

Łódź, dnia 9 czerwca 2020 roku

Pan  
PIOTR WOJTYSIAK  
Przewodniczący Zarządu Powiatu  
w Piotrkowie Trybunalskim

WK-602/28/2020

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), informuję Pana Przewodniczącego, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Piotrkowskiego<sup>1</sup>. Kontrolą objęto zagadnienia z lat 2017 – 2019 (III kwartał) dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; udzielania dotacji na rzecz niepublicznych jednostek oświatowych; wydatków osobowych; wydatków na usługi; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku; udzielania pomocy finansowej innym jednostkom sektora finansów publicznych. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa lub ich wadliwej interpretacji. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności<sup>2</sup>:

## **I.**

### **W zakresie uregulowań wewnętrznych**

Stwierdzono brak wprowadzenia instrukcji, o której mowa w ustawie z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1115 ze zm.). Zgodnie z art. 83 ust. 1 powoływanej

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie 9 grudnia 2019 – 31 stycznia 2020 roku. Protokół podpisano w dniu 22 kwietnia 2020 roku.

<sup>2</sup> Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

ustawy, jednostki współpracujące<sup>3</sup> opracowują instrukcje postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Jednostki współpracujące niezwłocznie powiadamiają Generalnego Inspektora o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Uchwała nr 623/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 12 marca 2018 roku wprowadzająca instrukcję w sprawie postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu została podjęta na podstawie art. 15a obowiązującej wówczas ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1049 ze zm.), która została uchylona z dniem 13 lipca 2018 roku.

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

1. W zakresie bilansu z wykonania budżetu za 2018 rok ustalono, że saldo końcowe konta 140 w wysokości 432.507,39 zł, wykazane jako aktywa w pozycji II.2 bilansu (Należności od budżetów), dotyczyło należnych za grudzień 2018 roku udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 342) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w ewidencji księgowej budżetu, w oparciu wyłącznie o zapis kasowy, należy odnotować wpływy zaewidencjonowane na rachunku podstawowym w relacji Wn konto 133 Ma konto 224, zapewniając odpowiedni podział analityczny dla konta rozrachunkowego, według tytułów wpływów – w dacie ich faktycznego wpływu na dzień sporządzanego sprawozdania. Z kolei wykonane dochody powinny zostać zaksięgowane po przeciwnej stronie konta rozrachunkowego, zgodnie z przyjętym podziałem analitycznym w relacji z kontem wynikowym (Ma konto 901). Tutaj jednak sposób ewidencjonowania będzie warunkowany okresem sprawozdawczym oraz tytułem realizowanego dochodu. W przypadku okresów miesięcznych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień, zgodnie z obowiązkiem sporządzania sprawozdań miesięcznych, kwoty wykazane w sprawozdaniu i ewidencji księgowej powinny odpowiadać wielkości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący. Sytuacja ulegnie zmianie dla kwartałów roku budżetowego. Dochody z udziałów w podatku CIT oraz pozostałe dochody realizowane przez urzędy skarbowe w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i za cały rok powinny

---

<sup>3</sup> Organy administracji rządowej, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz inne państwowe jednostki organizacyjne, a także Narodowy Bank Polski, Komisja Nadzoru Finansowego i Najwyższa Izba Kontroli – art. 2 ust. 2 pkt 8 powoływanej ustawy.

zostać ujęte w ewidencji, a potem w sprawozdaniu w wysokości odpowiadającej danym wykazanym w informacjach Ministerstwa Finansów za te okresy (co też uczyniła jednostka). Podobna zasada znajdzie zastosowanie również wobec udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, ale tylko w stosunku do księgowości rocznych. Zatem ewidencja udziałów w PIT i CIT na przełomie roku powinna odbyć się na następujących kontach: [1] księgowanie udziału według informacji Ministerstwa Finansów Wn 224 Ma 901, [2] księgowanie wpływu środków zgodnie z rachunkiem bankowym Wn 133 Ma 224.

Przy takiej ewidencji saldo po stronie Wn konta 224 będzie oznaczało kwotę dochodów nieotrzymanych, które zostanie wykazane w bilansie z wykonania budżetu w pozycji II.2. (Należności od budżetów). Wskazane saldo będzie zgodne z treścią ekonomiczną konta 224 – zgodnie z załącznikiem nr 2 (plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Za błędne należy uznać księgowanie w grudniu, na koncie 140 (Środki pieniężne w drodze), przekazanych i otrzymanych w styczniu za grudzień poprzedniego roku udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Powiatu. Wskazane udziały na dzień 31 grudnia nie stanowią środków pieniężnych w drodze. Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Piotrkowskiego powinien być opracowany na podstawie załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a przedmiotowy akt prawny nie przewiduje ewidencji przekazanych i otrzymanych w styczniu udziałów z tytułu PIT i CIT na koncie 140.

