepublicznym, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2011 roku, poz. 964 z dnia 21 kwietnia 2011 roku uregulowała w/w zagadnienie.

Na mocy uchwały dotacje z budżetu powiatu tomaszowskiego przysługują następującym podmiotom:

- szkołom niepublicznym posiadającym uprawnienia szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości 100 % kwoty przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez powiat tomaszowski (§ 1 pkt 1);
- szkołom niepublicznym posiadającym uprawnienia szkół publicznych nie wymienionych w ust. 1. Szkoły otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości 50% ustalonych w budżecie powiatu tomaszowskiego wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia. W przypadku braku na terenie powiatu tomaszowskiego szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższy powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju (§ 1 pkt 2);
- niepublicznym internatom otrzymującym dotacje na każdego wychowanka w wysokości 100 % kwoty przypadającej na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu tomaszowskiego (§ 1 pkt 3).

Zagadnienia dotyczące planowania i rozliczania wydatków związanych z dotowaniem szkół i placówek niepublicznych przypisano do zakresu obowiązków Katarzyny Menke, zatrudnionej na stanowisku referenta w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim, którym kieruje naczelnik Katarzyna Banaszczak.

W czasie kontroli prowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu zarejestrowane były następujące typy szkół i placówek niepublicznych, którym nadano uprawnienia szkół publicznych:

- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych s.c. „Bakałarz” w Inowłodzu, ul. Spalska 5,
- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych s.c. „Bakałarz” w Inowłodzu, ul. Spalska 5,

- Zaoczne Technikum dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Św. Antoniego 29,
- Zaoczne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Św. Antoniego 29,
- Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Św. Antoniego 29,
- Zaoczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Św. Antoniego 29,
- Zaoczna Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Św. Antoniego 29,
- Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące Szkoły Mistrzostwa Sportowego Polskiego Związku Piłki Siatkowej w Spale, ul. Mościckiego 6,
- Internat Liceum Ogólnokształcącego Szkoły Mistrzostwa Sportowego Polskiego Związku Piłki Siatkowej w Spale, ul. Mościckiego 6,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Nadrzeczna 17/25,
- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Nadrzeczna 17/25,
- Policealna Szkoła Farmaceutyczna Łódzkiej Korporacji Oświatowej w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Nadrzeczna 17/25,
- Policealna Szkoła Łódzkiej Korporacji Oświatowej w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Nadrzeczna 17/25,
- Technikum Uzupełniające dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Tkacka 11,
- Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Tkacka 11,
- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Tkacka 11,
- Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Tkacka 11,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Żak” w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Przeskok 3,
- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „Żak” w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Przeskok 3,
- Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „Żak” w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Przeskok 3,
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. L. W. Maya 11,
- Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. L. W. Maya 11,
- Zaoczne Liceum Ogólnokształcące Cosinus w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Ostrowskiego 14,
- Zaoczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące Cosinus w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Ostrowskiego 14,
- Zaoczna Policealna Szkoła „Cosinus” w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Ostrowskiego 14,
- Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „Cosinus I” w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Ostrowskiego 14,
- Zaoczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące „Cosinus I” w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Ostrowskiego 14,
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. M.J. Piłsudskiego 42/46,
- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. M.J. Piłsudskiego 42/46,
- Szkoła Policealna dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. M.J. Piłsudskiego 42/46,
- Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Edukacji Innowacyjnej w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Legionów 47.

W budżecie powiatu tomaszowskiego na 2012 rok (dział 801 – Oświata i wychowanie oraz 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza) na dotacje zaplanowano środki w wysokości 3 383 801,00 zł. Budżet po zmianach stanowił kwotę 4 771 156,00 zł. Kontrolowana jednostka na wypłatę dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych wydatkowała w 2012 roku środki z działu 801 – Oświata i wychowanie oraz działu 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza w kwocie - 4 769 420,90 zł. Plan został zrealizowany w 99,96 %.

Wykonanie dotacji dla niepublicznych szkół w 2012 roku:

Oznaczenie rozdziału zadania	Budżet uchwalony na 2012 rok (zł)	Budżet po zmianach na 31.12.2012 rok (zł)	Wykonanie za 2012 rok (zł)	Procent wykonania
80120 Licea ogólnokształcące § 2540	1 788 748	1 894 031	1 892 538,52	99,92
80130 Szkoły zawodowe § 2540	1 429 811	2 636 983	2 636 790,22	99,99
85410 Internaty i bursy § 2540	165 242	240 142	240 092,16	99,98
OGÓŁEM	3 383 801	4 771 156	4 769 420,90	99,96

Szczegółowej kontroli poddano zagadnienia związane z naliczeniem i przekazaniem dotacji podmiotowych na rzecz:

- Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Św. Antoniego 29; kwota przekazanej dotacji - 133.823,20 zł,
- Zaocznej Policealnej Szkoły Zawodowej dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Św. Antoniego 29; kwota przekazanej dotacji -589.154,44 zł,
- Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Tkacka 11; kwota przekazanej dotacji -227.296,41 zł.

Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Maz.

Z wypisu z rejestru szkół niepublicznych (zaświadczenia nr WEK.I – 4321-2/10/2004 z dnia 1 sierpnia 2004 roku) wynika, że liceum podjęło działalność z dniem 1 września 2004 roku. Podmiotem prowadzącym szkołę jest Maria Mrowińska.

W budżecie powiatu tomaszowskiego na 2012 rok dla Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych przewidziano (plan po zmianach) dotację w wysokości 133.958,00 zł (rozdział 80120 – licea ogólnokształcące, § 2540 –dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty). Plan wykonano w 99,90 % przekazując w 2012 roku na rachunek bankowy Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych dotację w wysokości ogółem 133.823,20 zł. Wypłat dotacji dokonano w 12 ratach płatnych w następujących terminach:

Dotacje przekazane w 2012 roku na rzecz Zaocznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim:

Data przekazania dotacji	Faktyczna liczba uczniów wg meldunku	W tym uczniowie niepełnosprawni wg grup:			Kwota dotacji (zł)
		A (waga P2)	B (waga P3)	C (waga P4)	
27 stycznia 2012	161	-	-	-	10 164,00 (WB 17/2012)
28 lutego 2012	161	-	-	-	10164,00 (WB 37/2012)
29 marca 2012	156	-	-	-	10456,00 (WB 59/2012)
27 kwietnia 2012	156	-	-	-	10047,00 (WB 80/2012)
30 maja 2012	156	-	-	-	10047,00

					(WB 100/2012)
27 czerwca 2012	156	-	-	-	10 047,00 (WB 119/2012)
30 lipca 2012	156	-	-	-	10047,00 (WB 142/2012)
30 sierpnia 2012	156	-	-	-	10047,00 (WB 164/2012)
28 września 2012	159	-	-	-	10240,00 (WB 183/2012)
30 października 2012	205	-	-	-	16165,00 (WB 206/2012)
29 listopada 2012	205	-	-	-	13202,00 (WB 227/2012)
20 grudnia 2012	205	-	-	-	13 197,20 (WB 242/2012)
OGÓŁEM:	2032	-	-	-	133 823,20

Wniosek o udzielenie dotacji na rok budżetowy 2012 podmiot prowadzący szkołę złożył w Starostwie Powiatowym w dniu 29 września 2011 roku, wykazując planowaną liczbę uczniów - od 1 stycznia 165 uczniów, a od 1 września 175 uczniów.

Do lutego 2012 roku naliczenia i wypłat poszczególnych rat dotacji dokonywano w oparciu o obowiązującą w 2011 roku stawkę przypadającą na jednego ucznia w wysokości 63,13 zł. W związku podjęciem uchwały nr 259/2012 Zarządu Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 19 marca 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej stawki dotacji na ucznia w szkołach lub placówkach niepublicznych, uległa zmianie stawka dotacji na jednego ucznia. Aktualna stawka wynosiła 64,40 zł. W miesiącu marcu dokonano wypłaty wyrównania za okres od stycznia do lutego 2012 roku.

Mając na uwadze postanowienia wynikające z § 3 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 uchwały Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim nr V/51/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówkom niepublicznym – w miesiącach lipiec i sierpień 2012 dotację wyliczono na podstawie rzeczywistej liczby uczniów w miesiącu czerwcu, w tym absolwentów. Natomiast w miesiącu wrześniu kwotę dotacji ustalono na podstawie rzeczywistej liczby uczniów w dniu 1 października. Zaliczka dotacji za miesiąc wrzesień wypłacona została w terminie do ostatniego dnia tego miesiąca, a podstawą ustalenia jej wysokości była liczba uczniów w dniu 1 września. Wyrównanie kwoty dotacji należnej za ten miesiąc nastąpiło wraz z wypłatą dotacji za miesiąc październik.

Podmiot prowadzący szkołę w dniu 10 stycznia 2013 roku złożył roczne rozliczenie finansowe z otrzymanej w 2012 roku dotacji. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano na pokrycie wynagrodzeń pracowników, materiały biurowe i wyposażenie, pomoce, czynsz, opłaty bankowe, ogłoszenia i reklamę oraz inne. Ponadto Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych składało w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim comiesięczne meldunki o aktualnej (faktycznej) liczbie uczniów na pierwszy dzień każdego miesiąca.

Wątpliwości kontrolujących budzi wydatek poniesiony w ramach otrzymanej dotacji, opisany w rozliczeniu rocznym, jako „inne” - o wartości 6.964,88 zł. Pojęcie „inne” ma charakter ogólny i niedookreślony, nie daje zatem podstaw do stwierdzenia, na jaki cel poniesiony został wydatek. Organ nie mając wiedzy, co do rodzaju wydatku nie zażądał wyjaśnień od podmiotu dotowanego, uznając wydatek opisany, jako „inne” za wydatek poniesiony zasadnie. Ponadto organ nie skorzystał z prawa skontrołowania prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej podmiotowi dotowanemu. Zgodnie z zapisami § 9 uchwały nr V/51/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji. Powyższe prowadzi do wniosku, że

przyjęte procedury w obszarach dotyczących przedmiotowego zagadnienia są niewystarczające.

Roczne rozliczenie dotacji udzielonej Zaocznemu Liceum Ogólnokształcącemu dla Dorosłych stanowi akta kontroli strony 94-95

Zaoczna Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych w Tomaszowie Maz.

Z wypisu z rejestru szkół niepublicznych (zaświadczenia nr WEK.I – 4321-2/5/2005 z dnia 16 sierpnia 2005 roku) wynika, że szkoła policealna podjęła działalność z dniem 1 września 2005 roku. Podmiotem prowadzącym szkołę jest Piotr Mrowiński.

W budżecie powiatu tomaszowskiego na 2012 rok dla Zaocznej Policealnej Szkoły Zawodowej dla Dorosłych przewidziano (plan po zmianach) dotację w wysokości 589.188,00 zł (rozdział 80130 – szkoły zawodowe, § 2540 –dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty). Plan wykonano w 99,99 % przekazując w 2012 roku na rachunek bankowy Liceum dotację w wysokości ogółem 589.154,44 zł. Wypłat dotacji dokonano w 12 ratach płatnych w następujących terminach:

Dotacje przekazane w 2012 roku na rzecz Zaocznej Policealnej Szkoły Zawodowej dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim:

Data przekazania dotacji	Faktyczna liczba uczniów wg meldunku	W tym uczniowie niepełnosprawni wg grup:			Kwota dotacji (zł)
		A (waga P2)	B (waga P3)	C (waga P4)	
27 stycznia 2012	375	-	-	-	19 628,00 (WB 17/2012)
28 lutego 2012	375	-	-	-	19 628,00 (WB 37/2012)
29 marca 2012	375	-	-	-	67394,00 (WB 59/2012) (w tym 35 550,00 – transza za miesiąc marzec + 31 844,00 wyrównanie należnej dotacji za miesiące styczeń i luty)
27 kwietnia 2012	365	-	-	-	220 477,24 (WB 80/2012) (w tym 34 602,00 – transza za miesiąc kwiecień + 185 875,24 wyrównanie należnej dotacji za 2011 rok)
30 maja 2012	365	-	-	-	34 602,00 (WB 100/2012)
27 czerwca 2012	365	-	-	-	34 602,00 (WB 119/2012)
30 lipca 2012	365	-	-	-	34 602,00 (WB 142/2012)
30 sierpnia 2012	365	-	-	-	34 602,00 (WB 164/2012)
28 września 2012	305	-	-	-	28 914,00 (WB 183/2012)
30 października 2012	321	-	-	-	31 948,00 (WB 206/2012)
29 listopada 2012	321	-	-	-	30 431,00 (WB 227/2012)
20 grudnia 2012	341	-	-	-	32 326,20 (WB 242/2012)
OGÓŁEM:	4238	-	-	-	589 154,44

Wniosek o udzielenie dotacji na rok budżetowy 2012 podmiot prowadzący szkołę złożył w Starostwie Powiatowym w dniu 29 września 2011 roku, wykazując planowaną liczbę uczniów - od 1 stycznia 375 uczniów, a od 1 września 380 uczniów.

Do lutego 2012 roku naliczenia i wypłat poszczególnych rat dotacji dokonywano w oparciu o obowiązującą w 2011 roku stawkę przypadającą na jednego ucznia w wysokości 52,34 zł. W związku z podjęciem uchwały nr 259/2012 Zarządu Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 19 marca 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej stawki dotacji na ucznia w szkołach lub placówkach niepublicznych, uległa zmianie stawka dotacji na jednego ucznia. Aktualna stawka wynosiła 94,80 zł. W miesiącu marcu dokonano wypłaty wyrównania za okres od stycznia do lutego 2012 roku. Natomiast w miesiącu kwietniu poza wypłatą należnej transzy wypłacono wyrównanie za 2011 rok w wysokości 185.875,24 zł, zgodnie z § 7 ust.3 uchwały nr V/51/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 24 lutego 2011 roku. Kwota wyrównania została oszacowana po sporządzeniu przez organ rocznego sprawozdania z wysokości planu wykonania budżetu za miniony rok kalendarzowy, który to dokument zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej sporządzany jest corocznie w terminie do dnia 1 lutego, i przekazaniu informacji o wydatkach bieżących poniesionych na jednego ucznia w szkole danego typu lub rodzaju w oparciu o powyższe sprawozdanie.

Mając na uwadze postanowienia wynikające z § 3 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 uchwały Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim nr V/51/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówkom niepublicznym – w miesiącach lipiec i sierpień 2012 dotację wyliczono na podstawie rzeczywistej liczby uczniów w miesiącu czerwcu, w tym absolwentów. Natomiast w miesiącu wrześniu kwotę dotacji ustalono na podstawie rzeczywistej liczby uczniów w dniu 1 października. Zaliczka dotacji za miesiąc wrzesień wypłacona została w terminie do ostatniego dnia tego miesiąca, a podstawą ustalenia jej wysokości była liczba uczniów w dniu 1 września. Wyrównanie kwoty dotacji należnej za ten miesiąc nastąpiło wraz z wypłatą dotacji za miesiąc październik.

Podmiot prowadzący szkołę w dniu 10 stycznia 2013 roku złożył rozliczenie finansowe z otrzymanej w 2012 roku dotacji. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano na pokrycie wynagrodzeń pracowników, materiały biurowe i druki szkolne, tusze, toner, książki na nagrody dla słuchaczy, prenumerata, materiały gospodarcze, pomoce, przedmioty i wyposażenie, czynsze, opłaty bankowe, ogłoszenia, usługi telekomunikacyjne oraz składki ubezpieczeniowe majątku szkoły.

Roczne rozliczenie dotacji złożone przez podmiot, przy piśmie z dnia 9 stycznia 2013 roku nie zawierało podpisu osoby prowadzącej szkołę. Podpis winien być złożony na końcu sprawozdania stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały nr V/51/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim pod klauzulą: „Oświadczam, że wszystkie podane przeze mnie dane są zgodne ze stanem faktycznym”.

Roczne rozliczenie dotacji nie zawierające podpisu osoby prowadzącej szkołę stanowi akta kontroli strony 96-97.

Ponadto Zaoczna Policealna Szkoła Zawodowa dla Dorosłych składała w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim comiesięczne meldunki o aktualnej (faktycznej) liczbie uczniów na pierwszy dzień każdego miesiąca.

Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Tomaszowie Maz.

Z wypisu z rejestru szkół niepublicznych (zaświadczenia nr WEK.I – 4321-1/9/2009 z dnia 21 września 2009 roku) wynika, że uzupełniające liceum podjęło działalność z dniem 1 września 2004 roku. Podmiotem prowadzącym szkołę jest „KOMED” s.c. Andrzej Baranowski, Andrzej Nielepkowicz, Marek Stępkowski.

W budżecie powiatu tomaszowskiego na 2012 rok dla Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych przewidziano (plan po zmianach) dotację w wysokości 227.444,00 zł (rozdział 80120 – licea ogólnokształcące, § 2540 – dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty). Plan wykonano w 99,94 % przekazując w 2012 roku na rachunek bankowy liceum dotację w wysokości ogółem 227.296,41 zł. Wypłat dotacji dokonano w 12 ratach płatnych w następujących terminach:

Dotacje przekazane w 2012 roku na rzecz Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Tomaszowie Mazowieckim:

Data przekazania dotacji	Faktyczna liczba uczniów wg meldunku	W tym uczniowie niepełnosprawni wg grup:			Kwota dotacji (zł)
		A (waga P2)	B (waga P3)	C (waga P4)	
27 stycznia 2012	122	-	-	-	9 647,00 (WB 17/2012)
28 lutego 2012	100	-	-	-	7 907,00 (WB 37/2012)
29 marca 2012	108	-	-	-	12 711,00 (WB 59/2012)
27 kwietnia 2012	110	-	-	-	125 407,50 (WB 80/2012) (w tym 10 089,00 – transza za miesiąc kwiecień + 115 318,50 – wyrównanie należnej dotacji za 2011 rok)
30 maja 2012	117	-	-	-	10 731,00 (WB 100/2012)
27 czerwca 2012	114	-	-	-	10 455,00 (WB 119/2012)
30 lipca 2012	114	-	-	-	10 455,00 (WB 142/2012)
30 sierpnia 2012	114	-	-	-	10 455,00 (WB 164/2012)
28 września 2012	69	-	-	-	6 328,00 (WB 183/2012)
30 października 2012	80	-	-	-	8 346,00 (WB 206/2012)
29 listopada 2012	81	-	-	-	7 429,00 (WB 227/2012)
20 grudnia 2012	81	-	-	-	7 424,91 (WB 242/2012)
OGÓŁEM:	1210	-	-	-	227 296,41

Wniosek o udzielenie dotacji na rok budżetowy 2012 podmiot prowadzący szkołę złożył w Starostwie Powiatowym w dniu 29 września 2011 roku, wykazując planowaną liczbę uczniów - od 1 stycznia 150 uczniów, a od 1 września 250 uczniów.