2. W bilansie Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim za 2018 rok stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - w pozycji B.II po stronie aktywów (Należności krótkoterminowe) wykazano wartość 1.929.091,15 zł. Na powyższą kwotę składało się m.in. ujemne saldo Wn konta 290 (-23.618,87 zł). Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Z kolei w myśl art. 24 ust. 1 i 2 tej ustawy - księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych określony w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów nie dopuszcza do występowania ujemnego salda po stronie Wn na koncie 290. Powyższy załącznik wskazuje, że konto 290 służy do ewidencji opisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma

- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Ujemne saldo Wn oznacza, w rzeczywistości dodatnie saldo po stronie Ma przedmiotowego konta stanowiące wartość odpisów aktualizujących należności. Mając na uwadze wymóg rzetelności ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka powinna doprowadzić ewidencję na koncie 290 do stanu zgodnego z treścią ekonomiczną wskazanego konta;
- w pozycji D.I. po stronie pasywów (Zobowiązania długoterminowe) wykazano kwotę 357.318,22 zł, która stanowiła część salda końcowego Ma konta 225 i stanowiła zobowiązanie wobec Skarbu Państwa z tytułu rozłożenia na raty płatności za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 5 nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa (75% kwoty 476.409,30 zł wykazanej jako należność długoterminowa). Ustawa o rachunkowości definiuje zobowiązania krótkoterminowe jako ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W 2019 roku przypadała spłata rat opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 97.811,70 zł. Zatem kwota 73.358,78 zł, stanowiąca 75% od opłat przypadających do spłaty w roku 2019 nie powinna być traktowana jako zobowiązanie długoterminowe. Kontrolowana jednostka w bilansie Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim odzwierciedlającym stan aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2018 roku powinna wykazać zobowiązania długoterminowe w wysokości 283.959,45 zł;
- w pozycji D.II.5 (Pozostałe zobowiązania) wykazano kwotę 1.270.127,26 zł, na którą składały się salda Ma konta 234 i 240. Część salda konta 240 w wysokości 544.291,88 zł stanowiły kwoty związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umów oraz złożonych wadium. Wskazana kwota winna być wykazana w pozycji D.II.6 (Sumy obce).
3. Stwierdzono nieprawidłowości w ewidencjonowaniu operacji na koncie 224 (jednostka). Powyższe dotyczyło przykładowo przekazania i rozliczenia pomocy finansowej dla Gminy Łęki Szlacheckie. Powiat Piotrkowski środki w kwocie 400.000,00 zł przekazał w dniu 12 czerwca 2018 roku. Pod tą datą dokonano też operacji na koncie 224 zarówno w korespondencji z kontem 130 (przekazanie dotacji) oraz 810 (rozliczenie dotacji). Z dokumentów przedłożonych inspektorom RIO wynikało, że Gmina Łęki Szlacheckie rozliczenie dotacji przedłożyła w dniu 5 września 2018 roku.

### **W zakresie rozrachunków i roszczeń**

1. Stwierdzono, że dwie faktury - wskazane w protokole kontroli - na łączną kwotę 560,88 zł zostały zapłacone po terminie płatności. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. W wyniku kontroli operacji dokonywanych na koncie 240 stwierdzono przypadek nieterminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Powyższe dotyczyło zamówienia na dostawy baz danych w zakresie sieci uzbrojenia terenu i zasilenia tymi bazami systemu infrastruktury informacji przestrzennej, na podstawie umowy nr GG/4/2018 z dnia 21 marca 2018 roku. Wynagrodzenie wykonawcy – 385.000,00 zł. Wysokość zabezpieczenia – 10%. Protokolarnego odbioru zadania dokonano w dniu 30 sierpnia 2018 roku. Zwrot zabezpieczenia nastąpił w dniu 11 października 2018 roku w kwocie 27.178,88 zł (70% wysokości zabezpieczenia). Zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1843), zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

### **W zakresie operacji kasowych**

Kontrola wybranych operacji kasowych (rozliczenia delegacji zagranicznych nr 163/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 roku dla Starosty Piotrkowskiego oraz nr 164/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 roku dla Wicestarosty Piotrkowskiego) wykazała, że ww. pracownikom nie wypłacono zaliczek, o których mowa w § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. poz. 167). Zgodnie z powołanym przepisem, pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży zagranicznej, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów. Stosownie do ust. 3 powołanego przepisu, rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymiennej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia.