Do lutego 2012 roku naliczenia i wypłat poszczególnych rat dotacji dokonywano w oparciu o obowiązującą w 2011 roku stawkę przypadającą na jednego ucznia w wysokości 79,07 zł. W związku podjęciem uchwały nr 259/2012 Zarządu Powiatu w Tomaszowie Mazowieckiego z dnia 19 marca 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości miesięcznej stawki dotacji na ucznia w szkołach lub placówkach niepublicznych uległa zmianie stawka dotacji na jednego ucznia. Aktualna stawka wynosiła 91,71 zł. W miesiącu marcu dokonano wypłaty wyrównania za okres od stycznia do lutego 2012 roku. Natomiast w miesiącu kwietniu poza wypłatą należnej transzy wypłacono wyrównanie za 2011 rok w wysokości 115.318,50 zł, zgodnie z § 7 ust.3 uchwały nr V/51/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 24 lutego 2011 roku. Kwota wyrównania została oszacowana po sporządzeniu przez organ rocznego sprawozdania z wysokości planu wykonania budżetu za miniony rok kalendarzowy, który to dokument zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej sporządzany jest corocznie w terminie do

dnia 1 lutego, i przekazaniu informacji o wydatkach bieżących poniesionych na jednego ucznia w szkole danego typu lub rodzaju w oparciu o powyższe sprawozdanie.

Mając na uwadze postanowienia wynikające z § 3 ust. 4 pkt 1 i pkt 2 uchwały Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim nr V/51/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówkom niepublicznym – w miesiącach lipiec i sierpień 2012 dotację wyliczono na podstawie rzeczywistej liczby uczniów w miesiącu czerwcu, w tym absolwentów. Natomiast w miesiącu wrześniu kwotę dotacji ustalono na podstawie rzeczywistej liczby uczniów w dniu 1 października. Zaliczka dotacji za miesiąc wrzesień wypłacona została w terminie do ostatniego dnia tego miesiąca, a podstawą ustalenia jej wysokości była liczba uczniów w dniu 1 września. Wyrównanie kwoty dotacji należnej za ten miesiąc nastąpiło wraz z wypłatą dotacji za miesiąc październik.

Podmiot prowadzący szkołę w dniu 15 stycznia 2013 roku złożył rozliczenie finansowe z otrzymanej w 2012 roku dotacji. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano na pokrycie wynagrodzeń pracowników, wydatki eksploatacyjne, zakup materiałów i wyposażenia, zakup książek i pomocy dydaktycznych oraz zakup usług remontowych. Ponadto Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych składało w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim comiesięczne meldunki o aktualnej (faktycznej) liczbie uczniów, na pierwszy dzień każdego miesiąca.

Podsumowanie kontroli:

1. Podstawę prawną udzielania dotacji skontrolowanym placówkom niepublicznym stanowiły przepisy art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty oraz uchwała nr V/51/2011 z dnia 24 lutego 2011 roku Rada Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówkom niepublicznym.
2. Dotacja dla szkoły policealnej naliczona została w wysokości nie niższej niż 50 % ustalonych w budżecie powiatu tomaszowskiego wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia.
3. Dotacja dla liceum ogólnokształcącego naliczona została w wysokości nie niższej niż 50 % ustalonych w budżecie powiatu opoczyńskiego wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Powyższy zapis stanowi, że w przypadku braku na terenie powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju, podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższy powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju.
4. Dotacja dla uzupełniającego liceum ogólnokształcącego naliczona została w wysokości nie niższej niż 50 % ustalonych w budżecie powiatu piotrkowskiego (w powiecie opoczyńskim brak było szkoły tego samego typu i rodzaju) wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu lub rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty. Powyższy zapis stanowi, jak powyżej.
5. Do 15-go dnia każdego miesiąca podmioty prowadzące szkoły składały w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim, informację o faktycznej liczbie uczniów sporządzoną na podstawie księgi uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, za który udzielana była część dotacji przypadająca na dany miesiąc.
6. Przekazanie części dotacji przypadającej na dany miesiąc następowało zgodnie z art.90 ust.3c cyt. ustawy - po złożeniu w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim informacji o faktycznej liczbie uczniów.
7. Dotację za miesiąc:

- lipiec i sierpień ustalono na podstawie rzeczywistej liczby uczniów w miesiącu czerwcu, w tym absolwentów,
 - wrzesień ustalono w wysokości wynikającej z rzeczywistej liczby uczniów w dniu 1-go października. Zaliczka dotacji za miesiąc wrzesień wypłacona została w terminie do ostatniego dnia tego miesiąca, a podstawą ustalenia jej wysokości była liczba uczniów w dniu 1-go września. Wyrównanie kwoty dotacji należnej za ten miesiąc następowało wraz z wypłatą dotacji za miesiąc październik.
8. Dotacje przekazywano na rachunek bankowy szkoły, wskazany we wniosku o udzielenie dotacji.
 9. Organ prowadzący sporządził roczne rozliczenie przekazanej dotacji według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. uchwały Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim. Sporządzone rozliczenie dotacji, o którym mowa wyżej, przekazywano do Starostwa Powiatowego w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego.

W toku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że organ nie skorzystał z prawa skontrolowania prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych szkołom w 2012 roku. Zgodnie z zapisami § 9 uchwały nr V/51/2011 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli dokumentacji organizacyjnej, finansowej i dokumentacji przebiegu nauczania w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji.

8. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2012 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanej jednostce w na dzień 31 grudnia 2012 roku przeciętna liczba osób zatrudnionych (z uwzględnieniem osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy) wynosiła 143 pracowników.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w 2012 i I półroczu 2013 roku przedstawiał się następująco:

Wydatki na wynagrodzenia				
Dział/rozdział § 401	2012 rok		I półrocze 2013 rok	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
600/60014	733 779,00	720 136,60	729 600,00	341 867,98
710/71015	51 144,00	51 144,00	71 298,00	31 628,45
750/75011	227 300,00	227 300,00	227 300,00	111 344,43
750/75020	5 100 000,00	4 972 361,86	5 333 720,00	2 379 468,30
754/75411	21 181,00	21 180,28	24 321,00	12 443,54
801/80102	635 192,00	635 189,30	812 730,00	400 643,30
801/80111	1 160 511,00	1 160 509,70	1 020 743,00	483 508,76
801/80120	6 624 192,00	6 606 583,99	6 021 156,00	2 966 315,10

801/80121	166 516,00	166 515,14	89 850,00	65 329,55
801/80130	11 735 098,00	11 679 688,25	11 540 899,00	5 410 345,72
801/80132	318 020,00	317 822,38	364 463,00	173 767,99
801/80134	1 137 683,00	1 137 680,55	1 150 974,00	537 627,82
801/80140	103 161,00	99 301,23	94 205,00	37 155,93
801/80146	35 251,00	35 251,00	8 433,00	8 433,00
801/80148	122 750,00	122 499,94	105 097,00	62 499,16
801/80195	113 208,00	91 135,80	93 487,00	27 768,70
852/85201	1 155 709,00	1 155 707,68	1 069 041,00	543 267,44
852/85202	4 957 818,00	4 951 982,15	4 886 139,00	2 214 991,15
852/85203	209 900,00	209 787,00	209 540,00	96 832,69
852/85218	393 542,00	388 785,97	429 976,00	206 705,82
853/85321	45 125,00	45 124,59	73 000,00	33 516,08
853/85333	2 458 487,00	2 458 354,07	2 472 151,00	1 159 362,66
853/85395	68 663,00	66 855,09	123 666,00	8 224,50
854/85401	43 746,00	43 745,95	47 023,00	23 042,74
854/85403	939 268,00	939 261,80	859 040,00	431 830,76
854/85406	858 294,00	850 825,15	845 273,00	404 805,08
854/85407	820 338,00	820 336,81	759 538,00	376 469,00
854/85410	291 573,00	287 523,32	306 174,00	147 370,81
854/85417	58 291,00	57 603,08	68 862,00	30 503,25
854/85495	2 400,00	2 400,00	0,00	0,00
RAZEM	40 588 140,00	40 322 592,68	39 837 699,00	18 727 069,71

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, listy wypłat-wynagrodzenia) za miesiące: kwiecień, maj, czerwiec 2013 roku, dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Starosty,
- Wicestarosty,
- Członków Zarządu,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- naczelnika Wydziału Architektury i Budownictwa,
- naczelnika Wydziału Funduszy Pomocowych, Strategii, Rozwoju i Inwestycji,
- naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego,
- naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu,
- kierownika Referatu Budżetu,
- inspektora Wydziału Komunikacji i Transportu,
- inspektora ds. zamówień publicznych,
- podinspektora Wydziału Funduszy Pomocowych, Strategii, Rozwoju i Inwestycji,
- podinspektora Wydziału Finansowo-Księgowego,
- referenta Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu,
- pracownika gospodarczego.

Kontrolą objęto wynagrodzenie wypłacane Staroście Powiatu Tomaszowskiego Piotrowi Kagankiewiczowi, wybranemu na stanowisko uchwałą nr I/9/2006 Rady Powiatu w

Tomaszowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 2006 roku. Wynagrodzenie ustalono na podstawie uchwały nr II/26/2010 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 16 grudnia 2010 roku w sprawie wynagrodzenia Starosty Tomaszowskiego.

Na podstawie przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie w 2012 i I półroczu 2013 roku dla Starosty Tomaszowskiego wypłacano w wysokości określonej ww. uchwałą.

Miesięczne wynagrodzenie wypłacane Staroście w kontrolowanym okresie z podziałem na poszczególne składniki przedstawia tabela poniżej:

Składniki wynagrodzenia	Kwota
Wynagrodzenie zasadnicze	6.000,00 zł
Dodatek funkcyjny	2.100,00 zł
Dodatek stażowy w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego	900,00 zł
Dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	3.240,00 zł
Razem	12.240,00 zł

Ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego Starosty powiatu tomaszowskiego była zgodna z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – załącznik nr 3, tabela nr 1 oraz § 6 rozporządzenia (Dz. U. z 2009 r., nr 50, poz. 398 ze zm.).

Kwota łącznego wynagrodzenia przysługującego Staroście ustalona była na podstawie art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. nr 223 poz. 145 ze zm.), zgodnie z którym to przepisem maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym i Starosty, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

W naliczeniach wynagrodzenia dla Starosty powiatu tomaszowskiego nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458), Starosta powiatu tomaszowskiego zarządzeniem nr 3/10 z dnia 12 lutego 2010 roku wprowadził regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim, który to regulamin określał wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego. Załącznikami nr 1-3 do regulaminu były: tabela maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, regulamin premiowania pracowników obsługi, tabela wysokości dodatków funkcyjnych na poszczególnych stanowiskach oraz wymagania kwalifikacyjne dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W powyższym zarządzeniu Starosta wprowadził zmiany w regulaminie następującymi zarządzeniami:

- zarządzenie nr 22/10 z dnia 1 czerwca 2010 roku,
- zarządzenie nr 33/10 z dnia 19 października 2010 roku.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników przyjętych do próby, ustalono, co następuje:

- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom wynikało z tabel określonych w regulaminie wynagradzania,
- kwalifikacje pracowników zajmujących wymienione stanowiska, były zgodne z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku,
- dodatek funkcyjny otrzymywali Starosta, Wicestarosta, Skarbnik, Sekretarz, naczelnicy wydziałów oraz kierownik referatu,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach oraz umowach o pracę załączonych do akt osobowych,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników z 2013 roku za miesiące: kwiecień na kwotę brutto 447.368,81 zł, maj na kwotę brutto 439.983,61 zł i czerwiec na kwotę brutto 438.792,53 zł, były sprawdzone i zawierały podpisy osób upoważnionych, tj. przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym (przez inspektora Wydziału Finansowo-Księgowego, naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego, Sekretarza oraz przez Skarbnika). Listy płac zatwierdzał członek Zarządu, które przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku bądź kasy.

Nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Kontroli poddano 100% wypłaconych odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Wypłata odpraw

W 2012 roku nie wypłacono żadnej odprawy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy. W I połowie 2013 roku wypłacono odprawę w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 15 kwietnia 2013 roku pracownika zatrudnionego na stanowisku podinspektora (przejście na emeryturę, zgodnie z art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy). Na podstawie pisemnego wniosku naczelnika Wydziału Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich wypłacono jednorazową odprawę pieniężną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, na kwotę brutto 16.812,00 zł.

Odnośnie prawidłowości naliczenia kwoty odprawy nie wniesiono zastrzeżeń. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że lista wypłaty przedmiotowej odprawy została podpisana przez uprawnione osoby: pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, osobę sporządzającą listę, oraz Skarbnika i Wicestarostę.

Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2012 roku wypłacono dwa ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. W I połowie 2013 roku wypłacono ekwiwalenty czterem pracownikom.

W 2012 roku ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono następującym osobom:

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pracownika I stopnia. Przesłanką do wypłaty przedmiotowego ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z upływem czasu, na który została zawarta umowa, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego za 1 dzień. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła brutto 71,44 zł,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pomocy administracyjnej. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy było rozwiązanie stosunku pracy z upływem czasu, na który została zawarta umowa, a tym samym

niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego za 2 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła brutto 142,88 zł.

W I półroczu 2013 roku wypłacono ekwiwalenty następującym osobom:

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku referenta. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy było rozwiązanie stosunku pracy z upływem czasu, na który została zawarta umowa, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego za 1 dzień. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła brutto 86,08 zł,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pracownika II stopnia. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy było rozwiązanie stosunku pracy z upływem czasu, na który została zawarta umowa, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego za 2 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła brutto 152,96 zł,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pomocy administracyjnej. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy było rozwiązanie stosunku pracy z upływem czasu, na który została zawarta umowa, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego za 2 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła brutto 170,72 zł,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pracownika II stopnia. Przesłanką do wypłaty przedmiotowego ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z upływem czasu, na który została zawarta umowa, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego za 6 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła brutto 619,68 zł.

Odnosnie prawidłowości naliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie wniesiono zastrzeżeń. Ekwiwalenty za urlop naliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 r. Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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.), z uwzględnieniem wysokości współczynnika ekwiwalentu obowiązującego w 2011 roku.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że listy wypłat ekwiwalentów zostały podpisane przez uprawnione osoby: pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, osobę sporządzającą listę, oraz zatwierdzającą do wypłaty.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin ZFŚS został przyjęty zarządzeniem Starosty Tomaszowskiego nr 18/08 z dnia 7 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim. Zmianę regulaminu wprowadzono zarządzeniem nr 10/10 Starosty Tomaszowskiego z dnia 29 marca 2010 roku oraz zarządzeniem nr 12/2012 z dnia 20 marca 2012 roku.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania odpisów na ZFŚS w 2012 roku w odniesieniu do pracowników Starostwa Powiatowego oraz emerytów i rencistów. Ustalono, że odpisu dokonano w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku – 2 917,14 zł, zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku (M.P. nr 15, poz. 156), co wynikało z art. 5 ust.2 i art. 5a ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis na ZFŚS przekazany został w 2012 roku na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych w następujących terminach i wysokościach:

- w dniu 22 marca 2012 roku przekazano kwotę 50.000,00 zł,
- w dniu 30 maja 2012 roku przekazano kwotę 71.866,00 zł,
- w dniu 28 września 2012 roku przekazano kwotę 40.519,00 zł

Łącznie: 162.385,00 zł

Ustalono, że w 2012 roku w Starostwie Powiatowym w przeliczeniu na pełny etat planowany przeciętny stan zatrudnienia na 2012 rok wynosił – 143,41 etatów- pismo nr FK.2410.6.2012.ML z Wydziału Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich z dnia 26 września 2012 r.

Odpis środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2012 rok wynikał z wyliczenia:

- pracownicy: 1 093,93 zł x 143,41 = 156.880,50 zł,
(w tym rozdz.85321 – 2 187,86 zł)
- emeryci i renciści 182,32 zł x 18 = 3.281,76 zł,
- pracownicy z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności 182,32 zł x 12,19
- (w tym rozdz.85321 - 182,32 zł) = 2.222,48 zł

Łącznie: 162.384,74 zł

Razem odpis na ZFŚS na 2012 rok wynosił 162.384,74 zł

Różnica pomiędzy naliczeniem a dokonanym odpisem wynikała z zaokrąglenia.

Stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349 ze zmianami), kontrolowana jednostka w wyniku przeliczenia planowanego średniorocznego zatrudnienia pracowników skorygowanego do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, ustaliła końcowy odpis na ZFŚS, który kształtował się następująco:

- pracownicy: 1.093,93 zł x 140,60 = 153.806,56 zł (rozdział 75020)
- pracownicy 1.093,93 zł x 2 = 2.187,86 zł (rozdział 85321)
- pracownicy z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności:
182,32 zł x 11,33 = 2.065,69 zł (rozdział 75020)
- pracownicy z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności:
182,32 zł x 1 = 182,32 zł (rozdział 85321)
- emeryci i renciści: 182,32 zł x 18 = 3.281,76 zł (rozdział 75020)

Łącznie: 161.524,19 zł.

Kwotę 860,81 zł stanowiącą zawyżoną wartość odpisu w rozdziałach: 75020 i 85321 zwrócono na rachunek jednostki w dniu 28 grudnia 2012 roku.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2012 rok

W roku 2012 wydatki związane z podróżami służbowymi pracowników Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim wyniosły 13.000,14 zł. Zgodnie z rejestrem wydanych poleceń wyjazdów służbowych w 2012 roku wydano 364 polecenia. Osobami upoważnionymi do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych byli Starosta, Wicestarosta lub członek Zarządu. Rozliczenia kosztów delegacji służbowych pracownicy zobowiązani byli dokonywać w ciągu 14 dni od dnia zakończenia wyjazdu służbowego. Delegujący podpisując polecenie wyjazdu służbowego określał środek lokomocji, z jakiego może skorzystać pracownik. Sprawdzono losowo prawidłowość 15 wystawionych

i rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych, zaewidencjonowanych w rejestrze delegacji w 2012 roku pod numerami:

- nr delegacji 35, wydana 8 lutego 2012 roku – rozliczona 13 lutego 2012 roku,
- nr delegacji 64, wydana 6 marca 2012 roku – rozliczona 16 marca 2012 roku,
- nr delegacji 156, wydana 29 maja 2012 roku – rozliczona 4 czerwca 2012 roku,
- nr delegacji 170, wydana 14 czerwca 2012 roku – rozliczona 19 czerwca 2012 roku,
- nr delegacji 188, wydana 3 lipca 2012 roku – rozliczona 5 lipca 2012 roku,
- nr delegacji 194, wydana 9 lipca 2012 roku – rozliczona 23 lipca 2012 roku,
- nr delegacji 218, wydana 20 września 2012 roku – rozliczona 25 września 2012 roku,
- nr delegacji 226, wydana 1 października 2012 roku – rozliczona 2 października 2012 roku,
- nr delegacji 232, wydana 8 października 2012 roku – rozliczona 15 października 2012 roku,
- nr delegacji 245, wydana 11 października 2012 roku – rozliczona 17 października 2012 roku,
- nr delegacji 262, wydana 17 października 2012 roku – rozliczona 19 października 2012 roku,
- nr delegacji 307, wydana 13 listopada 2012 roku – rozliczona 26 listopada 2012 roku,
- nr delegacji 328, wydana 21 listopada 2012 roku – rozliczona 23 listopada 2012 roku,
- nr delegacji 333, wydana 26 listopada 2012 roku – rozliczona 28 listopada 2012 roku,
- nr delegacji 352, wydana 28 listopada 2012 roku – rozliczona 5 grudnia 2012 roku.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze prowadzonym przez pracownika sekretariatu,
- na poleceniach ujęto numer zgodny z rejestrem, termin wykonania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu,
- zlecającym wyjazd był Starosta, Wicestarosta lub członek Zarządu,
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet oraz ryczałtów,
- delegacje rozliczano w ustalonym wewnątrz 14 dniowym terminie,
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez Starostę, Wicestarostę lub członka Zarządu.

Podróże zagraniczne

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez naczelnika Wydziału Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich, w kontrolowanym okresie pracownicy nie odbywali podróży służbowych zagranicznych.

Oświadczenie naczelnika Wydziału Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich w sprawie nie poniesionych kosztów z tytułu podróży służbowych zagranicznych odbywanych przez pracowników stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych - 2012 rok

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłaty diet radnym Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim, określała uchwała Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim nr IV/35/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłaty diet dla radnych. W przedmiotowej uchwale ustalono:

- wysokość diety dla przewodniczącego rady – 120% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na dany rok,
- wysokość diety dla radnego będącego nieetatowym członkiem Zarządu – 100% kwoty bazowej, w tym 65% za udział w pracach rady i dwóch komisjach stałych oraz 35% za wykonywanie obowiązków członka Zarządu i udział w posiedzeniach Zarządu,
- wysokość diety dla wiceprzewodniczących rady i przewodniczącego komisji rewizyjnej – 90% kwoty bazowej,
- wysokość diety dla przewodniczących komisji i członków komisji rewizyjnej – 85% kwoty bazowej,
- wysokość diety dla pozostałych radnych – 65% kwoty bazowej.

Diety wypłacano w kasie Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim lub przekazywano na wskazany przez radnego rachunek bankowy.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą objęto wydatki przeznaczone na wypłaty diet dla radnych w 2012 roku. Łączna kwota wypłaconych diet dla radnych w 2012 roku wynosiła – 374.732,20 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75022 § 3030.

Prawidłowość wypłaty diet radnym skontrolowano na podstawie list wypłat z miesięcy: wrzesień (31.796,26 zł), październik (31.796,26 zł), listopad (31.345,81 zł) 2012 roku. Wysokość diet radnych została przyznana zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 roku, Dz. U. nr 142, poz. 1591 ze zm.) przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców (75%) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. nr 61, poz. 710). Dieta przysługująca radnemu w ciągu miesiąca w 2012 roku nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej odpowiednio na 2012 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

W czasie kontroli stwierdzono, że:

- wysokość diet wypłaconych radnym była zgodna z wartością, określoną w uchwale Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim w sprawie wysokości i zasad wypłaty diet dla radnych,
- obecność radnych na sesjach Rady Powiatu oraz na posiedzeniach komisji potwierdzana była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis,
- listy wypłat były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzane do wypłaty przez Starostę i Skarbnika, posiadały klasyfikację budżetową i dekretację księgową.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Skarbnik Powiatu, w kontrolowanym okresie nie poniesiono kosztów z tytułu podróży służbowych radnych Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim.

Oświadczenie Skarbnik Powiatu w sprawie nie poniesionych kosztów z tytułu podróży służbowych radnych Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

9. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2012 – I półrocze 2013 roku

Rozdział	§	2012 rok		I półrocze 2013 roku	
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
60014	6050	0,00	0,00	34 636,00	30 260,00
	6300	323 053,00	323 052,67	1 245 958,00	0,00
71095	6059	0,00	0,00	8 725,00	0,00
75020	6060	1 056 770,00	1 056 767,37	60 000,00	0,00
75405	6170	24 000,00	23 205,33	15 000,00	15 000,00
80195	6050	2 981 690,00	2 981 684,66	4 313 632,00	28 655,00
	6057	455 423,00	455 422,03	750 094,00	0,00
	6059	0,00	0,00	132 371,00	0,00
	6060	19 900,00	19 900,00	0,00	0,00
	6067	915 671,00	915 671,00	0,00	0,00
	6069	161 689,00	161 589,00	0,00	0,00
	6660	1 500,00	1 203,34	0,00	0,00
85195	6050	14 760,00	14 760,00	228 816,00	1 230,00
	6060	50 107,00	50 107,00	476 423,00	1 660,50
	6067	0,00	0,00	4 207 881,00	27 376,28
	6069	0,00	0,00	4 044 485,00	26 313,22
85201	6050	660 580,00	660 579,61	1 000 000,00	154 759,36
85333	6050	0,00	0,00	0,00	0,00

90019	6050	980 400,00	174 537,00	542 036,00	0,00
	6059	100 000,00	80 368,60	0,00	0,00
Razem		7 745 543,00	6 918 847,61	17 060 057,00	285 254,36
Wydatki budżetowe ogółem		29 905 681,00	27 817 729,71	40 188 423,00	9 665 633,20
% udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem		25,90%	24,87%	42,45%	2,95%

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2012-I półrocze 2013 roku

Źródło finansowania inwestycji	2012 rok	I półrocze 2013 rok
Środki własne z budżetu powiatu	5.447.754,58	257.878,08
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Dotacje z innych źródeł	100.000,00	0,00
Środki z budżetu Unii Europejskiej	1.371.093,03	27.376,28
Razem	6.918.847,61	285.254,36

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowane są na koncie syntetycznym – 080 – inwestycje. Na stronie Wn konta 080, ujmuje się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych.

Zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie na poszczególne zadania inwestycyjne ujęte w załączniku do budżetu pn. „Plan nakładów inwestycyjnych”.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą zostały zaplanowane przez Radę Powiatu w uchwałach budżetowych na lata 2012 i 2013 oraz w uchwałach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Zgodnie ze strukturą organizacyjną kontrolowanej jednostki za procedurę udzielania zamówień publicznych odpowiada inspektor Monika Cajdler – stanowisko ds. zamówień publicznych. Do przygotowania i przeprowadzenia określonych postępowań, których wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych polskich równowartość kwoty 14.000 euro powołana została stała komisja przetargowa, której organizację pracy reguluje Regulamin Stałej Komisji Przetargowej wprowadzony uchwałą Zarządu Powiatu Nr 229/2012 z dnia 13.02.2012 oraz zmianami do uchwały Nr 310/2012 z dnia 04.07.2012 i 604/2013 z dnia 02.09.2013 r.

Przygotowanie opisu przedmiotu zamówienia, ustalenie szacunkowej wartości zamówienia, opis kryteriów oraz warunków udziału w postępowaniu jak i realizację zawartych umów przeprowadza Wydział/ Referat merytoryczny, do którego obowiązków służbowych należy prowadzenie danej sprawy. Postępowanie o wartości do 6.000 euro przeprowadza Wydział/ Referat odpowiedzialny za realizację danego zamówienia. Zamówienia publiczne, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 6.000 euro przeprowadza komórka- stanowisko ds. zamówień publicznych, po uprzednim otrzymaniu wypełnionego formularza postępowania od naczelnika/ kierownika komórki merytorycznej, której dot. postępowanie. Zasady postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 tys. euro określa zarządzenie nr 2/2012 Starosty Tomaszowskiego z dnia 14.02.2012 r.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz inwestycji realizowanych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych w latach 2012 – I półrocze 2013 stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji następujących inwestycji:

I. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” – tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (sygnatura sprawy ZP. 272.15.2012). Przedmiot zamówienia współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013, Działanie II.6 – Ochrona powietrza.

II. „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim” – tryb udzielenia zamówienia publicznego przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (sygnatura sprawy ZP. 272.15.2012).

„Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” – tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (sygnatura sprawy ZP. 272.15.2012). Przedmiot zamówienia współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013, Działanie II.6 – Ochrona powietrza.

Etap przygotowania inwestycji

Projekt budowlany kompleksowej termomodernizacji budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim opracowało Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowo - Produkcyjne „Barbex”, 94-043 Łódź, ul. Olimpijska 5 m 17.

Decyzją nr 494/09 wydaną dnia 2 września 2009 roku z upoważnienia Starosty Tomaszowskiego przez Pawła Malej inspektora w Wydziale Architektury i Budownictwa, zatwierdzono projekt budowlany i udzielono pozwolenia powiatowi tomaszowskiemu na docieplenie budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim.

Dokumentację kosztorysową inwestycji sporządził Piotr Szewczyk. Data opracowania dokumentacji 30 maja 2012 roku. Wartość zleconych do wykonania robót według kosztorysu inwestorskiego określono na łączną kwotę 1.734.612,92 zł netto. Zamawiający zlecił do wykonania oszacowanie wartości robót m.in. w zakresie: wykonania pokryć i konstrukcji dachowych, montażu okien aluminiowych, docieplenia ścian budynków, zainstalowania centralnego ogrzewania, malowania elewacji farbą. **Przedłożony do kontroli kosztorys nie posiadał daty zatwierdzenia przedmiotowej dokumentacji przez Starostę.**

Podczas ustalania wartości szacunkowej zamówienia uwzględniono zamówienie podstawowe oraz przewidziane przez zamawiającego zamówienie uzupełniające. Wartość szacunkową zamówienia podstawowego ustalono w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 1.734.612,92 zł netto. Wartość zamówienia uzupełniającego ustalono na kwotę 867.306,46. Sumaryczną wartość zamówienia ustalono na kwotę 2.601.919,38 zł netto, co stanowiło równowartość 647.308,04 euro. Ustalenia wartości szacunkowej dokonano w dniu 30 maja 2012 roku. Wartość zamówienia oszacowano na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 282, poz. 1650).

Uchwałą nr 229/2012 z dnia 13 lutego 2012 roku Zarząd Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim powołał stałą komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych i określenia trybu jej pracy.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Ogłoszenie o zamówieniu, którego przedmiotem była „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 lipca 2012 roku (numer ogłoszenia 233216 – 2012). Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 3 lipca – 19 lipca 2012 roku oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem www.bip.powiat-tomaszowski.pl w dniu 3 lipca 2012 roku.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informacje określone w art.41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m.in.:

- przedmiot zamówienia: „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” – obejmujący docieplenie ścian budynków, wykonanie pokryć i konstrukcji dachowych, montaż okien aluminiowych, zainstalowanie centralnego ogrzewania, malowanie elewacji farbą,
- rodzaj zamówienia – roboty budowlane,
- przewidziano udzielenie zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego,
- tryb postępowania - przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny i wyboru ofert – najniższa cena,
- termin wykonania zamówienia – I etap do 20 listopada 2012 roku, II etap do 30 sierpnia 2013 roku,
- termin składania ofert: do dnia 18 lipca 2012 roku do godz. 10:00,
- informację na temat wadium – zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł,
- warunki udziału w postępowaniu,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu ostatecznego terminu składania ofert.

Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu na zadanie pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” stanowi akta kontroli strony 98-105.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Starosta Tomaszowski w dniu 3 lipca 2012 roku. Specyfikacja w swojej treści zawierała informacje wynikające z art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający udostępnił specyfikację na stronie internetowej; www.bip.powiat-tomaszowski.pl w dniu 3 lipca 2012 roku, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja zawierała w formie załączników: dokumentację projektową z przedmiarami robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, wykaz zrealizowanych robót budowlanych, wykaz osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia, wzór oferty, wzór umowy.

Dla postępowania przyjęto tryb przetargu nieograniczonego. W treści specyfikacji podano m.in.:

- miejsce i termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Św. Antoniego 41, do dnia 18 lipca 2012 roku do godz. 10:00,
- termin realizacji zamówienia – I etap do 20 listopada 2012 roku, II etap do 30 sierpnia 2013 roku,
- kryteria oceny ofert – najniższa cena,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert - zgodnie z art. 85 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację dotyczącą udzielenia zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego,
- informację na temat wadium – zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny ofertowej brutto,
- warunki udziału w postępowaniu oraz wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków.

Wskazać należy, że zamawiający zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu, jak i w SIWZ zawarł zapis dotyczący możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego, nie uwzględniając przy tym warunku, że przedmiotowe zamówienie uzupełniające może być udzielone w okresie nieprzekraczającym 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego. Powyższe stanowi naruszenie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.).

W związku z modyfikacją zapisu w rozdziale V pkt. 1 ppkt. 3c SIWZ (dotycząca uprawnień kierownika robót), dokonaną w dniu 9 lipca 2013 roku zamawiający przedłużył termin składania ofert do dnia 19 lipca 2013 roku. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 lipca 2012 roku (nr ogłoszenia 248992 – 2012)

Wykaz ofert złożonych w terminie wskazanym przez zamawiającego przedstawia tabela poniżej:

Nr oferty	Nazwa oferenta	Kwota (brutto) zł
Oferta nr 1	Konsorcjum: Lider konsorcjum – „ROSSA-BUD” Spółka Akcyjna, ul. Gazowa 5/7, 26-600 Radom; Uczestnik – „RO-SA-BUD” P.P.H.U Roman Jan Saczywko, ul. Ptasia 14, 26-600 Radom	1.446.442,09

Oferta nr 2	Przedsiębiorstwo Budowlane „ARTOM” Sp. z o.o. ul. Popieluszki 64/66, 97-200 Tomaszów Mazowiecki	2.076.827,93
Oferta nr 3	P.P.H.U. „EUKLAZ” Piotr Krakowiak ul. Wodna 10/12, 97-200 Tomaszów Mazowiecki	1.408.616,22

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, jak wynika z protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia, zamawiający poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 2.135.000,00 zł brutto. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 19 lipca 2012 roku o godz. 10:30. Członkowie komisji przetargowej oraz Starosta Tomaszowski w dniu 19 lipca 2012 roku złożyli, na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, na drukach ZP-1 oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu.

Oferta złożona przez P.P.H.U. „EUKLAZ” Piotr Krakowiak ul. Wodna 10/12, 97-200 Tomaszów Mazowiecki nie spełniała warunków udziału w postępowaniu, określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Pismem z dnia 9 sierpnia 2012 roku zamawiający wezwał ww. oferenta, który w określonym terminie nie złożył, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, do uzupełnienia dokumentów złożonej oferty. Zamawiający wezwał w nieprzekraczalnym terminie do dnia 14 sierpnia 2012 roku do godz. 10:00, do przedłożenia wymaganych dokumentów.

*Kserokopia wezwania do uzupełnienia brakujących dokumentów z dnia 9 sierpnia 2012 roku stanowi **akta kontroli strony 106-107.***

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że oferent wezwany do uzupełnienia dokumentów, spełnił przedmiotowy warunek w nieprzekraczalnym terminie do dnia 14 sierpnia 2012 roku do godz. 10:00.

W dniu 14 sierpnia zamawiający przesłał oferentom wnioszek o przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 14 września 2012 roku. Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że oferenci złożyli pisemną zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych sporządzony został na druku ZP-PN zgodnym z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku. W wyniku oceny wybrano ofertę złożoną przez P.P.H.U. „EUKLAZ” Piotr Krakowiak ul. Wodna 10/12, 97-200 Tomaszów Mazowiecki - cena ofertowa brutto 1.408.616,22 zł. W uzasadnieniu wyboru podano: „Oferta uzyskała w kryterium oceny ofert, jakim była cena największą liczbę punktów oraz spełnia wymagania określone w przedmiotowym postępowaniu”. Protokół postępowania został zatwierdzony i podpisany z upoważnienia Starosty przez Wicestarostę.

*Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia stanowi **akta kontroli strony 108-115.***

Zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 31 sierpnia 2012 roku przesłał faksem oferentom zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem (potwierdzenie - raport z transmisji danych z dnia 31 sierpnia 2012 roku). W dniu 31 sierpnia 2012 roku zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty na własnej stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim w dniach 31 sierpnia do 10 września 2012 roku, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 10 września 2012 roku (zachowując termin wynikający z art. 94 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych nie krócej niż 5 dni od daty przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty) powiat tomaszowski, w imieniu którego działał

Zarząd Powiatu, reprezentowany przez Sławomira Szewczyka - Wicestarostę oraz Klaudiusza Wilmańskiego - naczelnika Wydziału Funduszy Pomocowych, Strategii, Rozwoju i Inwestycji przy kontrasygnacie Skarbnik Powiatu, zawarł umowę nr ZP/273/13/2012 z Piotrem Krakowiakiem właścicielem P.P.H.U „EUKLAZ” 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Wodna 10/12. Wartość przedmiotu umowy stanowiła łączną kwotę 1.408.616,22 zł brutto.

W przedmiotowej umowie ustalono m.in.:

- termin zakończenia przedmiotu zamówienia: I etap do 20 listopada 2012 roku, II etap do 30 sierpnia 2013 roku,
- wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy w wysokości: łącznie 1.408.616,22 zł brutto (w tym I etap – 645.012,70 zł brutto, II etap – 763.603,52 zł brutto),
- wynagrodzenie wynikające z realizacji przedmiotu umowy płatne przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od daty złożenia faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót,
- termin gwarancji na wykonane roboty budowlane: 60 miesięcy od daty podpisania protokołu końcowego,
- strony ustaliły zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 140.861,62 zł (stanowiącej 10 % wartości wynagrodzenia brutto przedmiotu zamówienia), w formie pieniężnej. Ustalono, iż zamawiający zwróci wykonawcy 70% wniesionej kwoty zabezpieczenia po zakończeniu robót i dokonaniu odbioru końcowego zadania. Pozostała część kwoty w wysokości 30% zatrzymana zostanie na poczet zabezpieczenia usunięcia wad i usterek w okresie gwarancyjnym, zgodnie z art. 150 ust. 1 i 2 oraz art. 151 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wysokość kar umownych,
- zapis dotyczący udzielenia zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego,

Zamawiający w umowie zawarł zapis dotyczący możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego, nie uwzględniając przy tym warunku, że przedmiotowe zamówienie uzupełniające może być udzielone w okresie nieprzekraczającym 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego. Powyższe stanowi naruszenie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.).

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 września 2012 roku (numer ogłoszenia 198359-2012).