### **W zakresie dotacji na rzecz jednostek oświatowych**

1. Stwierdzono, że stawki dotacji udzielonych na rzecz jednostek oświatowych za 2018 rok zostały zaktualizowane w nieprawidłowym terminie, tj. w lutym 2018 roku w oparciu o otrzymaną metryczkę oświatową na rok bieżący. Zgodnie z art. 43 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 17), kwota dotacji, o której mowa m.in. w art. 26 ust 2, ulega aktualizacji w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. Na podstawie art. 43 ust. 2 aktualizacji kwoty dotacji dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwany dalej „miesiącem pierwszej aktualizacji”. Prawidłowo - za miesiące styczeń – marzec 2018 roku wysokość kwoty dotacji (w ujęciu rocznym) powinno się ustalić z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym (rok 2017), natomiast w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji (od dnia 1 kwietnia

2018 roku) – w roku budżetowym (rok 2018), z określeniem zasad aktualizacji kwoty dotacji na ucznia od początku roku budżetowego.

2. Powiat Piotrkowski dokonywał tzw. „wyrównania” kwot dotacji w styczniu 2018 roku, co było sprzeczne z zasadami wynikającymi z art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdzie wskazano, że jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

#### **W zakresie wydatków osobowych**

1. Stwierdzono zawyżenie wynagrodzenia ustalonego i wypłacanego dla ówczesnego Starosty Powiatu Piotrkowskiego Pana Stanisława Cubały, poprzez niedostosowanie wynagrodzenia do stawek określonych w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936 ze zm.), które weszło w życie w dniu 1 lipca 2018 roku. Zgodnie z ww. aktem prawnym, wynagrodzenie zasadnicze dla starosty w powiecie powyżej 60 tys. do 120 tys. mieszkańców powinno wynosić od 3.600,00 zł do 4.800,00 zł. W związku z zawyżeniem wynagrodzenia zasadniczego, w nieprawidłowej wysokości ustalono także dodatek za wieloletnią pracę, który mógł wynieść maksymalnie 960,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego). Z ustaleń dokonanych przez inspektorów kontroli RIO w Łodzi wynikało, że Starosta Powiatu Piotrkowskiego od lipca do dnia 29 listopada 2018 roku (dnia wygaśnięcia mandatu) otrzymywał wynagrodzenie na dotychczasowych zasadach, tj. 5.850,00 zł wynagrodzenia zasadniczego oraz 1.170,00 zł dodatku za wieloletnią pracę. Zaniechanie przyjęcia przez Radę Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim uchwały dostosowującej wysokość wynagrodzenia Starosty do nowych maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego skutkowało zawyżeniem wypłacanego miesięcznego wynagrodzenia o kwotę 1.260,00 zł miesięcznie, co za okres od lipca do 29 listopada 2018 roku stanowiło kwotę 6.237,00 zł (w tym wynagrodzenie zasadnicze 5.197,50 zł).
2. Stwierdzono, że Sekretarz Powiatu oraz Skarbnik Powiatu w okresie kontrolowanym otrzymywali dodatki specjalne. Na podstawie zakresów obowiązków zgromadzonych w aktach osobowych pracowników, oraz obowiązujących regulaminów organizacyjnych, wprowadzonych uchwałami nr VI/41/15 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 10 marca 2015 roku

(wraz ze zmianami) oraz uchwałą Zarządu Powiatu nr 13/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku, ustalono że w przypadku Sekretarza i Skarbnika Powiatu przyznanie dodatku specjalnego umotywowane zostało zadaniami niemal tożsamymi z tymi wynikającymi z ww. regulaminów. Dodatki specjalne przyznawane były na czas oznaczony, przy czym – co do zasady - były to następujące po sobie okresy jednego roku. Powyższy dodatek stanowił zatem regularny (stały) składnik wynagrodzenia ww. pracowników Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim, przyznawany bez wskazania szczegółowego uzasadnienia. Zgodnie z art. 36 ust.5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.) - pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Skoro pracownik wykonuje zadania przypisane zajmowanemu stanowisku, to tym samym nie dochodzi do okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia mu dodatkowych zadań. Powołany przepis wskazuje na okresowość zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia pracownikowi dodatkowych zadań, co przesądza również o okresowości przyznania samego dodatku specjalnego, który nie powinien nabierać charakteru stałego składnika wynagrodzenia pracownika.