*Kserokopia umowy nr ZP/273/13/2012 z dnia 10 września 2012 roku na wykonanie zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” stanowi **akta kontroli strony 116-127**.*

W dniu 5 listopada 2012 roku strony zawarły aneks do umowy nr ZP.273.13.2012 z dnia 10 września 2012 roku. Aneksem wprowadzono zmianę w rozdziale I umowy polegającą na wyłączeniu z realizacji w I etapie instalacji centralnego ogrzewania i zrealizowaniu przedmiotowej instalacji w II etapie. Tym samym zmianie uległa wysokość wynagrodzenia za I i II etap realizacji inwestycji. I etap – 533.792,66 zł brutto, II etap – 874.823,56 zł brutto.

*Kserokopia aneksu z dnia 5 listopada 2012 roku do umowy nr ZP/273/13/2012 z dnia 10 września 2012 roku na wykonanie zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” stanowi **akta kontroli strony 128-129**.*

Udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego nastąpiło w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz

zarządzenia nr 2/2012 Starosty Tomaszowskiego z dnia 14 lutego 2012 roku w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro. W dniu 23 lipca 2012 roku wysłano zaproszenie do trzech podmiotów, do składania ofert na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” oraz zamieszczono przedmiotowe zaproszenie na stronie internetowej zamawiającego. Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia zażądał pełnienia kompleksowego nadzoru nad realizacją inwestycji, w następujących specjalnościach:

- konstrukcyjno – budowlanej bez ograniczeń,
- instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń cieplnych bez ograniczeń,
- instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń elektrycznych bez ograniczeń.

W odpowiedzi wpłynęło pięć ofert:

- oferta nr 1) – „Pracownia Architektoniczno – Budowlana” Andrzej Kowalski 97-213 Smardzewice, ul. Główna 3a – cena wykonania zamówienia 17.220,00 zł brutto,
- oferta nr 2) – „Zarządzanie Projektami” 99-340 Krośniewice, ul. Klonowa 13 – cena wykonania zamówienia 12.300,00 zł brutto,
- oferta nr 3) – „BIUROSEKO” Halina Magiera 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Głowackiego 35/37 – cena wykonania zamówienia 17.097,00 zł brutto,
- oferta nr 4) – P.P.U.H. „VITARO” Wojciech Jędrzejczyk 97-500 Radomsko, ul. 11 Listopada 11a/39 – cena wykonania zamówienia 30.750,00 zł brutto,
- oferta nr 5) – „ARCH – BUD” Anna Hajdera 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Hubala 48 – cena wykonania zamówienia 19.680,00 zł brutto.

Z przedłożonego do kontroli protokołu postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty wynika, że wybrano ofertę nr 2. Cena zaproponowana przez wykonawcę była najniższa spośród wszystkich złożonych ofert.

W dniu 10 września 2012 roku, została zawarta umowa ZP.273.14.2012 pomiędzy Powiatem Tomaszowskim, w imieniu którego działał Zarząd Powiatu reprezentowany przez: Sławomira Szewczyka – Wicestarostę i Klaudiusza Wilmańskiego – naczelnika Wydziału Funduszy Pomocowych, Strategii, Rozwoju i Inwestycji a Łukaszem Baryłą właścicielem firmy „Zarządzanie Projektami” na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim”. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły **wynagrodzenie w wysokości 12.300,00 zł brutto**. Umowę kontrasygnował Skarbnik Powiatu. Z tytułu realizacji umowy inspektor nadzoru wystawił następujące faktury:

- faktura VAT nr 14/2012 z dnia 13 grudnia 2012 roku, na kwotę 4.661,06 zł brutto,
- faktura VAT nr 15/2013 z dnia 9 września 2013 roku, na kwotę 7.638,94 zł brutto.

Przekazanie terenu budowy nastąpiło, pomiędzy stronami umowy, protokołem wprowadzenia na budowę w dniu 17 września 2012 roku.

Pismem z dnia 29 maja 2012 roku Wicestarosta zawiadomił o zamiarze rozpoczęcia robót budowlanych Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tomaszowie Mazowieckim – podając termin rozpoczęcia robót na dzień 19 września 2012 roku.

W dniu 21 sierpnia 2013 roku P.P.H.U. „EUKLAZ” 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Wodna 10/12 zgłosiło pisemnie do odbioru zrealizowane zadanie inwestycyjne pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim”.

Protokołem z dnia 3 września 2013 roku nastąpił odbiór końcowy zrealizowanego zadania przedmiotowej inwestycji. Z zapisów protokołu wynika, że przedmiot umowy

został wykonany zgodnie z projektem budowlanym, obowiązującymi przepisami, normami oraz zasadami wiedzy technicznej i sztuki budowlanej. Wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji. Wartość wykonanych i odebranych robót wyniosła **1.408.616,22 zł brutto**.

Kserokopia protokołu odbioru końcowego robót z dnia 3 września 2013 roku stanowi akta kontroli strony 130-137 .

Z tytułu realizacji umowy na wykonanie przedmiotowego zadania inwestycyjnego wykonawca – P.P.H.U. „EUKLAZ” 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Wodna 10/12 wystawił następujące faktury:

- faktura VAT nr 55/2012 z dnia 22 listopada 2012 roku na kwotę 533.792,66 zł brutto,
- faktura VAT nr 40/2013 z dnia 6 września 2013 roku na kwotę 874.823,56 zł brutto.

Pod względem merytorycznym ww. faktury opisali: naczelnik Wydziału Funduszy Pomocowych, Strategii, Rozwoju i Inwestycji potwierdzając wykonanie robót pod względem rzeczowym i finansowym, jako zgodne z zawartą umową i dokumentacją oraz zgodne z protokołem odbioru wykonanych robót. Wicestarosta stwierdził zgodność czynności pod względem merytorycznym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności. Skarbnik Powiatu sprawdziła faktury pod względem formalno – rachunkowym. Wicestarosta zatwierdził przedmiotową fakturę do wypłaty. Do faktur załączono protokół odbioru robót wykonanych podpisany przez inspektora nadzoru oraz wykonawcę. Ustalono, że należności wynikające z ww. faktur zapłacone zostały z zachowaniem terminów płatności określonych w umowie.

Rozliczenie kosztów inwestycji

2008r. – łączne wydatki inwestycyjne 54.656,00 zł w tym:

- opracowanie projektu – 54.656,00 zł

2009r. – łączne wydatki inwestycyjne 21.838,00 zł w tym:

- wykonanie karty informacyjnej przedsięwzięcia – 1.586,00 zł
- aktualizacja audytów energetycznych i kosztorysów inwestorskich – 8.052,00 zł
- opracowanie studium wykonalności – 12.200,00 zł

2012r. – łączne wydatki inwestycyjne 552.643,72 zł w tym:

- aktualizacja dokumentacji technicznej – 14.145,00 zł
- dziennik budowy – 45,00 zł
- wykonanie robót budowlanych (część projektu - etap I) – 533.792,66 zł
- nadzór inwestorski – 4.661,06 zł

2013r. – łączne wydatki inwestycyjne 882.462,50 zł w tym:

- wykonanie robót budowlanych (część projektu - etap II) – 874.823,56 zł
- nadzór inwestorski – 7.638,94 zł

Ogółem wartość zrealizowanej inwestycji wyniosła – 1.511.600,22zł

Na podstawie dokumentów OT nr 9/2013, 10/2013, 11/2013 z dnia 23 września 2013 roku przyjęto na stan środków trwałych ulepszenie środka trwałego - zwiększenie wartości środka trwałego.

Szczegółowe rozliczenie kosztów inwestycji w oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty przedstawia tabela poniżej:

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W STAROSTWIE POWIATOWYM W
TOMASZOWIE MAZ. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi, ul. Zamenhofa 10 90-431 Łódź, tel. (0-42)
6366896, fax (0-42) 6367424

Lp	Nazwa	Rok wydatku	Kwota wydatku (7+8+9)	Nr i data dowodu dostawy	Dostawca-wykonawca	Budynek 1 – główny-wartość brutto	Budynek 2- oficyjna wartość brutto	Sala gimnastyczna wartość brutto
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Opracowanie projektu termomodernizacji budynku	2008	54.656,00	F-ra Vat nr 31/08 z dnia 07.10.2008 r.	BARBEX PUHP, ul. Olimpijska 5 m17, 94-043 Łódź	12.949,59	16.694,11	25.012,30
2	Karta informacyjna przedsięwzięcia (kip)	2009	1.586,00	F-ra Vat nr 00001/07/2009 z dnia 15.07.2009 r.	PERFEKO Angelika Woźniak-Wszędybył, ul. Dolna 32, 95-006 Bukowiec	375,77	484,43	725,80
3	Aktualizacja audytów energetycznych	2009	8.052,00	F-ra Vat nr 26/09 z dnia 10.07.2009 r.	BARBEX PUHP, ul. Olimpijska 5 m17, 94-043 Łódź	1.907,75	2.459,40	3.684,85
4	Opracowanie studium wykonalności	2009	12.200,00	F-ra Vat nr 01/10/2009 z dnia 13.10.2009 r.	Bajor Consulting Przemysław Bajor ul. Urzędnicza 39 m. 63, 91-312 Łódź	2.890,53	3.726,37	5.583,10
5	Aktualizacja dokumentacji technicznej	2012	14.145,00	F-ra Vat nr 26/012 z dnia 04.06.2012 r.	BARBEX PUHP, ul. Olimpijska 5 m17, 94-043 Łódź	2.761,22	3.715,85	7.667,93
6	Dziennik budowy	2012	45,00	F-ra Vat FAS/15/08/2012 z dnia 24.08.2012 r.	KUBI mgr inż. Krzysztof Bąbół, ul. Popiełuszki 65, 97-200 Tomaszów Maz.	15,00	15,00	15,00
7	Roboty budowlane	2012-2013	1.408.616,22	F-ra Vat FS 55/2012 z dnia 27.11.2012 r. F-ra Vat FS 40/2013 z dnia 03.09.2013 r.	PPHU EUKLAZ Piotr Krakowiak ul. Wodna 10/12, 97-200 Tomaszów Maz.	274.973,71	370.038,99	763.603,52
8	Nadzór inwestorski	2012-2013	12.300,00	F-ra Vat nr 14/2012/N z dnia 13.12.2012 r. F-ra Vat nr 15/2013 z dnia 09.09.2013 r.	Zarządzanie Projektami ul. Klonowa 13, 99-340 Krośnice	2.401,06	3.231,17	6.667,77
RAZEM:			1.511.600,22	Oznaczenie numerów dokumentu OT		298.274,63	400.365,32	812.960,27
						OT nr 9/2013	OT nr 10/2013	OT nr 11/2013

Zabezpieczenie środków w budżecie w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową

Uchwałą nr XV/134/2011 Rady Powiatu z dnia 21 grudnia 2011 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2011-2026 - w załączniku nr 2, w dziale 801, rozdział 80195, wykazano przedsięwzięcie pn.: „Kompleksowa termomodernizacja Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 2.648.329 zł; z limitami wydatków na rok 2012 w wysokości 1.540.231 zł (majątkowe) i 375 zł (bieżące), a na rok 2013 w kwocie 1.107.348 zł (majątkowe) i 375 zł (bieżące). Zmiany dokonane w WPF dla przedmiotowej inwestycji obrazuje poniższa tabela:

Nr uchwały	Klasyfikacja budżetowa	Łączne nakłady finansowe	Limity wydatków w poszczególnych latach		Limit zobowiązań
			2012	2013	
XV/134/2011(z dnia 21 grudnia 2011 roku)	801/80195	2.648.329,00	1.540.606,00	1.107.723,00	2.648.329,00
XVIII/153/2012(z dnia 14 lutego 2012 roku)*	801/80195	2.648.329,00	1.540.606,00	1.107.723,00	2.648.329,00
XIX/161/2012(z dnia 29 marca 2012 roku)	801/80195 900/90019	2.668.329,00	1.560.606,00	1.107.723,00	2.668.329,00
XXVII/195/2012 (z dnia 25 października 2012 roku)	801/80195 900/90019	1.459.744,00	573.607,00	886.137,00	1.459.744,00

XXX/221/2013 (z dnia 31 stycznia 2013 roku)	801/80195	1.440.114,00		886.137,00	886.137,00
---	-----------	--------------	--	------------	------------

* - dot. zmiany nazwy przedsięwzięcia z: „Kompleksowa termomodernizacja Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” na: „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim”

Przed wprowadzeniem zadania w roku 2011 do WPF zadanie zostało rozpoczęte w 2007 roku na podstawie uchwały nr XVI/125/2007 rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu tomaszowskiego na 2008 rok, w załączniku nr 8 – „Wieloletni Program Inwestycyjny planowanych do realizacji wydatków w latach 2006-2011” z planem wydatków w kwotach:

- 2008 rok – 150.000,00 zł,
- 2009 rok – 74.850,00 zł,
- 2010 rok – 98.700,00 zł.

Źródła finansowania inwestycji:

Środki z budżetu Unii Europejskiej:

Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.02.06.00-00-044/09-00 z dnia 30 grudnia 2011r. w ramach RPO Wł na lata 2007-2013 Oś priorytetowa II: Ochrona środowiska, zapobieganie zagrożeniom i energetyka – Działanie II.6: Ochrona powietrza zawarta z Województwem Łódzkim, w imieniu którego działa Zarząd Województwa Łódzkiego a powiatem tomaszowskim

Przedmiotową umową przyznane zostało dofinansowanie na realizację projektu pn.: „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” w łącznej kwocie nieprzekraczającej 2.374.364,33 zł stanowiące 85% wydatków kwalifikowanych projektu.

Aneksiem nr UDA-RPLD.02.06.00-00-044/09-01 zawartym w dniu 25 stycznia 2013r. do umowy o dofinansowanie projektu „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” w ramach RPO Wł na lata 2007-2013 o nr UDA-RPLD.02.06.00-00-044/09-00 zawartej w dniu 30 grudnia 2011r. zostało przyznane dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1.377.328,04 zł stanowiące 85% wydatków kwalifikowanych projektu.

W zakresie rozliczanej części inwestycji środki z budżetu Unii Europejskiej stanowią kwotę: 1.253.660,99 zł

Środki własne powiatu:

Źródło finansowania przedmiotowej inwestycji w pozostałej części to środki własne powiatu tomaszowskiego w kwocie – 674.357,81 zł (wg aneksu j.w.).

W zakresie rozliczanej części inwestycji środki własne powiatu stanowią kwotę: 257.939,23 zł

Ostateczna wartość projektu w tym dofinansowania ulegnie zmianie po zrealizowaniu działań promocyjnych projektu. Wówczas beneficjent przygotowuje wniosek o sporządzenie aneksu do umowy o dofinansowanie projektu.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim” stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

„Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim” – tryb udzielenia zamówienia publicznego przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwotę określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (sygnatura sprawy ZP. 272.15.2012).

Etap przygotowania inwestycji

Projekt budowlany kompleksowej termomodernizacji budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim opracowało Biuro Projektów, 92-780 Łódź, ul. Grabińska 8a.

W dniu 9 sierpnia 2013 roku Starostwo Powiatowe nie wniosło sprzeciwu odnośnie wykonania robót, zgłoszonych przez powiat tomaszowski w dniu 6 sierpnia 2013 roku, dotyczących termomodernizacji budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim.

Dokumentację kosztorysową inwestycji sporządził Piotr Szewczyk. Data opracowania dokumentacji 30 czerwca 2012 roku. Wartość zleconych do wykonania robót według kosztorysu inwestorskiego określono na łączną kwotę 373.244,20 zł netto. Zamawiający zlecił do wykonania oszacowanie wartości robót m.in. w zakresie: docieplenia ścian i stropodachu, malowania elewacji, robót wykończeniowych i instalacji odgromowej. **Przedłożony do kontroli kosztorys nie posiadał daty zatwierdzenia przedmiotowej dokumentacji przez Starostę.**

Wartość szacunkową zamówienia ustalono w oparciu o kosztorys inwestorski na kwotę 373.244,20 zł netto, co stanowiło równowartość 92.856,05 euro. Ustalenia wartości szacunkowej dokonano w dniu 10 stycznia 2013 roku. Wartość zamówienia oszacowano na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 282, poz. 1650).

Uchwałą nr 229/2012 z dnia 13 lutego 2012 roku Zarząd Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim powołał stałą komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych i określenia trybu jej pracy.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Ogłoszenie o zamówieniu, którego przedmiotem była „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 lutego 2013 roku (numer ogłoszenia 19541 – 2013). Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniach 3 lutego – 25 lutego 2013 roku oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem www.bip.powiat-tomaszowski.pl w dniu 6 lutego 2012 roku.

W ogłoszeniu o zamówieniu zawarto informacje określone w art.41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m.in.:

- przedmiot zamówienia: „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim” – obejmujący prace wstępne, docieplenie ścian budynku i stropodachu, wykonanie pokryć i konstrukcji dachowych, zainstalowanie przewodów odgromowych, malowanie elewacji farbą,
- rodzaj zamówienia – roboty budowlane,
- tryb postępowania - przetarg nieograniczony,
- kryteria oceny i wyboru ofert – najniższa cena,
- termin wykonania zamówienia – 26 sierpnia 2013 roku,
- termin składania ofert: do dnia 21 lutego 2013 roku do godz. 10:00,

- informację na temat wadium – zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł,
- warunki udziału w postępowaniu,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu ostatecznego terminu składania ofert.

Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim” stanowi akta kontroli strony 138-145.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził Starosta Tomaszowski w dniu 6 lutego 2013 roku. Specyfikacja w swojej treści zawierała informacje wynikające z art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający udostępnił specyfikację na stronie internetowej; www.bip.powiat-tomaszowski.pl w dniu 6 lutego 2013 roku, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja zawierała w formie załączników: dokumentację projektową z przedmiarami robót, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, wykaz zrealizowanych robót budowlanych, wykaz osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia, wzór oferty, wzór umowy.

Dla postępowania przyjęto tryb przetargu nieograniczonego. W treści specyfikacji podano m.in.:

- miejsce i termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim, ul. Św. Antoniego 41, do dnia 21 lutego 2013 roku do godz. 10:00,
- termin realizacji zamówienia – 26 sierpnia 2013 roku,
- kryteria oceny ofert – najniższa cena,
- termin związania ofertą – 30 dni od upływu terminu składania ofert - zgodnie z art. 85 ust.1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację na temat wadium – zamawiający zażądał od wykonawców wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny ofertowej brutto,
- warunki udziału w postępowaniu oraz wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia tych warunków.

W dniu 18 lutego 2013 roku do siedziby zamawiającego wpłynęło zapytanie do SIWZ. W związku z powyższym zamawiający poprzez ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w dniu 19 lutego 2013 roku zmienił termin składania ofert z 21 lutego 2013 roku na 25 lutego 2013 roku. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 lutego 2013 roku (nr ogłoszenia 26141 – 2013)

Wykaz ofert złożonych w terminie wskazanym przez zamawiającego przedstawia tabela poniżej:

Nr oferty	Nazwa oferenta	Kwota (brutto) zł
Oferta nr 1	Firma Handlowo Usługowa „PMP” – Korpa i Szymański 98-200 Sieradz, ul. Krasawna 46	404.061,03
Oferta nr 2	P.P.H.U „EUKLAZ Piotr Krakowiak” 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Wodna 10/12	376.726,22
Oferta nr 3	Prace Ogólnobudowlane – Jacek Kuciński 26-903 Głowaczów, Brzóza ul. Przecinka 7	332.100,00
Oferta nr 4	P.H.U „TERMO-BUD” Agata Fokt 26-600 Radom, ul. Kierzkowska 129	388.576,80
Oferta nr 5	Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe „BUDMONT” 87-800	380.958,22

	Włocławek, ul. Miodowa 8	
Oferta nr 6	Spółdzielnia Rzemieśnicza „Budowlana” 91-765 Łódź, ul. Górnicza 30/36	414.086,63
Oferta nr 7	Przedsiębiorstwo Budowlane „Wiktor” 97-500 Radomsko, ul. Kolejowa 8	444.066,90
Oferta nr 8	„MIX-BUD” Adam Wiktorowicz 26-332 Sławno, Zachorzów 21b	344.087,19
Oferta nr 9	Konsorcjum: „BUD-MAR” Sp. z o.o. – „BUD-MAR” Firma Budowlana Marek Kamola 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Krańcowa 31-33a	329.394,00
Oferta nr 10	Konsorcjum: „EUROBUDOWA” Łukasz Grzelak i P.P.H.U. „CECH-MAR” Mariusz Chrzanowski 97-425 Żelów, Żelówek 36	373.046,22
Oferta nr 11	P.P. „UNICOM” Jakub Sputowski 96-200 Rawa Maz., Al. Konstytucji 3-go Maja 9a	347.519,69
Oferta nr 12	Firma „TADOS” Zbigniew Firek 97-500 Radomsko, ul. Kościowa 22	483.775,06
Oferta nr 13	„PRO – FART – INVESTMENT” 97-037 Łódź ul. Wysoka 40/42	429.894,42
Oferta nr 14	Firma Handlowo – Usługowa „PROJEKT – BUD” 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Siedmiodomki 13	342.912,13

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, jak wynika z protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia, zamawiający poinformował, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę 460.000,00 zł brutto. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 25 lutego 2013 roku o godz. 10:30. Członkowie komisji przetargowej oraz Starosta Tomaszowski w dniu 25 lutego 2013 roku złożyli, na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, na drukach ZP-1 oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu.

Oferta niżej wymienionych wykonawców nie spełniały warunków udziału w postępowaniu, określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia:

- Spółdzielnia Rzemieśnicza „BUDOWLANA” 91-765 Łódź, ul. Górnicza 30/36,
- Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe „BUDMONT” 87-800 Włocławek, ul. Miodowa 8,
- P.P.H.U. „EUKLAZ” 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Wodna 10/12,
- Firma Handlowo-Usługowa „PMP” 98-200 Sieradz, ul. Krasawna 46,
- P.P. „UNICOM” 96-200 Rawa mazowiecka, Al. Konstytucji 3-go Maja 9a,
- „MIX-BUD” 26-332 Sławno, Zachorzów 21b.

Pismem z dnia 15 marca 2013 roku zamawiający wezwał ww. oferentów, którzy w określonym terminie nie złożyli, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, do uzupełnienia dokumentów złożonej oferty. Zamawiający wezwał w nieprzekraczalnym terminie do dnia 19 marca 2013 roku do godz. 10:00, do przedłożenia wymaganych dokumentów.

*Kserokopia wezwań do uzupełnienia brakujących dokumentów z dnia 15 marca 2013 roku stanowi **akta kontroli strony 146-151.***

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że za wyjątkiem Przedsiębiorstwa Budowlano-Montażowego „BUDMONT” oraz Firmy Handlowo-Usługowej „PMP”, pozostali oferenci wezwani do uzupełnienia dokumentów, spełnili przedmiotowy warunek w nieprzekraczalnym terminie do dnia 19 marca 2012 roku do godz. 10:00. Na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych z postępowania wykluczono niżej wymienionych oferentów, którzy nie wykazali spełnienia warunku udziału w postępowaniu:

- Przedsiębiorstwo Budowlano-Montażowe „BUDMONT” 87-800 Włocławek, ul. Miodowa 8,
- Firma Handlowo-Usługowa „PMP” 98-200 Sieradz, ul. Krasawna 46.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych sporządzony został na druku ZP-PN zgodnym z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku. W wyniku oceny wybrano ofertę złożoną przez Konsorcjum: „BUD-MAR” Sp. z o.o. – „BUD-MAR” Firma Budowlana Marek Kamola 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Krańcowa 31-33a - cena ofertowa brutto 329.394,00 zł. W uzasadnieniu wyboru podano: „Oferta uzyskała w kryterium oceny ofert, jakim była cena największą liczbę punktów oraz spełnia wymagania określone w przedmiotowym postępowaniu”. Protokół postępowania został zatwierdzony i podpisany z upoważnienia Starosty przez Wicestarostę.

Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia stanowi akta kontroli strony 152-160.

Zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 20 marca 2013 roku przesłał faksem oferentom zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem (potwierdzenie - raport z transmisji danych z dnia 20 marca 2013 roku). W dniu 20 marca 2013 roku zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty na własnej stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Tomaszowie Mazowieckim w dniach 20 marca do 26 marca 2013 roku, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 26 marca 2013 roku (zachowując termin wynikający z art. 94 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych nie krócej niż 5 dni od daty przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty) powiat tomaszowski, w imieniu którego działał Zarząd Powiatu, reprezentowany przez Sławomira Szewczyka - Wicestarostę oraz Klaudiusza Wilmańskiego - naczelnika Wydziału Funduszy Pomocowych, Strategii, Rozwoju i Inwestycji przy kontrasygnacie Skarbnik Powiatu, zawarł umowę nr ZP/273/5/2013 Konsorcjum: „BUD-MAR” Sp. z o.o. – „BUD-MAR” Firma Budowlana Marek Kamola 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Krańcowa 31-33a. Wartość przedmiotu umowy stanowiła łączną kwotę 329.394,00 zł brutto.

W przedmiotowej umowie ustalono m.in.:

- termin zakończenia przedmiotu zamówienia: do 26 sierpnia 2013 roku,
- wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy w wysokości: 329.394,00 zł brutto ,
- wynagrodzenie wynikające z realizacji przedmiotu umowy płatne przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od daty złożenia faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót,
- termin gwarancji na wykonane roboty budowlane: 60 miesięcy od daty podpisania protokołu końcowego,
- strony ustaliły zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 32.939,40 zł (stanowiącej 10 % wartości wynagrodzenia brutto przedmiotu zamówienia), w formie pieniężnej. Ustalono, iż zamawiający zwróci wykonawcy 70% wniesionej kwoty zabezpieczenia po zakończeniu robót i dokonaniu odbioru końcowego zadania. Pozostała część kwoty w wysokości 30% zatrzymana zostanie na poczet zabezpieczenia usunięcia wad i usterek w okresie gwarancyjnym, zgodnie z art. 150 ust. 1 i 2 oraz art. 151 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wysokość kar umownych.

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 marca 2013 roku (numer ogłoszenia 47831-2013).

Kserokopia umowy nr ZP/273/5/2013 zawartej w dniu 26 marca 2013 roku na wykonanie zadania pn. „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim” stanowi akta kontroli strony 161-170.

Udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego nastąpiło w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zarządzenia nr 2/2012 Starosty Tomaszowskiego z dnia 14 lutego 2012 roku w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro. W dniu 11 lutego 2013 roku wysłano zaproszenie do trzech podmiotów, do składania ofert na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. „Termomodernizacja budynku III liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim” oraz zamieszczono przedmiotowe zaproszenie na stronie internetowej zamawiającego. Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia zażądał pełnienia kompleksowego nadzoru nad realizacją inwestycji, w następujących specjalnościach:

- konstrukcyjno – budowlanej bez ograniczeń,
- instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń elektrycznych bez ograniczeń.

W odpowiedzi wpłynęło osiem ofert:

- oferta nr 1) – „Pracownia Architektoniczno – Budowlana” Andrzej Kowalski 97-213 Smardzewice, ul. Główna 3a – cena wykonania zamówienia 8.610,00 zł brutto,
- oferta nr 2) – „Zarządzanie Projektami” 99-340 Krośniewice, ul. Klonowa 13 – cena wykonania zamówienia 6.002,40 zł brutto,
- oferta nr 3) – „BIUROSEKO” Halina Magiera 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Głowackiego 35/37 – cena wykonania zamówienia 5.496,99 zł brutto,
- oferta nr 4) – „ARCH – BUD” Anna Hajdera 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Hubala 48 – cena wykonania zamówienia 3.567,00 zł brutto,
- oferta nr 5) – Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WEKTOR” 26-052 Sitkówka-Nowiny, ul. Ogrodowa 13 – cena wykonania zamówienia 6.765,00 zł brutto,
- oferta nr 6) – P.H.U. „BAUMARK” 07-202 Wyszaków, ul. Wojska Polskiego 106 – cena wykonania zamówienia 8.900,00 zł,
- oferta nr 7) – Zakład Projektowania, Nadzoru Budowlanego i Rzecznictwa 93-221 Łódź, ul. Standego 5/6 – cena wykonania zamówienia 18.450,00 zł brutto,
- oferta nr 8) – Zbigniew Frankowski 87-811 Fabianki, Bogucin 84 – cena wykonania zamówienia 9.000,00 zł brutto.

Z przedłożonego do kontroli protokołu postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty wynika, że wybrano ofertę nr 4. Cena zaproponowana przez wykonawcę była najniższa spośród wszystkich złożonych ofert.

W dniu 25 marca 2013 roku, została zawarta umowa ZP.273.1.36.2013 pomiędzy Powiatem Tomaszowskim, w imieniu którego działał Zarząd Powiatu reprezentowany przez: Sławomira Szewczyka – Wicestarostę i Klaudiusza Wilmańskiego – naczelnika Wydziału Funduszy Pomocowych, Strategii, Rozwoju i Inwestycji a Anną Hajdera właścicielką firmy „ARCH - BUD” 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Hubala 48 na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim”. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły **wynagrodzenie w wysokości 3.567,00 zł brutto**. Umowę kontrasygnował Skarbnik Powiatu. Z tytułu realizacji umowy inspektor nadzoru wystawił następującą fakturę VAT nr 01/07/2013 z dnia 4 lipca 2013 roku, na kwotę 3.567,00 zł brutto.

Przekazanie terenu budowy nastąpiło, pomiędzy stronami umowy, protokołem wprowadzenia na budowę w dniu 17 kwietnia 2013 roku.

W dniu 18 czerwca 2013 roku firma „BUDMAR” Sp. z o.o. 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Krańcowa 31-33a zgłosiła pisemnie do odbioru zrealizowane zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim”.

Protokołem z dnia 3 lipca 2013 roku nastąpił odbiór końcowy zrealizowanego zadania przedmiotowej inwestycji. Z zapisów protokołu wynika, że przedmiot umowy został wykonany zgodnie z umową, obowiązującymi przepisami, normami oraz zasadami wiedzy technicznej i sztuki budowlanej. Jakość zrealizowanych robót oceniono jako dobrą. Wykonawca udzielił 60 miesięcznej gwarancji. Wartość wykonanych i odebranych robót wyniosła **329.394,00 zł brutto**.

Kserokopia protokołu odbioru końcowego robót z dnia 3 lipca 2013 roku stanowi akta kontroli strony 171.

Z tytułu realizacji umowy na wykonanie przedmiotowego zadania inwestycyjnego wykonawca wystawił fakturę VAT nr 1/7/2013 z dnia 3 lipca 2013 roku na kwotę 329.394,00 zł brutto.

Pod względem merytorycznym ww. faktury opisali: naczelnik Wydziału Funduszy Pomocowych, Strategii, Rozwoju i Inwestycji potwierdzając wykonanie robót pod względem rzeczowym i finansowym, jako zgodne z zawartą umową i dokumentacją oraz zgodne z protokołem odbioru wykonanych robót. Wicestarosta stwierdził zgodność czynności pod względem merytorycznym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności. Skarbnik Powiatu sprawdziła faktury pod względem formalno – rachunkowym. Wicestarosta zatwierdził przedmiotową fakturę do wypłaty. Do faktur załączono protokół odbioru robót wykonanych podpisany przez inspektora nadzoru oraz wykonawcę. Ustalono, że należności wynikające z ww. faktur zapłacone zostały z zachowaniem terminów płatności określonych w umowie.

Rozliczenie kosztów inwestycji:

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że ogółem wartość zrealizowanej inwestycji wyniosła – 341.325,00 zł, w tym:

- koszty opracowania dokumentacji technicznej – 8.364,00 zł
- wykonanie robót budowlanych – 329.394,00 zł
- nadzór inwestorski – 3.567,00 zł

Na podstawie dokumentu OT nr 3/2013 z dnia 30 lipca 2013 roku przyjęto na stan środków trwałych ulepszenie środka trwałego - zwiększenie wartości środka trwałego.

Zabezpieczenie środków w budżecie w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową

Uchwałą nr XXVII/195/2012 z dnia 25 października 2012 roku w sprawie: zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tomaszowskiego na lata 2012-2026 Rady Powiatu Tomaszowskiego w załączniku nr 2: „Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2012-2016” w dziale 900, rozdział 90019 wykazano przedsięwzięcie pn.: „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim” z łącznymi nakładami finansowymi w wysokości 592.436,00 zł, z limitami wydatków na rok 2012 w wysokości 50.400,00 zł, a na rok 2013 w kwocie 542.036,00 zł oraz z limitem zobowiązań w wysokości 592.436,00 zł. Zmiany dokonane w WPF dla przedmiotowej inwestycji obrazuje poniższa tabela:

Nr uchwały Rady Powiatu	Klasyfikacja budżetowa	Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Limity wydatków w poszczególnych latach		Limit zobowiązań
				2012	2013	
XXVII/195/2012 z dnia 25 października 2012 roku	900/90019	592 436,00	0,00	50 400,00	542 036,00	592 436,00

XXX/221/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku	900/90019	550 400,00	8 364,00	0,00	542 036,00	542 036,00
XXXVI/258/2013 z dnia 13 czerwca 2013 roku	900/90019	470 400,00	8 364,00	0,00	462 036,00	462 036,00

Przed wprowadzeniem zadania jako wieloletniego do WPF zadanie zostało wprowadzone jako jednoroczne Uchwałą Rady Powiatu nr XXI/166/2012 z dnia 31 maja 2012 roku w załączniku nr 3: „Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska w 2012 roku” z planem wydatków w kwocie: 50.400,00 zł.

Źródła finansowania inwestycji:

Źródłem finansowania przedmiotowej inwestycji były środki własne powiatu w kwocie 191.417,15 zł oraz środki pochodzące z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 149.907,85 zł. Umową nr U12055/09053 z dnia 14 listopada 2012 roku, z aneksem nr 1 z dnia 19 kwietnia 2013 roku WFOŚiGW w Łodzi przeznaczył na zadanie środki finansowe w wysokości 32.444,35 zł oraz umową nr U12054/08036 z dnia 14 listopada 2012 roku, z aneksem nr 1 z dnia 19 kwietnia 2013 roku WFOŚiGW w Łodzi przeznaczył na zadanie środki finansowe w wysokości 117.463,50 zł.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim” stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

VIII. EWIDENCJA MAJĄTKU POWIATU. INWENTARYZACJA

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

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikają z obowiązującego zarządzenia nr 44/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 19/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku w sprawie zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości oraz instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem i inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Maz. przyjętej zarządzeniem nr 39/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku. Zasady opracowano m.in. w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawiera konta 011, 013, 020, 071 i 072.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, prowadzona jest w programie komputerowym - „Budżet” na kontach 011,013 i 020 przez Wydział Finansowo-Księgowy.

Konto 011 „Środki trwałe” - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowych środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na koncie 011 po stronie Wn ujmuje się zwiększenia środków trwałych pochodzących z: zakupu gotowych środków, nieodpłatnego przyjęcia, przychody środków trwałych nowo ujawnionych, ze środków trwałych w budowie, ze zwiększenia wartości początkowej wskutek aktualizacji. Natomiast po stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia, tj. wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaż środków trwałych, nieodpłatne przekazanie środków trwałych, ujawnione niedobory środków trwałych, zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny. Podstawą zapisu zwiększeń środków trwałych jest m.in. dokument przyjęcia (OT), dowód zdawczo – odbiorczy (PT), dowód likwidacji środka trwałego (LT), dowód zmiany miejsca użytkowania (MT).

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – ewidencjonuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011. Do środków tych należą środki trwałe, które użytkowane są, co najmniej rok, a ich cena jednostkowa wynosi od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł. Ewidencją księgową prowadzona jest przez Wydział Finansowo-Księgowy. Ewidencja inwentarzowa prowadzona jest przez Wydział Obsługi i Informatyki. Dla pozostały przedmiotów zwanych niskocennymi o wartości do 1.000,00 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa przez Wydział Obsługi i Informatyki.

Konto 020 „wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Pozostałe wartości niematerialne i prawne to aktywa, których cena jednostkowa nabycia lub koszt wytworzenia wynoszą od 1.000,00 do 3.500,00 zł. Dla tych wartości prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. Dla pozostałych wartości zwanych niskocennymi o wartości nieprzekraczającej 1.000,00 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa. Ewidencja księgową syntetyczną prowadzona jest przez Wydział Finansowo-Księgowy i powinna pozwalać na ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i jednorazowo. Księgi inwentarzowe (szczegółowe) prowadzone są przez Wydział Obsługi i informatyki.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

W 2012 roku powiat tomaszowski objął ubezpieczeniem mienie od ognia i kradzieży z włamaniem i rabunku, od odpowiedzialności cywilnej, mienie od dewastacji, pracowników od nieszczęśliwych wypadków, sprzęt elektroniczny koszty odtworzenia danych oprogramowanie, nośniki danych, wyposażenie, maszyny i urządzenia, wartości pieniężne od kradzieży i rabunku.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Kontrolujące stwierdziły równoległe prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011, 013 i 020 w postaci ksiąg inwentarzowych oraz programu komputerowego.

Wyjaśnienie w zakresie ewidencji syntetycznej i analitycznej do kont 011, 013 i 020 złożyli Skarbnik Powiatu, naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego oraz naczelnik Wydziału Obsługi i informatyki.