## **W zakresie udzielania zamówień publicznych**

### Udzielenie i obsługa kredytu w wysokości 7.131.805,58 zł

1. W dniu 14 czerwca 2018 roku Powiat Piotrkowski wszczął przedmiotowe postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, gdzie jedynym kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty była cena. W terminie przewidzianym w dokumentacji przetargowej oferty złożyły trzy podmioty: [1] BS ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu (cena – 875.435,15 zł); BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO (cena – 1.033.013,30 zł); [3] PKO BP S.A. (cena – 1.129.099,19 zł).

Pismem z dnia 3 lipca 2018 roku wezwano BS ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu, w trybie art. 26 ust. 2 ustawy, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 9 lipca 2018 roku. Wezwanie obejmowało m.in. następujące dokumenty: [1] aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy; [2] aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 ustawy oraz, odnośnie skazania za wykroczenie na karę aresztu, w zakresie określonym przez zamawiającego na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 5 i 6 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

Dokumenty wpłynęły w dniu 4 lipca 2018 roku, w tym m.in.: [1] odpis z KRS z dnia 3 lipca 2018 roku; [2] informacja z KRK z dnia 15 marca 2018 roku dotycząca podmiotu zbiorowego – BS ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu;

[3] informacja z KRS z dnia 15 marca 2018 roku dotycząca 3 członków zarządu, wskazanych w powołaniach odpisie z KRS.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 14 ww. ustawy, z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę, jeżeli urzędującego członka jego organu zarządzającego lub nadzorczo, wspólnika spółki w spółce jawnej lub partnerskiej albo komplementariusza w spółce komandytowej lub komandytowo-akcyjnej lub prokurenta prawomocnie skazano za przestępstwo, o którym mowa w pkt 13<sup>4</sup>.

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 16 września 1982 roku – Prawo spółdzielcze (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 275 ze zm.), rada sprawuje kontrolę i nadzór nad działalnością spółdzielni. Stosownie do powoływanego odpisu z KRS w skład rady nadzorczej BS ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu wchodzi 26 osób. W konsekwencji uznać należy, że informacja z KRK złożona przez wykonawcę winna także dotyczyć osób wchodzących w skład organu nadzoru.

Stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy, jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. W związku z faktem, że zamawiający zaniechał zastosowania powołanego przepisu, wykonawca podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy.

W dniu 17 lipca 2018 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Pana Stanisława Cudałę oraz Wicestarostę Pana Piotra Wojtysiaka, zawarł umowę nr 30/114/18 o kredyt z BANKIEM SPÓŁDZIELCZYM ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu.

2. W §14 umowy zapisano: „1. Umowa wchodzi w życie z dniem dostarczenia do Banku przez Kredytobiorcę uchwały właściwej dla Kredytodawcy Regionalnej Izby Obrachunkowej, zawierającej pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Kredytobiorcę kredytu będącego przedmiotem niniejszej umowy. 2. Kredytobiorca dostarczy do banku uchwałę (...) do dnia 14.08.2018 r. 3. Brak dostarczenia przez Kredytobiorcę uchwały (...) w terminie wskazanym w ust. 2 skutkować będzie rozwiązaniem niniejszej umowy.” Uchwałą nr II/143/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby

---

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 13 ustawy z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę będącego osobą fizyczną, którego prawomocnie skazano za przestępstwo: a) o którym mowa w art. 165a, art. 181-188, art. 189a, art. 218-221, art. 228-230a, art. 250a, art. 258 lub art. 270-309 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1600, z późn. zm.) lub art. 46 lub art. 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1468 i 1495), b) o charakterze terrorystycznym, o którym mowa w art. 115 § 20 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny, c) skarbowe, d) o którym mowa w art. 9 lub art. 10 ustawy z dnia 15 czerwca 2012 r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 769).



Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 7.131.805,58 zł. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zaciągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu m.in. kredytu wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania. Zatem Powiat powinien uzyskać ww. opinię przed zaciągnięciem zobowiązania.