Zgodnie z wyjaśnieniem, Wydział Finansowo-Księgowy prowadzi ewidencję syntetyczną konta 011 „środki trwałe” oraz ewidencję analityczną polegającą na podziale konta syntetycznego na 9 grup, o których mowa w Klasyfikacji Środków Trwałych (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku Dz. U. nr 242, poz.1622 z późn. zm) oraz dodatkową podanalitykę w zależności od potrzeb jednostki np. wyodrębnione konta dla środków trwałych przejętych po zlikwidowanym zakładzie budżetowym. Ponadto Wydział Finansowo-Księgowy dokonuje naliczenia umorzenia środków trwałych oraz prowadzi jego ewidencję syntetyczną na koncie 071 oraz ewidencję analityczną umorzenia środków trwałych w formie tabel amortyzacyjnych zawierających również informacje o wartości początkowej, zwiększeniach i zmniejszeniach oraz wartości końcowej dla każdego z środków trwałych w poszczególnych grupach w danym roku. Natomiast Wydział Obsługi i Informatyki prowadzi ewidencję szczegółową w zakresie umożliwiającym ustalenie stanów, zwiększeń i zmniejszeń poszczególnych grup środków trwałych oraz ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów oraz osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. Ewidencja ta prowadzona jest ręcznie w postaci ksiąg inwentarzowych, które stanowią księgi pomocnicze dla środków trwałych. Dla

pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ewidencja szczegółowa jest również prowadzona w postaci ksiąg inwentarzowych, które stanowią księgi pomocnicze dla kont 013 i 020. Stany ewidencyjne majątku były potwierdzane pomiędzy w/w wydziałami. Starostwo Powiatowe zakupiło program komputerowy do prowadzenia ewidencji analitycznej składników majątku trwałego, w którym sukcesywnie wprowadzany był na stan majątek. Ostatnie lata to czas dużych zmian w majątku Starostwa z uwagi na realizowane przedsięwzięcia tj. likwidacja szpitala, likwidacja zakładu budżetowego i przejęcie majątków tych podmiotów. Zaewidencjonowanie tego majątku wymagało dużo czasu i poświęcenia. Obecnie w programie wprowadzone na stan zostały wszystkie środki trwałe, ale również pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne. Już na dzień 31.12.2012 r. stany te są zgodne z ewidencją syntetyczną prowadzoną przez Wydział Finansowo-Księgowy. Od 2014 roku ewidencja szczegółowa (tj. księgi pomocnicze) składników majątkowych będzie prowadzona wyłącznie w programie komputerowym.

Ponadto wyjaśniamy, że składniki majątkowe, których wartość nie przekracza 1.000,00 zł nie są ewidencjonowane na kontach 020 i 013.

Kwalifikując poszczególne rzeczowe składniki majątku do środków trwałych Starostwo uwzględnia niezależnie od kryteriów określonych w ustawie o rachunkowości (art. 3 ust 1. pkt 15), także zasadę istotności, podaną w art. 8 ust. 1 w/w ustawy, w powiązaniu z art. 4 ust. 4, umożliwiającym stosowanie w księgach rachunkowych jednostki uproszczeń, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz wynik finansowy. Powyższa zasada zastosowana została również w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych. Nieistotne składniki majątku niepotrzebnie rozbudowywałyby ewidencję bilansową. Na tej podstawie został ustalony graniczny poziom wartości dla klasyfikacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – 1.000,00 zł. Zgodnie z przyjętą instrukcją gospodarowania majątkiem i inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim (zarządzenie Starosty Tomaszowskiego nr 39/2012 z dnia 04 grudnia 2012 roku), składniki majątkowe o wartości do 1.000,00 zł zostały zakwalifikowane do niskocennych środków trwałych lub niskocennych wartości niematerialnych i prawnych, zaś składniki majątku o wartości powyżej 1.000,00 zł (tj. od 1.001,00 zł) do 3.500,00 są klasyfikowane, jako pozostałe środki trwałe lub pozostałe wartości niematerialne i prawne i ewidencjonowane na kontach 013 i 020. (W podziale składników majątkowych do właściwej grupy stosowane są również kryteria rzeczowe, np. bez względu na wartość do środków trwałych zaliczamy grunty, budowle, budynki oraz sprzęt komputerowy i ewidencjonujemy na koncie 011.) Dla w/w niskocennych składników prowadzona jest jedynie ewidencja ilościowa w Wydziale Obsługi i Informatyki, która ma na celu kontrolę nad ich stanem oraz ewentualnym rozliczeniem osób odpowiedzialnych za powierzone mienie. Składniki te nie są wprowadzane do ewidencji bilansowej, lecz ich wartość zakupu ewidencjonowana jest w koszty działalności operacyjnej (konto 401 "Zużycie materiałów i energii"). Instrukcja gospodarowania majątkiem stanowi uzupełnienie dla przyjętej polityki (zasad) rachunkowości – zarządzenie nr 19/2011 Starosty Tomaszowskiego z dnia 15 lipca 2011 roku zmienione zarządzeniem nr 34/2011 z dnia 15 grudnia 2011 roku, zarządzeniem nr 30/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku oraz zarządzeniem nr 44/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku. Zgodnie z § 6 pkt 11 w/w polityki rachunkowości „szczególne zasady dotyczące środków trwałych zostały określone w instrukcji gospodarki majątkiem i inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Mazowieckim”.

Obecne przepisy 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz.289) dają możliwość jednostkom decydowania o tym jaki jest zakres

pozostałych środków trwałych. Przepis § 6 ust. 3 w/w rozporządzenia brzmi: „Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być umarzane:…”, co oznacza, że zaliczanie przedmiotów do pozostałych środków trwałych jest fakultatywne i to kierownik jednostki decyduje o zastosowaniu kryterium wg jakiego środki te będą klasyfikowane.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu, naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego oraz naczelnika Wydziału Obsługi i Informatyki stanowi załącznik nr25protokołu kontroli.

W dniu 18 października 2013 roku wydano zarządzenie nr 28/2013 w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzając zapis dotyczący prowadzenia ewidencji ilościowej pozabilansowej dla niskocennych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 1000,00 zł. W zakresie prowadzenia konta 013, 020, 401 wprowadzono zapis o ewidencji tych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jednostkowa nie przekracza 1.000,00 zł.

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

Wartość zapisów w ewidencji księgowej na koncie 011 z podziałem na grupy środków trwałych przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2012 roku	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31 grudnia 2012 roku
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	87 865 543,95	0,00	875 313,89	86 990 230,06
2.	Budynki – grupa „1”	38 268 114,91	7 602 348,23	1 472 994,46	44 397 468,68
3.	Budowle – grupa „2”	5 369 844,50	1 319 227,46	297 490,35	6 391 581,61
4.	Kotły, maszyny energetyczne – grupa „3”	1 580 394,30	0,00	64 682,09	1 515 712,21
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4”	1 902 375,34	856 153,31	420 059,91	2 338 468,74
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – grupa „5”	38 891,54	0,00	20 119,00	18 772,54
7.	Urządzenia techniczne – grupa „6”	971 312,06	368 502,11	78 260,13	1 261 554,04
8.	Środki transportu – grupa „7”	4 926 550,02	68 300,00	74 266,80	4 920 583,22
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – grupa „8”	8 633 582,61	208 795,37	905 171,12	7 937 206,86
	Razem	149 556 609,23	10 423 326,48	4 208 357,75	155 771 577,96

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, poddając kontroli zapisy księgowe dokonane na koncie 011 w 2012 roku, dotyczące:

zwiększenia stanu środków trwałych:

- dokument OT nr 69/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku na kwotę 18.468,57 zł, przyjęcie na stan serwera typu C Lenovo model TS220V, numer inwentarzowy 403/39/II/W, na podstawie protokołu przekazania z dnia 29 lutego 2012 roku i umowy partnerskiej nr 90/2009/WR z dnia 28 kwietnia 2009 roku i aneksu z dnia 31 grudnia 2010 roku zawartych z Urzędem Marszałkowskim w Łodzi, stawka amortyzacyjna 30%;
- dokument OT nr 91/2012 z dnia 22 sierpnia 2012 roku na kwotę 68.300,00 zł, przyjęcie na stan samochodu osobowego marki Ford Mondeo, numer inwentarzowy 1575/VIII/W, faktura VAT nr FS-121/12/AN z dnia 6 sierpnia 2012 roku, stawka amortyzacyjna 20%;

- dokument OT nr 181/2012 z dnia 10 października 2012 roku na kwotę 7.124.080,81 zł, przyjęcie na stan budynku dydaktyczno-szkoleniowego wraz z instalacjami i urządzeniami wewnętrznymi i robotami towarzyszącymi, protokół odbioru końcowego z dnia 21 sierpnia 2012 roku, decyzja o pozwoleniu na użytkowanie obiektu z dnia 21 sierpnia 2012 roku (decyzja stała się ostateczna a w dniu 3 września 2012 roku) stawka amortyzacyjna 2,5%, numer inwentarzowy 1908/1/X//W;
- dokument OT nr 185/2012 z dnia 10 października 2012 roku na kwotę 163.367,31 zł, przyjęcie na stan kanalizacji deszczowej o łącznej długości 356,88 mb, numer inwentarzowy 1909/3/x/W, protokół odbioru z dnia 21 sierpnia 2012 roku, decyzja o pozwoleniu na użytkowanie obiektu z dnia 21 sierpnia 2012 roku (decyzja stała się ostateczna a w dniu 3 września 2012 roku), stawka amortyzacyjna 2,5%;
- dokument OT nr 101/2012 z dnia 26 września 2012 roku na kwotę 10.000,00 zł, przyjęcie na stan notebooka Sony, numer inwentarzowy 7/10/ZO/IX, faktura nr F/2012/09/001707 z dnia 14 września 2012 roku, stawka amortyzacyjna 30 %;
- dokument OT nr 182/2012 z dnia 10 października 2012 roku na kwotę 256.147,69 zł, przyjęcie na stan budynku wolnostojącego węzła cieplnego wraz z instalacjami i urządzeniami wewnętrznymi, numer inwentarzowy 1908/2/X/W, protokół odbioru z dnia 21 sierpnia 2012 roku, decyzja o pozwoleniu na użytkowanie obiektu z dnia 20 sierpnia 2012 roku (decyzja stała się ostateczna a w dniu 3 września 2012 roku), stawka amortyzacyjna 2,5%;
- dokument OT nr 186/2012 z dnia 10 października 2012 roku na kwotę 29.123,02 zł, przyjęcie na stan przyłącza energetycznego kablowego, protokół odbioru, numer inwentarzowy 1909/4/X/W, protokół odbioru z dnia 21 sierpnia 2012 roku, decyzja o pozwoleniu na użytkowanie obiektu z dnia 20 sierpnia 2012 roku (decyzja stała się ostateczna a w dniu 3 września 2012 roku), stawka amortyzacyjna 2,5%.

zmniejszenia stanu środków trwałych:

- dokument LT nr 1/A/2012/s z dnia 9 lutego 2012 na kwotę 444.602,58 zł – sprzedaż budynku biurowego – akt notarialny Rep A. nr 643/2012 z dnia 9 lutego 2012 roku;
- dokument LT nr 1/B/2012/s z dnia 9 lutego 2012 roku na kwotę 10.000,00 zł – sprzedaż budynku biurowego – akt notarialny Rep. A. 643/2012 z dnia 9 lutego 2012 roku;
- dokument LT nr 109/B/2012/s z dnia 11 kwietnia 2012 roku na kwotę 346.912,91 zł – sprzedaż budynku biurowego – akt notarialny Rep. A. 1455/2012 z dnia 11 kwietnia 2012 roku.

Zgodnie z kontem 011-2-10-2 – grunty - ewidencja na koncie przedstawiała się następująco:

B.O. – 86.551.765,86 zł
Obroty Wn – 0,00 zł
Obroty Ma – 875.313,89 zł
B.Z – 85.676.451,97 zł

Zestawienie zdarzeń gospodarczych w zakresie gospodarki gruntami w 2012 roku stanowi **załącznik nr 26 protokołu kontroli**.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym przez naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami, wartość nabytych nieruchomości wyniosła 10.361.295,00 zł, wartość zbytych nieruchomości 11.236.608,89 zł.

Jednostka dokonała sprzedaży 3 nieruchomości o wartości księgowej 155.343,89 zł, o wartości rynkowej 4.322,800,00 zł.

Pozostałe nieruchomości nabyto i zbyto na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego dotyczące zamiany nieruchomości.

W związku z różnicą kwotową pomiędzy ewidencją księgową a ww. zestawieniem wyjaśnienie złożyła naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami.

Decyzją Wojewody Łódzkiego GN.V./SP.VII.7723/D/1186/2004/AG/KBo z 31.01.2012 roku zmieniono wcześniejszą decyzję Wojewody GN.V./SP.VII.7723/D/1186/2004/AG z 05 kwietnia 2004 roku, stwierdzającą nabycie przez powiat tomaszowski własności m.in. działek 1078 o pow. 3,0200 ha i 1080 o pow. 6,8300 ha położonych w obrębie Rzeczyca. Działka 1078 o pow. 3,0200 ha, uległa podziałowi na działki 1078/1 o pow. 2,6900 ha i 1078/2 o pow. 0,3300 ha, natomiast działka 1080 o pow. 6,8300 ha została podzielona na 1080/1 o pow. 4,1096 ha i 1080/2 o pow. 2,7204 ha. W związku z decyzją zmieniającą Wojewody Łódzkiego GN.V./SP.VII.7723/D/1186/2004/AG/KBo z 31.01.2012 roku własnością powiatu tomaszowskiego stały się działki 1078/1 o pow. 2,6900 ha i 1080/2 o pow. 2,7204 ha.

Działki 1078 i 1080 stanowiły część drogi powiatowej nr 4310E Zawady-Rzeczyca-Domaniewice o numerze inwentarzowym SP/0/036/50, której wartość inwentarzowa wynosiła 3 307 500,00. Na wartość tę składała się m.in. wartość działki 1078 - 453 000,00 zł i działki 1080 - 1 024 500,00 zł. W związku z zaistniałą sytuacją wystąpiono o zmniejszenie wartości o łączną kwotę 665 940,00 zł, odpowiadającą wartości działki 1078/2 - 49 500,00 zł i działki 1080/1 - 616 440,00 zł.

Na stanie winny pozostać działki: 1078/1 o wartości 403 500,00 zł i 1080/2 o wartości 408 060,00, których wartość stanowi m.in. wartość w/w drogi - 2 641 560,00 zł.

Kolejne zmiany związane są decyzją Wojewody Łódzkiego Decyzja Wojewody Łódzkiego IA.II.7111-IP-181.3616.RJ/z/10, która została utrzymana w mocy decyzją Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej. Decyzja Wojewody orzekała o podziale działek:

- nr 509 o pow. 3,2400 ha - wartości 486 000,00 zł, położonej w obrębie Ujazd, która uległa podziałowi na działki 509/1, 509/2, 509/3 i 509/4; działki 509/1 - wartość 6 675,00 zł i 509/3 - wartość 4 050,00 zł, łącznie 10 725,00 zł, stały się własnością Województwa Łódzkiego, o którą pomniejszono ogólną wartość środka pod numerem inwentarzowym SP/0/036/44, którego stan pozostaje 1 519 275,00 zł;

- nr 340 o pow. 2,1300 ha - wartość 319 500,00 zł, położona w obrębie Tobiasze-Ojrzanów, uległa podziałowi na działki 340/1 o pow. 0,0111 ha - wartość 1 665,00 zł i 340/2 o pow. 2,1200 ha - wartość 317 835,00 zł, działka 340/1 stała się własnością Województwa Łódzkiego i o tę kwotę pomniejszono wartość środka trwałego pod numerem inwentarzowym SP/0/036/59, którego wartość pozostaje 554 835,00 zł;

- nr 433/2 o pow. 0,1689 ha - wartość 25 335,00 zł, położona w obrębie Ujazd, uległa podziałowi na działki 433/5 o pow. 0,0842 ha - wartość 12 630,00 zł i 433/6 o pow. 0,0842 ha - wartość 12 705,00 zł, działka 433/5 stała się własnością Województwa Łódzkiego i kwotę odpowiadającą wartości działki pomniejszono wartość środka trwałego pod numerem inwentarzowym SP/0/036/61, którego wartość pozostaje 4 484 205,00 zł.

Zmiana wartości środka trwałego pod numerem inwentarzowym SP/0/036/89 związana była z decyzją Wojewody Łódzkiego Nr 3/11 znak IA.II.7111-IP-231.5332.WB/z/10/11, która to decyzja zatwierdzała podział działki nr 281 i nr 149;

- nr 281 o pow. 1,9555 ha - wartość 586 650,00 zł, położona w obrębie 8 Tomaszowa Mazowieckiego, uległa podziałowi na działki 281/ o pow. 0,0361 ha - wartość 10 830,00 zł i 281/2 o pow. 1,9194 ha - wartość 575 820,00 zł, działka 281/1 stała się własnością Województwa Łódzkiego i o tę kwotę pomniejszono wartość środka trwałego pod numerem inwentarzowym SP/0/036/89;

- nr 149 o pow. 1,6647 ha - wartość 499 410,00 zł, położona w obrębie 9 Tomaszowa Mazowieckiego, uległa podziałowi na działki 149/1 o pow. 1,6041 ha - wartość 481 230,00 zł i 149/2 o pow. 0,0606 ha - wartość 18 800,00 zł, działka 149/2 stała się

własnością Województwa Łódzkiego i o tę kwotę pomniejszono wartość środka trwałego pod numerem inwentarzowym SP/0/036/89.

Wartość środka trwałego SP/0/036/89 po zmianie wynosi 1 161 420,00 zł.

Wyjaśnienie do zestawienia zmian w grupie 0 konta 011 stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Kontrolujące stwierdziły, że pod jednym numerem inwentarzowym ujęto kilka nieruchomości oznaczonych, jako grunty pod drogi.

Ewidencję gruntów należy prowadzić, ewidencjonując w niej każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w oddzielnej pozycji oraz ze wskazaniem podziałek klasyfikacji rodzajowej. Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. nr 242, poz. 1622), za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy element majątku trwałego („Objaśnienia wstępne”).

Opisany powyżej sposób prowadzenia ewidencji uniemożliwił ustalenie wartości początkowej poszczególnych nieruchomości gruntowych, ich liczby oraz powierzchni i nie odpowiadał zasadom ewidencjonowania środków trwałych określonym w załączniku 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. Zgodnie z cytowanym załącznikiem, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. Dokonanie zmiany w ewidencji środków trwałych w 2009 roku stanowiło naruszenie art. 16 d ust. 2 ustawy z dnia 16 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2000 roku Dz. U. nr 54, poz. 654 ze zm.), który stanowił, że składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 4. Ponadto z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.) wynikało, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto należy stwierdzić, że jednostka operacje zamiany nieruchomości ujmowała nieprawidłowo, jako tylko zmniejszenie stanu posiadania poprzez zdjęcie z ewidencji działek powstałych po podziale, które stanowiły własność innego podmiotu, tj. Województwa Łódzkiego.

Prawidłowo operacja księgowa w ewidencji analitycznej powinna dotyczyć zmniejszenia wartości działek przed podziałem a następnie zwiększenia wartości gruntu o działki nabyte w drodze podziału nieruchomości. Jednostka dokonała zmiany w ewidencji analitycznej kwotami per saldo.

Zasady konta 011 opisane 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, na stronie Wn konta 011 ujmują się w szczególności: przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;

przychody środków trwałych nowo ujawnionych; nieodpłatne przyjęcie środków trwałych; zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania; ujawnione niedobory środków trwałych; zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Według ewidencji księgowej konta 013 wartość wykazana, jako bilans otwarcia i zamknięcia oraz obrotów w 2012 roku wynosiła:

B.O. na dzień 1 stycznia 2012 roku -972.034,80 zł,
Obroty Wn - 554.590,19 zł,
Obroty Ma - 176.710,82 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2012 roku - 1.349.914,17 zł.

Zestawienie pozostałych środków trwałych o wartości od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł na koniec 2012 roku obejmujące bilans otwarcia, obroty i bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2012 roku sporządziła osoba prowadząca księgę inwentarzową. Suma wartości pozostałych środków trwałych podzielona według grup środków trwałych zgodna była z saldem konta syntetycznego.

Kontrolą objęto zwiększenia w grupie 6 - wartość 5.608,00 zł. Zwiększenie dotyczyło zakupu aparatu fotograficznego Sony wraz z kartą pamięci - 2.800,00 zł, telewizora - 1.499,00 zł, telefonu - 1.309,00 zł.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2012 rok

Konto 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zgodnie z aktualnie obowiązującym zakładowym planem kont przyjętym zarządzeniem nr 44/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku, konto to służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Zgodnie z instrukcją obiegu środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Ewidencja umorzenia prowadzona jest komputerowo w formie tabel umorzeniowych.

Według ewidencji księgowej konta 071 wartość wykazana, jako bilans otwarcia i zamknięcia oraz obrotów w 2012 roku wynosiła:

B.O. na dzień 1 stycznia 2012 roku - 30.620.261,70 zł,
Obroty Wn - 2.343.038,51 zł,
Obroty Ma - 2.782.897,00 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku - 31.060.120,19 zł, w tym 071-2-129.863.414,59 zł, 071-2-2 1.196.705,60 zł.
Konto 071-2-1 prowadzone było dla umorzeń środków trwałych, konto 071-2-2 prowadzone było dla umorzeń wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,00 zł.

Wartość umorzenia wynikająca z konta syntetycznego (071-2-1 -) zgodna jest z sumą umorzeń wykazanych w ewidencji analitycznej dla poszczególnych grup:

- Grupa 1 - 11.745.773,85 zł,

- Grupa II -4.921.292,29 zł,
 - Grupa III -1.413.462,19 zł,
 - Grupa IV - 1.477.553,90 zł,
 - Grupa V -11.486,74 zł,
 - Grupa VI - 890.818,96 zł,
 - Grupa VII - 2.016.626,88zł,
 - Grupa VIII -7.386.399,78 zł.
- 29.863.414,59 zł

Kontrolą prawidłowości odpisów umorzeniowych objęto następujące wybrane pozycje majątku trwałego:

Grupa I

- budynek gospodarczy - garaż, wartość brutto na 1 stycznia 2012 roku 26.829,01 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2012 roku 14.673,30 zł, stawka amortyzacyjna 2,5 %, tj. 670,73 zł, wartość umorzenia na 31 grudnia 2012 roku 15.344,03 zł, wartość netto środka inwentarzowego 11.484,98 zł;
- budynek pulmonologii - pawilon B4, wartość brutto na 1 stycznia 2012 roku 3.589.461,15 zł, wartość umorzenia na dzień 31 grudnia 2012 roku 776.753,97 zł, stawka amortyzacyjna 2,5 %, tj. 89.736,53 zł, wartość netto środka inwentarzowego 2.722.970,65 zł;
- lokal mieszkalny, wartość brutto na 1 stycznia 2012 roku 17.628,62 zł, wartość umorzenia na dzień 1 stycznia 2012 roku 4.931,43 zł, stawka amortyzacyjna 1,5 %, tj. 264,43 zł, wartość netto środka inwentarzowego 12.432,76 zł;

Stawka zgodna z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Grupa II

- przyłącze wodociągowe do campingu, wartość brutto na 1 stycznia 2012 roku 51.483,80 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2012 roku 45.489,02 zł, stawka amortyzacyjna 4,5 %, tj. 2.316,77 zł, wartość umorzenia na 31 grudnia 2012 roku 47.805,79 zł, wartość netto środka inwentarzowego 3.678,01 zł;
- kanalizacja deszczowa, wartość brutto na 1 stycznia 2012 roku 65.216,30 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2012 roku 51.074,81 zł, stawka amortyzacyjna 4,5 %, tj. 2.934,73 zł, wartość umorzenia na 31 grudnia 2012 roku 54.009,54 zł, wartość netto środka inwentarzowego 11.206,76 zł;
- przyłącze gazowe do budynku biurowego ul. Barlickiego 23, wartość brutto na 1 stycznia 2012 roku 40.871,28 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2012 roku 21.253,09 zł, stawka amortyzacyjna 4,5 %, tj. 613,08 zł (za 4 miesiące), wartość umorzenia na 31 grudnia 2012 roku 21.253,09 zł, wartość netto środka inwentarzowego 0,00 zł;

Stawka zgodna z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Grupa IV

- serwer typ C Lenovo model TS 220, wartość brutto na 1 marca 2012 roku 18.468,57 zł, stawka amortyzacyjna 30 %, tj. 5.540,57 zł (4.617,10 zł za 10 miesięcy), wartość umorzenia na 31 grudnia 2012 roku 4.617,10 zł, wartość netto środka inwentarzowego 13.851,47 zł;
- witryna chłodnicza, wartość brutto na 1 stycznia 2012 roku 3.586,80 zł, wartość umorzenia na 1 stycznia 2012 roku 1.554,28 zł, stawka amortyzacyjna 10 %, tj. 358,68 zł, wartość umorzenia na 31 grudnia 2012 roku 1.912,96 zł, wartość netto środka inwentarzowego 1.673,84 zł;

Stawka zgodna z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Grupa VII

- Ambulans podstawowy typu B z wyposażeniem, wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku 411.289,40 zł, wartość umorzenia na dzień 1 stycznia 2012 roku 124.757,79 zł, stawka amortyzacyjna 14 %, tj. 57.580,52 zł, wartość netto środka inwentarzowego 228.951,09 zł;
- Ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy z napędem 4x4 wraz z wyposażeniem, wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku 1.032.730,00 zł, wartość umorzenia na dzień 1 stycznia 2012 roku 168.679,23 zł, stawka amortyzacyjna 14 %, tj. 144.582,20 zł, wartość netto środka inwentarzowego 719.468,57 zł;
- Ciągnik rolniczy z wyposażeniem, typ NEW Holland T6010, wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku 377.285,00 zł, wartość umorzenia na dzień 1 stycznia 2012 roku 167,263,02 zł, stawka amortyzacyjna 14%, tj. 52.819,90 zł, wartość umorzenia na 31 grudnia 2012 roku 220.082,92 zł, wartość netto środka inwentarzowego 157.202,08 zł.

Stawka zgodna z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” – zgodnie z aktualnie obowiązującym zarządzeniem nr 44/2012 z dnia 27 grudnia 2012 roku, służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych. Ewidencja księgowa prowadzona jest przez Wydział Finansowo-Księgowy i powinna zapewnić ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i jednorazowo. Ewidencja szczegółowa (księgi inwentarzowe) prowadzona przez Wydział Obsługi i Informatyki powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

Dla wartości niematerialnych i prawnych niskocennych o wartości nieprzekraczającej 1.000,00 zł prowadzona jest ewidencja ilościowa, dla wartości od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł oraz od 3.500,00 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa przez Wydział Obsługi i Informatyki.

Według ewidencji księgowej konta 020-1 (umarzane stopniowo) wartość wykazana, jako bilans otwarcia i zamknięcia oraz obrotów w 2012 roku wynosiła:

B.O. na dzień 1 stycznia 2012 roku – 1.274.548,07 zł,
Obroty Wn – 560.797,59 zł,
Obroty Ma – 0,00 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2012 roku – 1.835.345,66 zł

Według ewidencji księgowej konta 020-2 (umarzane jednorazowo) wartość wykazana, jako bilans otwarcia i zamknięcia oraz obrotów w 2012 roku wynosiła:

B.O. na dzień 1 stycznia 2012 roku – 134.612,82 zł,
Obroty Wn – 1.367,15 zł,
Obroty Ma – 0,00 zł,
B.Z. na dzień 31 grudnia 2012 roku – 135.979,97 zł

Zgodnie z księgą inwentarzową dla wartości powyżej 3.500,00 zł zakupiono w 2012 roku 8 programów komputerowych (poz. 32-39.). Ponadto w 2012 roku zakupiono 1 program

o wartości 1.367,15 zł, który ujęto w ewidencji prowadzonej dla wartości niematerialnych i prawnych w przedziale od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł. Na podstawie ewidencji ilościowej prowadzonej dla programów komputerowych o wartości do 1.000,00 zł w 2012 stwierdzono zakup programów komputerowych ujętych w pozycji od 66 do 82. Wartość tych programów nie została ujęta na koncie syntetycznym 020.

Zgodnie z instrukcją gospodarki majątkiem i inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Maz. przyjęta zarządzeniem nr 39/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku, odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego planowanego rozłożenia jego wartości na ustalony okres amortyzacji, tj. m.in. dla licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące. Według ewidencji konta 071-2-2 wartość umorzenia w 2012 roku wyniosła 258,475,44 zł, na koniec 2012 roku narastająco 1.196.705,60 zł. Ww. kwoty zgodne były z przedstawioną do kontroli tabelą amortyzacyjną dla wartości niematerialnych i prawnych za 2012 rok.

Według ewidencji konta 072 – „umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” – na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo konta wynosiło 1.485.894,14 zł i było zgodne z saldem konta 013 – 1.349.914,17 zł oraz z wartością zakupionych programów i licencji księgowanych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, które umarzane są 100% - 135.979,97 zł.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Zgodnie z zasadami działania konta 310 służy do ewidencji nie zużytych materiałów wycenionych na ostatni dzień roku obrotowego oraz otrzymanych darowizn rzeczowych. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów wycenionych w cenach zakupu.

Z instrukcji gospodarowania majątkiem w Starostwie, w momencie zakupu wartością zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe nie prowadząc ewidencji magazynowej. Na stronie Wn księguje się wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku w korespondencji z kontem zespołu 4. Na stronie Ma konta 310 na początku roku wyksięgowuje się wartość uprzednio spisanych materiałów, jako wydanych do zużycia z kontem 401. Saldo Wn konta 310 na koniec roku oznacza stan materiałów nieprzekazanych do zużycia na koniec roku.

Według ewidencji księgowej konta 310 wartość wykazana, jako bilans otwarcia i zamknięcia oraz obrotów w 2012 roku wynosiła:

B.O. na dzień 1 stycznia 2012 roku –0,00 zł,

Obroty Wn – 96.981.69 zł,

Obroty Ma - 793,00 zł,

B.Z. na dzień 31 grudnia 2011 roku – 96.188,69 zł

W 2012 roku na koncie dokonano zaksięgowania otrzymania i przekazania dotacji dla Komendy Powiatowej Policji w wysokości 793,00 zł oraz zaksięgowania na kwotę 96.188,69 zł przyjętych materiałów pozostałych na stanie na koniec 2012 roku zgodnie z arkuszem spisu z natury.

Testy kontrolne od nr 1 do nr 4 – ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi załącznik nr28 protokołu kontroli.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienia związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 139/2012 Starosty Tomaszowskiego z dnia 4 grudnia 2012 roku. Określono w niej terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, zasady przeprowadzenia inwentaryzacji, opisano obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych.

Ustalono następujące terminy przeprowadzania inwentaryzacji:

1. na koniec każdego roku obrotowego należało zinwentaryzować: środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe w postaci materialnej, rzeczowe składniki aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczone do inwestycji, maszyny i urządzenia wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie niestrzeżonym spisem z natury, aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, własne składniki aktywów powierzone kontrahentom drogą potwierdzenia salda, grunty, środki trwałe trudno dostępnych oglądowi, praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami;
2. raz w ciągu dwóch lat, należało zinwentaryzować zapasy materiałów i towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo – wartościową,
3. raz w ciągu czterech lat należało zinwentaryzować nieruchomości zaliczone do środków trwałych oraz inwestycji, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu oraz maszyny i urządzenia, wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.

5.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Starosta Tomaszowski zarządzeniem nr 40/2012 z dnia 4 grudnia 2012 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Maz.

Inwentaryzacją należało objąć następujące składniki majątkowe:

- rzeczowe składniki aktywów obrotowych,
- środki pieniężne,
- druki ścisłego zarachowania.

Zmiany w zakresie składu osobowego zespołu spisowego nr 2 wprowadzono zarządzeniem nr 42/2012 z dnia 14 grudnia 2012 roku.

Zarządzeniem powołano dwa zespoły spisowe, które miały dokonać inwentaryzacji metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. W zarządzeniach nie określono zakresu inwentaryzacji przeprowadzanej drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Na podstawie dokumentacji źródłowej przedstawionej do kontroli ustalono, co następuje:

1. metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację:
 - czeki gotówkowe,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - gotówki w kasie,
 - tablice rejestracyjne,
 - ubezpieczenia i gwarancje,
 - materiały (konto 310),

2. metodą potwierdzenia sald zinventaryzowano aktywa finansowe:
 - zgromadzone na rachunkach bankowych środki pieniężne (konto 130, 133, 135,139),
 - kredyty (konto 134),
 - długoterminowe należności budżetowe Skarbu Państwa (część konta 226 – 1.927.652,00 zł jednostka),
 - należności Skarbu Państwa (część konta 221 jednostka – 1.823.953,42 zł),
 - należności Starostwa (140.286,54 zł – Wn 221),
 - zobowiązania Starostwa (4,65 zł – Ma 221),
 - należności Starostwa od kontrahentów (Wn 240 – 26.365,49 zł),
3. drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono inwentaryzację:
 - nieprzekazane dochody z podległych jednostek (konto 222 organ),
 - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (konto 224 organ),
 - umorzenia pożyczek z WFÓSiGW (Wn konto 260),
 - wydatków niewygasających (Ma 904),
 - odsetek od kredytów, dotacji subwencji oświatowej na 2013 rok, środków unijnych na 2013 (saldo Wn i Ma konta 909),
 - rozliczenie umowy umorzeniowej z WFOŚiGW (Ma konto 962 organ),
 - odpisy aktualizujące należności Skarbu Państwa (Ma 290),
 - należności i zobowiązania (konto 240 jednostka),
 - długoterminowe należności budżetowe Skarbu Państwa (część konta 226 – 1.660.755,23 zł jednostka),
 - należności Skarbu Państwa (Ma 225 jednostka),
 - zrealizowane dochody Skarbu Państwa przez rocznym przeksięgowaniem na podstawie RB-27ZZ (Wn 222 jednostka);
 - należności Skarbu Państwa – (część konta Wn 221 - 2.178.448,25 zł),
 - zobowiązania Skarbu Państwa (Ma 221),
 - należności Starostwa (Wn 221 – 3.452.308,06 zł),
 - zobowiązania Starostwa (Ma 221 – 186,62zł);
 - rozliczenia dochodów budżetowych (konto 222),
 - zobowiązania publicznoprawne (Ma 225),
 - należności publicznoprawne (Wn 229),
 - długoterminowe należności budżetowe – od kontrahentów Skarbu Państwa w części stanowiącej udział Powiatu w dochodach Skarbu Państwa (Wn konto 226),
 - należności Starostwa od kontrahentów (Wn 240 – 25.564,27 zł),
 - odpisy aktualizujące należności Starostwa – (Ma 290),
 - salda kont wynikowych (konto 720, 750, 730, 751, 760, 761),
 - fundusz jednostki (dochody i wydatki)(konto 800),
 - rezerwy i przychody przyszłych okresów (konto 840),
 - wartości niematerialne i prawne (konto 020),
 - długoterminowe aktywa finansowe (konto 030),
 - umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (konto 071, 072),
 - środki trwałe w budowie (konto 080),
 - rozrachunki z odbiorcami (konto 201),
 - rozliczenie wydatków budżetowych (konto 223),
 - rozliczenie dotacji budżetowych (konto 224),
 - pozostałe rozrachunki (konto 240),
 - rozliczenie zakupów (konto 300),
 - amortyzacja (konto 400),
 - rozliczenia międzyokresowe kosztów (konto 640),
 - dotacje budżetowe, środki na inwestycje (konto 810),
 - rozrachunki z budżetami (konto 225),
 - pozostałe rozrachunki PFRON (konto 240),
 - ZFŚS (konto 851).
4. po zakończeniu inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że wszystkie składniki majątkowe objęto spisem z natury, oraz

- spisem objęto wszystkie składniki znajdujące się w jednostce powierzone pracownikowi zgodnie z § 28 ust. 1 pkt 3 instrukcji i załącznikiem nr 10;
5. komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie z przebiegu spisu z natury zgodnie z § 28 ust. 31 pkt 1 instrukcji;
 6. inwentaryzacji środków pieniężnych, pozostałych wartości pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania dokonano zgodnie z § 29 instrukcji;
 7. arkusze spisu z natury sporządzono zgodnie z § 28 ust. 3 -7, 11 i 12, 13 instrukcji;
 8. wyceny rzeczowych składników majątku obrotowego dokonał pracownik wydziału Finansowo-Księgowego a sprawdzenia dokonał Skarbnik Powiatu zgodnie z § 28 ust. 22 instrukcji;
 9. czynności weryfikacyjne prowadzone były przez pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego zgodnie z § 31 ust. 3 instrukcji;
 10. z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sporządzono protokół sald kont aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku zgodnie z załącznikiem nr 17 do instrukcji.
- Pełna inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona w 2009 roku.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2011 - 2012

Kontrolą objęto pomoc finansową udzieloną w 2012 roku na realizację zadania pn.: „Budowa ul. Bibliotecznej w Tomaszowie Mazowieckim”.

Zgodnie z art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) z budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia pomocy jest umowa zawarta między jednostkami samorządu terytorialnego.