#### Pozostałe ustalenia

1. W dniu 7 marca 2017 roku zostało wszczęte postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. Termomodernizacją budynku Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej przy ul. Roosevelta 3 w Piotrkowie Trybunalskim (procedura odwrócona). Pismem z dnia 27 marca 2017 roku wezwano wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona (ZRB Piotr Magdziarz), w trybie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 31 marca 2017 roku (4 dni). Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1.
2. Stwierdzono zaciąganie zobowiązań bez wymaganej przepisami prawa kontrasygnaty (np. umowa nr WO/69/2018 z dnia 30 października 2018 roku zawarta z MUSI sp. z o.o. na usługi: [1] sprzątnięcia – utrzymanie czystości w budynkach Zamawiającego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dąbrowskiego 7, al. 3 Maja 33 i ul. Sienkiewicza 16A; [2] ochrony nieruchomości Zamawiającego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dąbrowskiego 7, al. 3 Maja 33 i ul. Sienkiewicza 16A; [3] ochrony nieruchomości administrowanej przez Zarząd Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim przy al. 3 Maja 33 oraz Obwodu Drogowego usytuowanego w Rozprzy przy al. 900-lecia 13; [4] ochrony nieruchomości administrowanych przez Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego z siedzibą w Wolborzu przy ul. Modrzewskiego 107; [5] inkasa wartości pieniężnych z punktów kasowych Zamawiającego; [6] konwoju pracownika Zamawiającego wraz z transportowanymi przez niego wartościami pieniężnymi i przedmiotami). Powyższe stanowiło naruszenie art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 920), który stanowi, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

#### **W zakresie ewidencji majątku i inwentaryzacji**

1. Stwierdzono, że niektóre środki trwałe (zestawienie w protokole kontroli) zostały wprowadzone do ewidencji z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy

o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2. W wyniku kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury (rok 2017) ustalono, że na arkuszach spisowych dokonano spisu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (za wyjątkiem gruntów). Dodatkowo w dokumentacji inwentaryzacyjnej znalazły się dokumenty niebędące arkuszami spisu z natury o następujących tytułach: [1] wartości niematerialne i prawne stanowiące własność Starostwa Powiatowego - spisane przez Komisję Inwentaryzacyjną wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku; [2] grunty stanowiące własność Starostwa Powiatowego - spisane przez Komisję Inwentaryzacyjną wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Na wskazanych dokumentach dokonano spisu odpowiednio wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów. Dokumentacja ta nie wskazywała jednak w jaki sposób (jaką metodą) dokonano inwentaryzacji.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust.1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Ponadto, stosownie do §2 ust. 5 Instrukcji przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji (zarządzenie nr 28/2016 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 28 września 2016 roku) - inwentaryzacja w drodze weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu. Dokonuje się jej poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości inwentaryzowanych składników na dzień bilansowy. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się: a) wartości niematerialne i prawne, b) grunty, c) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, d) środki trwałe w budowie, wydzierżawione, e) należności sporne i wątpliwe, f) rozliczenia międzyokresowe kosztów, g) kapitały, rezerwy, h) fundusze specjalne, i) rozrachunki publicznoprawne, j) inne składniki aktywów i pasywów, których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie sald z przyczyn uzasadnionych jest niemożliwe.

### **W zakresie pomocy finansowej i dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych**

1. W dniu 15 lutego 2017 roku Powiat Piotrkowski zawarł porozumienie nr 1/2017 w sprawie powierzenia Gminie Łęki Szlacheckie przez Powiat Piotrkowski zadania publicznego w zakresie zarządzania drogą powiatową nr 3926E

Kobiele Wielkie – Lubień, na odcinku od km 18+959 do km 27+427, tj. od granicy z Gminą Masłowice do miejscowości Trzepnica. Porozumienie było zmieniane następującymi aneksami: [1] nr 1 z dnia 2 października 2017 roku; [2] nr 2 z dnia 26 kwietnia 2018 roku; [3] nr 3 z dnia 16 maja 2019 roku. Zgodnie z art. 13 pkt 6 lit. a) ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1461), w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się porozumienia w sprawie wykonywania zadań publicznych zawarte między jednostkami samorządu terytorialnego. W analizowanym stanie faktycznym stwierdzono brak publikacji porozumienia i jego aneksów, za wyjątkiem aneksu nr 1.