Kontrolujące ustaliły, co następuje:

Rada Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim podjęła uchwałę nr XII/111/2012 z dnia 29 września 2011 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki na realizację zadania pn.: „Budowa ul. Bibliotecznej w Tomaszowie Mazowieckim”. Z zapisów niniejszej uchwały wynika, iż postanowiono udzielić w 2012 roku pomocy finansowej Gminie Miasto Tomaszów Mazowiecki z przeznaczeniem na realizację przedmiotowego zadania. Wysokość pomocy finansowej ustalono w wysokości 35% wkładu własnego kosztów kwalifikowanych beneficjenta w 2012 roku, określonych na podstawie przeprowadzonego postępowania przetargowego na wybór wykonawcy, jednak nie więcej niż 463.006,00 zł. Ustalono, że pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej z budżetu powiatu tomaszowskiego na 2012 rok. Ponadto w treści uchwały zawarto zapis stanowiący, iż środki na udzielenie pomocy finansowej zostaną zabezpieczone w budżecie powiatu tomaszowskiego na 2012 rok. Warunki i zakres udzielenia pomocy finansowej, w szczególności przeznaczenie i zasady rozliczania środków określiła umowa zawarta pomiędzy stronami. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim.

W uchwale nr XVII/147/2012 Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 19 stycznia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tomaszowskiego na 2012

rok, na przedmiotowy cel zabezpieczono kwotę 463.006,00 zł - dział 600 rozdział 60014 § 4403.

W dniu 29 września 2011 roku zawarto umowę nr 3041.I.1.2011 pomiędzy powiatem tomaszowskim reprezentowanym przez Zarząd, w imieniu którego działali: Piotr Kagankiewicz – Starosta oraz Andrzej Wodziński – członek Zarządu Powiatu Tomaszowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Jolanty Ciach a Gminą Miasto Tomaszów Mazowiecki, w imieniu której działał: Rafał Zagodzona – Prezydent Miasta Tomaszowa Mazowieckiego. Powiat tomaszowski zobowiązał się do udzielenia pomocy finansowej Miastu Tomaszów Mazowiecki w formie dotacji celowej ze środków budżetu powiatu z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Budowa ul. Bibliotecznej w Tomaszowie Mazowieckim, w wysokości 35% wkładu własnego kosztów kwalifikowanych Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki w 2012 roku, jednak nie więcej niż 463.006,00 zł. W dniu 26 października 2012 roku zawarto aneks do umowy nr 3041.I.1.2011 z dnia 29 września 2011 roku, w treści którego zawarto zapis stanowiący, iż wysokość pomocy finansowej po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym określono na kwotę 323.052,67 zł. Powiat zobowiązał się do przekazania środków finansowych na konto Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki w terminie 14 dni od daty zawiadomienia o zakończeniu robót wraz z kserokopią protokołu odbioru końcowego zadania. Ustalono termin wykorzystania dotacji do dnia 15 grudnia 2012 roku. W terminie do 30 grudnia 2012 roku Gmina Miasto zobowiązała się do przedłożenia powiatowi tomaszowskiemu sprawozdania z realizacji zadania wraz z zestawieniem poniesionych kosztów, kopiami umów, kopiami faktur z potwierdzeniem ich zapłaty oraz protokołem odbioru końcowego zrealizowanych robót. Ponadto w umowie ustalono, że niewykorzystane środki finansowe podlegać będą zwrotowi na rachunek powiatu tomaszowskiego w terminie 15 dni od dnia wykorzystania dotacji.

*Kserokopia umowy oraz aneksu dotyczącej udzielenia pomocy finansowej Gminie Miasto Tomaszów Mazowiecki stanowi **akta kontroli strony 172-175.***

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że w dniu 13 listopada 2012 roku do Starosty powiatu tomaszowskiego wpłynęło pismo informujące o zakończeniu przedmiotowego zadania. W załączeniu przedłożono umowę zawartą z wykonawcą, protokół odbioru końcowego robót. Starostwo Powiatowe w Tomaszowie Mazowieckim kwotą 323.052,67 zł przekazało poleceniem przelewu na rachunek Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki w dniu 19 listopada 2012 roku. W dniu 19 grudnia 2012 roku Gmina Miasto Tomaszów Mazowiecki przesłała powiatowi tomaszowskiemu końcowe sprawozdanie z realizacji przedmiotowego zadania wraz z kserokopiami faktur oraz potwierdzeniem ich zapłaty. Udział finansowy współfinansujących przedstawiał się następująco: środki własne Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki stanowiła kwota – 829.819,64 zł, środki otrzymane w ramach pomocy finansowej od powiatu tomaszowskiego – 323.052,67 zł oraz środki z innych źródeł w kwocie – 395.574,69 zł. Łączna wartość zrealizowanego zadania stanowiła kwotę – 1.548.447,00 zł

Przedmiot umowy został zrealizowany zgodnie z zapisami zawartymi w uchwale Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim nr XII/111/2011 z dnia 29 września 2011 roku w sprawie udzielenia w 2012 roku pomocy finansowej dla Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki na realizację zadania pn.: „Budowa ul. Bibliotecznej w Tomaszowie Mazowieckim”.

X. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2012 ROK

Na terenie jednostki nie funkcjonują zakłady budżetowe.

XI. INNE USTALENIA

W związku z nałożonym na Regionalne Izby Obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego (art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zm.), w powiecie tomaszowskim kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2012 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez powiat tomaszowski sporządzone zostało z datą 17 stycznia 2013 roku i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 21 stycznia 2013 roku tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta nauczyciela.

Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez powiat tomaszowski, z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela (dane ze sprawozdania) kształtowała się następująco:

Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 01.01-31.08. 2012 roku	Średn iorocz na liczba etató w 01.01-31.08. 2012 roku	2 x 3	Średnie wynagrodzenie 01.09-31.12. 2012 roku	Średnioroczna liczba etatów 01.09-31.12. 2012 roku	5 x 6	4 + 7	Wykonane Wydatki na wynagrodzenia w 2012 roku	9 – 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
nauczyciel stażysta	2.618,10 x 8 = 20.944,80	13,97	292.598,86	2.717,59 x 4 = 10.870,36	9,17	99.681,20	392.280,06	422.543,45	+30.263,39
nauczyciel kontraktowy	2.906,09 x 8 = 23.248,72	62,15	1.444.907,95	3.016,52 x 4 = 12.066,08	59,02	712.140,04	2.157.047,99	2.263.737,40	+106.689,41
nauczyciel mianowany	3.770,06 x 8 = 30.160,48	108,74	3.279.650,60	3.913,33 x 4 = 15.653,32	106,32	1.664.260,98	4.943.911,58	4.826.410,23	<u>-117.501,35</u>
Nauczyciel dyplomowany	4.817,30 x 8 = 38.538,40	262,53	10.117.486,15	5.000,37 x 4 = 20.001,48	254,58	5.091.976,78	15.209.462,93	15.381.464,30	+172.001,37
Ogółem							22.702.702,56	22.894.155,38	+191.452,82

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonego w dniu 17 stycznia 2013 roku wykazała, że **powiat tomaszowski zobowiązany był do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom mianowanym w łącznej wysokości 117.501,35 zł.**

*Kserokopia sprawozdania z dnia 17 lutego 2013 roku z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządową stanowi **akta kontroli strony 176-179.***

Kontrolą objęto osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3, co do nauczycieli mianowanych. Wysokość wypłaconych z budżetu powiatu w 2012 roku wynagrodzeń dla nauczycieli mianowanych wyniosła 4.826.410,23 zł.

Analizie poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego – nauczyciele mianowani, dla których kwota różnicy należna do wypłaty wyniosła 117.501,35 zł.

Średnio miesięczne zatrudnienie w 2012 roku dla stopnia awansu zawodowego – nauczyciele mianowani w poszczególnych placówkach oświatowych obrazuje tabela poniżej:

L.p.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba etatów za okres I – VIII 2012 rok	Liczba etatów za okres IX – XII 2012 rok
1.	I Liceum Ogólnokształcące w Tomaszowie Mazowieckim	11,03	11,86
2.	II Liceum Ogólnokształcące w Tomaszowie Mazowieckim	7,33	4,68
3.	III Liceum Ogólnokształcące w Tomaszowie Mazowieckim	6,41	3,25
4.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim	17,89	19,92
5.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim	13,35	17,06
6.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Tomaszowie Mazowieckim	20,72	18,40
7.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 6 w Tomaszowie Mazowieckim	7,12	6,72
8.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Tomaszowie Mazowieckim	8,53	9,84
9.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tomaszowie Mazowieckim	3,00	2,00
10.	Zespół Placówek Wychowania Pozaszkolnego w Tomaszowie Mazowieckim	6,48	6,33
11.	Dom Dziecka w Tomaszowie Mazowieckim	6,88	6,26
Razem:		108,74	106,32
Średnio miesięczne zatrudnienie zgodnie ze sprawozdaniem:		108,74	106,32

Z powyższej tabeli wynika, iż do ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dla stopnia awansu zawodowego - nauczyciel mianowany w placówkach oświatowych prowadzonych przez powiat tomaszowski, przyjęto prawidłowy wskaźnik średniorocznej struktury zatrudnienia. Średnioroczna liczba etatów ustalona dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych dla przedmiotowej grupy nauczycieli wyniosła:

- w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2012 roku – 108,74;
- w okresie od 1 września do 31 grudnia 2012 roku – 106,32.

Analizie poddano prawidłowość wyliczeń jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych. Próbie poddano grupę 20 nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Tomaszowie Mazowieckim. W wyniku kontroli akt osobowych nauczycieli mianowanych stwierdzono, że w 2012 roku wysokość wypłaconych z budżetu powiatu tomaszowskiego wynagrodzeń dla przedmiotowej grupy nauczycieli ustalona została w oparciu o art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, tj. bez uwzględnienia świadczeń z ZFŚS oraz dodatków specjalnych wymienionych w art. 54 powyższej ustawy (nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego, dodatku tzw. „wiejskiego”).

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe przedstawione do kontroli (listy płac, akta osobowe oraz dokumentacja potwierdzająca czas pracy), wybranych do kontroli próby nauczycieli mianowanych dokonano ustalenia:

- osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli mianowanych,
- sumy osobistych stawek wszystkich nauczycieli mianowanych w wybranej szkole,

- wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla objętej kontrolą placówki, z przeznaczeniem dla nauczycieli mianowanych.

Ustalenie osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz wyznaczenie wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego przy sumie $S_j = 3.226.236,41$ zł (ustalonej przez kontrolowaną jednostkę), dla nauczycieli mianowanych obrazuje tabela poniżej:

l.p.	Nr identyfikacyjny	Okres 2012 r.	A Stawka wynagrodzenia zasadniczego na pełnym etacie	B (kol.5/kol 6) Tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin w przeliczeniu na pełne etaty		C Kol 7/kol 8 Okres zatrudnienia		Sj (A*B*C)	Suma roczna	Dj	Wyplacony dodatek uzupełniający
				Godziny przepracowane	Pełny etat	Okres przepracowany	Rok				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	NAUCZYCIEL nr 1	I-VIII	2 550,00	18	18	8	12	1 700,00	26 841,02	977,57	977,57
		IX-XII	2 647,00	18	18	2,43	12	536,75			
2	NAUCZYCIEL nr 2	I-VIII	-	-	-	-	-	-	10 588,00	385,62	385,62
		IX-XII	2 647,00	18	18	4	12	882,33			
3	NAUCZYCIEL nr 3	I-VIII	2 550,00	22	22	8	12	1 700,00	30 988,00	1 128,60	1 128,60
		IX-XII	2 647,00	22	22	4	12	882,33			
4	NAUCZYCIEL nr 4	I-VIII	2 550,00	18	18	7,93	12	1 685,83	30 817,92	1 122,41	1 122,41
		IX-XII	2 647,00	18	18	4	12	882,33			
5	NAUCZYCIEL nr 5	I-VIII	2 550,00	6,71	18	8	12	633,72	12 139,86	442,14	442,14
		IX-XII	2 647,00	7,71	18	4	12	377,93			
6	NAUCZYCIEL nr 6	I-VIII	2 550,00	18	18	7,87	12	1 671,67	30 206,81	1 100,15	1 100,15
		IX-XII	2 647,00	18	18	3,83	12	845,57			
7	NAUCZYCIEL nr 7	I-VIII	-	-	-	-	-	-	10 499,75	382,41	382,41
		IX-XII	2 647,00	30	30	3,97	12	874,98			
8	NAUCZYCIEL nr 8	I-VIII	-	-	-	-	-	-	10 588,00	385,62	385,62
		IX-XII	2 647,00	18	18	4,00	12	882,33			
9	NAUCZYCIEL nr 9	I-VIII	2 550,00	20	20	6	12	1 275,00	16 623,50	605,44	605,44
		IX-XII	2 647,00	20	20	0,50	12	110,29			
10	NAUCZYCIEL nr 10	I-VIII	2 550,00	18	18	7,95	12	1 689,89	30 866,62	1 124,18	1 124,18
		IX-XII	2 647,00	18	18	4	12	882,33			
11	NAUCZYCIEL nr 11	I-VIII	-	-	-	-	-	-	10 588,00	385,62	385,62
		IX-XII	2 647,00	18	18	4	12	882,33			
12	NAUCZYCIEL nr 12	I-VIII	-	-	-	-	-	-	5 323,41	193,88	193,88
		IX-XII	2 647,00	9,05	18	4	12	443,62			
13	NAUCZYCIEL nr 13	I-VIII	2 550,00	18	18	8	12	1 700,00	30 988,00	1 128,60	1 128,60
		IX-XII	2 647,00	18	18	4	12	882,33			
14	NAUCZYCIEL nr 14	I-VIII	2 550,00	18	18	8	12	1 700,00	30 988,00	1 128,60	1 128,60
		IX-XII	2 647,00	18	18	4	12	882,33			
15	NAUCZYCIEL nr 15	I-VIII	2 550,00	18	18	8	12	1 700,00	30 546,82	1 112,53	1 112,53
		IX-XII	2 647,00	18	18	3,83	12	845,57			
16	NAUCZYCIEL nr 16	I-VIII	2 550,00	18	18	8	12	1 700,00	30 988,00	1 128,60	1 128,60
		IX-XII	2 647,00	18	18	4	12	882,33			
17	NAUCZYCIEL nr 17	I-VIII	2 550,00	18	18	7,10	12	1 508,75	28 516,45	1 038,59	1 038,59
		IX-XII	2 647,00	18	18	3,93	12	867,62			
18	NAUCZYCIEL nr 18	I-VIII	2 550,00	18	18	8	12	1 700,00	30 988,00	1 128,60	1 128,60
		IX-XII	2 647,00	18	18	4	12	882,33			

19	NAUCZYCIEL nr 19	I-VIII	2 550,00	10,79	18	5,03	12	641,16	13 103,87	477,25	477,25
		IX-XII	2 647,00	9,32	18	3,95	12	450,83			
20	NAUCZYCIEL nr 20	I-VIII	2 550,00	18	18	8	12	1 700,00	30 988,00	1 128,60	1 128,60
		IX-XII	2647,00	18	18	4	12	882,33			
Razem:									16505,01	16 505,01	

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją/2013.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Piotr Kagankiewicz – Starosta Tomaszowski
2. Jerzy Kowalczyk – Sekretarz Powiatu
3. Jolanta Ciach – Skarbnik Powiatu
4. Michał Czechowicz – naczelnik Wydziału Zdrowia , Spraw Społecznych i Orzekania o Niepełnosprawności
5. Stanisława Lis – naczelnik Wydziału Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich
6. Adelajda Karp – naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
7. Sylwia Piechota – naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego
8. Klaudiusz Wilmański – naczelnik Wydziału Funduszy Pomocowych, Strategii Rozwoju i Inwestycji
9. Katarzyna Banaszczak – naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
10. Grzegorz Wągorzki – zastępca naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
11. Elżbieta Krawczyk – kierownik Referatu Budżetu
12. Ilona Pełka – inspektor
13. Monika Cejdlar - inspektor

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wewnętrzne procedury kontroli – testy kontrolne*
2. *Zestawienie wysokości sald na poszczególnych rachunkach bankowych powiatu tomaszowskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku*
3. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu o zaciąganiu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu.*
4. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu o zaciąganiu zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.*
5. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu o udzielaniu poręczeń i gwarancji.*
6. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu o emisji papierów wartościowych.*
7. *Zestawienie planowanych oraz wykonanych kwoty spłat rat kredytów i pożyczek w 2012 roku*
8. *Test do kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań*
9. *Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 22 października 2013 roku*
10. *Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu oraz kierownika Referatu Budżetu w sprawie źródeł deficytu budżetu*

11. Informacja Skarbnika Powiatu o dochodach majątkowych Starostwa Powiatowego wykazanych w Wieloletnich Prognozach Finansowych
12. Informacja Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w sprawie zadań inwestycyjnych realizowanych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Tomaszowie Maz.
13. Oświadczenie naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami o oddawaniu nieruchomości w użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd
14. Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu do protokołu z przetargu ustnego nieograniczonego na najem powierzchni w budynku przy ul. Św. Antoniego 41
15. Wyjaśnienie podinspektora Doroty Malik oraz naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
16. Informacja naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami z dnia 9 października 2013 roku w sprawie liczby sprzedanych nieruchomości, oddanych w najem, zarząd użytkowanie i użytkowanie wieczyste, które stanowią własność Skarbu Państwa
17. Wykaz udzielonych dotacji w 2012 roku oraz w I półroczu 2013 roku na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych
18. Wyjaśnienie naczelnika Wydziału Zdrowia, Spraw Społecznych i Orzekania o Niepełnosprawności z dnia 18 października 2013 roku
19. Testy kontrolne dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych
20. Oświadczenie naczelnika Wydziału Organizacji, Kadr i Spraw Obywatelskich w sprawie nie poniesionych kosztów z tytułu podróży służbowych zagranicznych odbywanych przez pracowników
21. Oświadczenie Skarbnik Powiatu w sprawie nie poniesionych kosztów z tytułu podróży służbowych radnych Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim
22. Wykaz inwestycji realizowanych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych w latach 2012 – I półrocze 2013
23. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Tomaszowie Mazowieckim”
24. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynku III Liceum Ogólnokształcącego w Tomaszowie Mazowieckim”
25. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu, naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego oraz naczelnika Wydziału Obsługi i Informatyki
26. Zestawienie zdarzeń gospodarczych w zakresie gospodarki gruntami w 2012 roku
27. Wyjaśnienie do zestawienia zmian w grupie 0 konta 011
28. Testy kontrolne od nr 1 do nr 4 – ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
29. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 16.12.2013r.** Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Tomaszowie Maz.

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:

.....
(Wanda Jeziorska)

.....
(Wioletta Zubowicz)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