2. Kontrolą objęto realizację postanowień porozumienia wprowadzonych w 2018 roku. W §1 dodano ust. 9 i 10 o następującej treści: *„Powierający dofinansuje w 2018 roku realizację zadania »Przebudowa drogi powiatowej nr 3926E Kobiele Wielkie – Lubień na odcinku od km 18+959 do km 27+427« etap II w wysokości 400.000,00 zł (...). Dofinansowanie zostanie przekazane po wykonaniu zadania w terminie 14 dni od daty otrzymania kserokopii faktur za wykonane roboty budowlane i nadzór nad realizacją zadania, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, na rachunek bankowy Przejmującego (...). Ostateczny termin wykorzystania środków to 31 sierpnia 2018 r.”*

W art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wskazano, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale. W analizowanym przypadku nie wskazano terminu zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

3. W dniu 22 maja 2018 roku Powiat Piotrkowski zawarł umowę nr WS/3/2018<sup>5</sup> z Powiatowym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Piotrkowie Trybunalskim z przeznaczeniem na realizację zadania pn. Modernizacja bloku operacyjnego w budynku Szpitala przy ul. Roosevelta 3 dla celów działalności oddziałów szpitalnych i Izby Przyjęć oraz modernizacja oddziału położniczo-ginekologicznego dla celów działalności oddziałów szpitalnych. Pierwotnie

---

<sup>5</sup> Umowa została zawarta na podstawie art. 114 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, podmiot wykonujący działalność leczniczą może otrzymać środki publiczne z przeznaczeniem na: [1] realizację zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej, programów zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji tych zadań; [2] remonty; [3] inne niż określone w pkt 1 inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego; [4] realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), lub innych niż wymienione środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na zasadach określonych w odrębnych przepisach; [5] ) cele określone w odrębnych przepisach oraz umowach międzynarodowych; [6] realizację programów wieloletnich; [7] pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne.

kwota dotacji wynosiła 400.000,00 zł i była zabezpieczona w budżecie na podstawie uchwały nr XLI/339/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 28 kwietnia 2018 roku. Środki miały zostać przekazane na podstawie składanych wniosków o płatności wraz z załączonymi kserokopiami faktur za wykonane roboty oraz protokołami odbioru częściowego robót wyszczególnionych w dokumencie pn. Zadania przystosowawcze w zakresie poprawy standardów hospitalizacji i realizacji programu dostosowawczego w szpitalu Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Piotrkowie Trybunalskim (załącznik do umowy) lub wniosków o zaliczkę.

ZADANIA PRZYSTOSOWAWCZE W ZAKRESIE POPRAWY STANDARDÓW				
Lp.	Dział/oddział	Opis uchybienia	Sposób usunięcia uchybienia	Koszty
1.	Blok operacyjny	Brak śluzy dla pacjentów. Brak śluzy szatniowej dla personelu. Brak pomieszczenia dla personelu z węzłem sanitarnym. Brak magazynu czystej bielizny. Brak pomieszczenia porządkowego. Zabezpieczenie wewnątrz bloku sali wybudzeń.	Przebudowa wewnętrzna w obrębie istniejącego bloku operacyjnego z zachowaniem 2 sal operacyjnych i sal wybudzeń	160.000
2.	Brudownik oddziału położniczego	Brak urządzenia do dekontaminacji i utylizacji lub myjki	Zakup urządzenia	22.000
3.	Brudownik oddziału ginekologicznego	Brak urządzenia do dekontaminacji i utylizacji lub myjki	Zakup urządzenia	22.000
4.	Oddział Ginekologiczny	Zlikwidowanie przeszkód budowlanych w zakresie wejść. Wykonanie węzła sanitarnego	Zlecenie usługi na zewnątrz	16.000
		Sale chorych z wieloma łózkami, brak zachowania intymności i ochrony informacji medycznych. Sale o niskim standardzie medycznym Kabiny sanitarne o małych gabarytach, brak bidetów	Zlecenie usługi na zewnątrz	100.000
5.	Oddział Położniczy	Brak sali zapewniającej poród spełniające warunki sanitarno – higieniczne. Wykonanie sali porodowej w ciągu komunikacyjnym zespołu porodowego Przystosowanie wymaga zajęcia dwóch pomieszczeń – sali chorych i pomieszczeń oddziałowej sali porodowej	Zlecenie usługi na zewnątrz	80.000
RAZEM				400.000

Aneks nr 1 z dnia 28 września 2018 roku zmniejszyła wysokość dotacji do kwoty 320.000,00 zł. Aneks nie zawierał załącznika w postaci dokumentu pn. „Zadania przystosowawcze...” dostosowanego do zmniejszonej kwoty dotacji. Środki przekazano w dniu 14 czerwca 2018 roku (200.000,00 zł) oraz 28 listopada 2018 roku (120.000,00 zł).

W dniu 15 stycznia 2019 roku, zgodnie z umową, wpłynęło sprawozdanie z rozliczenia dotacji zawierające faktury wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz załącznik do umowy z związku z podpisanym aneksem dostosowany do zmniejszonej kwoty dotacji:

ZADANIA PRZYSTOSOWAWCZE W ZAKRESIE POPRAWY STANDARDÓW				
Lp.	Dział/oddział	Opis uchybienia	Sposób usunięcia uchybienia	Koszty
1.	Blok operacyjny	Brak śluzy dla pacjentów. Brak śluzy szatniowej dla personelu. Brak pomieszczenia dla personelu z węzłem sanitarnym. <u>Brak magazynu sprzętu i aparatury</u> Brak magazynu czystej bielizny. Brak pomieszczenia porządkowego. Zabezpieczenie wewnątrz bloku sali wybudzeń.	Przebudowa wewnętrzna w obrębie istniejącego bloku operacyjnego z zachowaniem 2 sal operacyjnych i sal wybudzeń	213.930
2.	Brudownik oddziału położniczego	Brak urządzenia do dekontaminacji i utylizacji lub myjki	Zakup urządzenia	19.630
3.	Brudownik oddziału ginekologicznego	Brak urządzenia do dekontaminacji i utylizacji lub myjki	Zakup urządzenia	19.630
4.	Oddział Ginekologiczny	Zlikwidowanie przeszkód budowlanych w zakresie wejść. <u>Wykonanie węzła sanitarnego</u> <u>Salę chorych z wieloma łóżkami, brak zachowania intymności i ochrony informacji medycznych.</u> <u>Salę o niskim standardzie medycznym</u> <u>Kabiny sanitarne o małych gabarytach, brak bidetów</u> <u>Dostosowanie sal chorych na potrzeby gabinetu lekarzy anestezyjologów</u> <u>Dostosowanie małej sali R na potrzeby sali chorych</u> <u>Montaż telewizji w salach chorych</u>	Zlecenie usługi na zewnątrz <u>Prace instalacyjne wykonywane przez własne służby</u>	15.949
5.	Oddział Położniczy	Brak sali zapewniającej poród spełniającej warunki sanitarno – higieniczne. <u>Wykonanie sali porodowej w ciągu komunikacyjnym zespołu porodowego</u> <u>Przystosowanie wymaga zajęcia dwóch pomieszczeń – sali chorych i pomieszczeń oddziałowej sali porodowej</u> <u>Wytworzenie wewnętrznego korytarza poprzez podział budowlany istniejących sal chorych</u>	Zlecenie usługi na zewnątrz <u>Prace instalacyjne wykonywane przez własne służby</u>	50.861
		RAZEM		320.000

Zgodnie z rozliczeniem koszty poszczególnych zadań wyglądały następująco (różnica między wydatkami a kwotą przekazanej dotacji została pokryta ze środków własnych PZOZ):

Lp.	Dział/oddział	Koszty
1.	Blok operacyjny	214.147,80
2.	Brudownik oddziału położniczego	19.630,80
3.	Brudownik oddziału ginekologicznego	19.630,80
4.	Oddział Ginekologiczny	15.949,59
5.	Oddział Położniczy	50.861,70
	RAZEM	320.220,29

Mając na uwadze powoływane przepisy ustawy o działalności leczniczej, treść zawartej umowy wraz z załącznikiem (w wersji na dzień zawarcia umowy), faktury przedłożone przez dotowanego, zwrócić należy uwagę na następujące wydatki przedłożone do rozliczenia otrzymanej dotacji:

Lp.	Zadanie/ poz. wydatku	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota	Przedmiot płatności
1.	1/2	12/10/2018	02.10.2018	4.500,00	Wykonanie mebli do gabinetu lekarskiego anestezjologów (szafa ubraniowa, szafa na cele gospodarcze, szafki stojące)
2.	1/9	F/44/12/18	06.12.2018	2.742,24	Zakup żarówek, świetlówek, itp.
3.	1/13	4487/GL/18	20.12.2018	1.440,00	Zakup kanapy dla personelu
4.	1/14	19/12/2018	20.12.2018	3.680,00	Zakup mebli
5.	1/16	16/12/2018	19.12.2018	2.960,00	Zakup mebli
6.	4/1	F/71/05/18	15.05.2018	5.806,29	Zakup 8 telewizorów wraz z uchwytami
7.	4/2	F/73/06/18	14.06.2018	516,86	Zakup wzmacniaczy antenowych i rozgałęźników
8.	5/4	F/175/12/18	21.12.2018	2.698,03	Zakup 4 telewizorów wraz z uchwytami
9.	5/5	10104393	13.12.2018	550,00	Zakup kanapy
10.	5/6	4487/GL/18	20.12.2018	1.440,00	Zakup kanapy dla personelu
11.	5/7	14/12/2018	11.12.2018	3.720,00	Zakup szafy biurowej
12.	5/8	18/12/2018	20.12.2018	5.800,00	Zakup biurek lekarskich, szafy
13.	5/9	15/12/2018	11.12.2018	2.420,00	Zakup biurka lekarskiego, szaf
		RAZEM		38.273,42	

Inspektorom RIO w Łodzi nie przedłożono dokumentów potwierdzających, że treść załącznika, który zawierał szczegółowy opis przedmiotu dotacji, po zmniejszeniu kwoty dotacji do wysokości 320.000,00 zł, był znany Powiatowi Piotrkowskiego w chwili podpisywania aneksu zmniejszającego kwotę dotacji z 400.000,00 zł do 320.000,00 zł. W konsekwencji, zakres przedstawionych powyżej wydatków powinien zostać przez Powiat przeanalizowany z punktu widzenia prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji.

*Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim w zakresie wskazanym w protokole kontroli.*

## II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Przewodniczącego o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Sporządzić instrukcję, o której mowa w art. 83 ust.1 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
2. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – w zakresie ewidencji na kontach wskazanych w I części wystąpienia pokontrolnego.
3. Przy sporządzaniu bilansów, zarówno z wykonania budżetu, jak również Starostwa Powiatowego, uwzględnić uwagi zawarte w I części wystąpienia pokontrolnego.
4. Zobowiązania wobec kontrahentów regulować w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Terminowo zwracać zabezpieczenie należytego wykonania umów w sprawie zamówienia publicznego, przestrzegając art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.
6. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej - w zakresie udzielania zaliczek na niezbędne koszty podróży zagranicznej.
7. Pierwszej aktualizacji kwoty dotacji dla jednostek oświatowych dokonywać w terminie zgodnym z regułą określoną w art. 43 ust 1 pkt 2 w zw. z art. 43 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych.
8. Zapewnić przestrzeganie art. 43 ust.4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym – jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust.1 - 4 i 8, art. 26 ust.1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust.1, art. 40 i art. 41 uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia

obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust.1 - 4 i 8, art. 26 ust.1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust.1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Ponadto, stosownie do art. 43 ust.5 ustawy - w przypadku wyrównywania kwoty dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust.1 - 4 i 8, art. 26 ust.1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust.1, art. 40 i art. 41, zgodnie z art. 43 ust. 4, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

9. Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zwrotu wynagrodzenia wypłaconego, z naruszeniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, dla ówczesnego Starosty Powiatu Piotrkowskiego Pana Stanisława Cudały.
10. Dodatki specjalne przyznawać w sytuacjach wskazanych w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Dokonać analizy stosowanej w tym zakresie praktyki w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim.
11. Zapewnić stosowanie art. 26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust.1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust.1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.
12. Zobowiązania, o których mowa w art. 91 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zaciągać po uzyskaniu opinii RIO w Łodzi dotyczącej możliwości spłaty zobowiązania.



13. Przestrzegać terminu, o którym mowa w art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust.8, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1.
14. Zapewnić kontrasygnowanie, przez Skarbnika Powiatu lub osobę przez niego upoważnioną, czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, zgodnie z wymogiem określonym w art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym.
15. Terminowo wprowadzać do ewidencji księgowej składniki majątku, przestrzegając art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
16. Zapewnić przestrzeganie obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz przepisów art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości, w zakresie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów. Ponadto, przestrzegać art. 27 ust.1 ww. ustawy, stosownie do którego - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.
17. Przestrzegać obowiązku publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego w sprawie wykonywania zadań publicznych, zgodnie z art. 13 pkt 6 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.
18. W umowach dotyczących udzielenia pomocy finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego (dotacja celowa), zamieszczać wszystkie elementy treściowe wymagane przez art. 250 ustawy o finansach publicznych.
19. Dokonać analizy rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Powiatu na rzecz PZOZ, mając na względzie ustalenia faktyczne zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego oraz postanowienia umowy dotyczące zakresu przyznanej dotacji. W przypadku stwierdzenia przesłanek uzasadniających dochodzenie zwrotu do budżetu dotacji lub jej części podjąć niezbędne w tym zakresie czynności.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Przewodniczącego o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim,
3. aa.