

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Powiat Brzeziński
Termin kontroli:	20 lutego 2013 roku -24 maja 2013 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Lech Leszczyński – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2012 rok (lata 2010 i 2011 – wybrane zagadnienia)
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/3/2013 z dnia 11 lutego 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 Brzeziński położony jest w centralnej Polsce we wschodniej części województwa łódzkiego. W granicach administracyjnych Powiatu Brzezińskiego znajdują się: miasto Brzeziny oraz 4 gminy wiejskie: Brzeziny, Dmosin, Jeżów i Rogów.

Liczba ludności w Powiecie Brzezińskim wynosiła: na dzień 31 grudnia 2011 roku 30.940 mieszkańców a na dzień 31 grudnia 2012 roku 30.980 mieszkańców.

Liczba bezrobotnych w Powiecie Brzezińskim stanowiła: na dzień 31 grudnia 2011 roku 1.793 osób, z tego 845 kobiet i 948 mężczyzn a na dzień 31 grudnia 2012 roku 1.894 osoby, z tego 882 kobiety i 1012 mężczyzn. Stopa bezrobocia w Powiecie Brzezińskim wyniosła: na koniec 2011 roku 15,0% a na koniec 2012 roku 16,1%.

Starostwo Powiatowe w Brzezinach zarejestrowane jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 750731711 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi Oddział w Brzezinach w dniu 3 stycznia 2002 roku.

Powiat Brzeziński zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 750731786 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi Oddział w Brzezinach w dniu 3 stycznia 2002 roku.

Urząd Skarbowy w Brzezinach decyzją z dnia 18 grudnia 2001 roku nadał Starostwu Powiatowemu w Brzezinach numer identyfikacji podatkowej (NIP) 833-13-38-659 a decyzją z dnia 23 listopada 2010 roku Powiatowi Brzezińskiemu nr 8331394936.

Ares siedziby Starostwa Powiatowego w Brzezinach: ul. Sienkiewicza 16, 95-060 Brzeziny, tel. 46 874-11-11.

Kontrola miała charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i udzielania zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Ustalono wskazane poniżej podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Powiatu Brzezińskiego w latach 2010-2012 w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z.

Niezbędne dane potrzebne do ustalenia wskaźników finansowych zawiera poniższa tabela:

L.p.	Nazwa	Rok		
		2010	2011	2012
1	dochody ogółem	26.063.004,76	29.962.726,73	28.312.515,36
2	dochody bieżące	24.874.238,72	29.162.056,74	26.143.620,13
3	dochody majątkowe w tym:	1.188.766,04	800.669,99	2.168.895,23
4	dochody ze sprzedaży	23.646,76	0,00	67.846,00
5	wydatki ogółem	28.932.212,38	28.873.540,93	28.984.989,54
6	wydatki bieżące	26.568.291,29	27.292.955,65	25.145.391,78
7	wydatki na wynagrodzenia	14.991.751,30	15.737.019,29	15.752.059,69
8	wydatki majątkowe	2.363.921,09	1.580.585,28	3.839.597,76
9	nadwyżka operacyjna (dochody bieżące - wydatki bieżące)	- 1.694.052,57	1.869.101,09	998.228,35
10	liczba mieszkańców na 31 grudnia każdego roku	30.625	30.940	30.980
11	zobowiązania ogółem	11.836.815,16	10.747.405,21	11.217.567,32
12	zobowiązania ogółem bez zobowiązań unijnych	11.836.815,16	10.747.405,21	11.217.567,32
13	obsługa zadłużenia	336.971,13	762.460,67	666.465,08
14	zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
15	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek	1.986.580,52	4.268.729,95	2.654.358,89
16	spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne	1.986.580,52	4.268.729,95	2.654.358,89

W oparciu o wymienione powyżej dane ustalono wskaźniki finansowe charakteryzujące sytuację finansową Powiatu Brzezińskiego, które zawiera poniższa tabela:

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

L.p.	Nazwa	Rok			
		2010	2011	2012	
Wskaźniki budżetowe					
1.	WB1 (w. 2/w. 1)	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	95,4	97,3	92,3
2.	WB3 (w. 9/w. 1)	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	- 6,5	6,2	3,5
3.	WB4 (w. 8/w. 5)	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	8,2	5,5	13,2
4.	WB5 (w. 7/w. 6)	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	56,4	57,7	62,6
5.	WB6 (w. 9 + w. 4/w. 1)	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	- 6,4	6,2	3,8
6.	WB7 (w. 9 + w..3/w. 8)	wskaźnik samofinansowania	- 21,4	168,9	82,5
Wskaźniki na mieszkańca					
7.	WL2 (w. 9/w.10)	nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku	- 55,3	60,4	32,2
Wskaźniki dla zobowiązań					
8.	WZ1 (w.11/w.1)	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych	45,4	35,9	39,6
9.	WZ2 (w.12/w.1)	udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	45,4	35,9	39,6
10	WZ3 (w.13 + w.15)/w. 1	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (zob. wskaźnik ograniczający zadłużenie określony w art.169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych	8,9	16,8	11,7
11.	WZ4 (w.13 + w.16)/w. 1	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	8,9	16,8	11,7
12.	WZ6 (w.6 + w.15) /w..2	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	114,8	108,2	106,3
13.	WZ7 (w.14/w.11)	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,0	0,0	0,0

Z tabeli jak wyżej (l.p. 10 i 11 wynika), że wskaźniki: WZ3 i WZ4 określające wydatki na obsługę zadłużenia obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wyniosły w 2010 roku 8,9%, i wykazywały w kolejnych latach tendencję wzrostową, osiągając w 2012 roku poziom 11,7%, z tym, że w roku 2011 wyniosły 16,8%. Uchwałą nr III/204/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 2 maja 2012 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu Brzezińskiego z wykonania budżetu za 2011 rok pozytywnie zaopiniowano wymienione sprawozdanie, z uwagą zawartą w uzasadnieniu, w brzmieniu: „Na podstawie analizy sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie ustalono, że jednostka przekroczyła w 2011 roku 15% wskaźnik spłat kredytów i pożyczek oraz odsetek od tych zobowiązań wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Wykonane w 2011 roku spłaty zobowiązań oraz odsetki od nich wyniosły 5.031.190,62 zł, co stanowiło 16,79 % zrealizowanych dochodów i wyniknęło z faktu podpisania w dniu 29 września 2011 roku pomiędzy Ministerstwem Zdrowia a Powiatem Brzezińskim umowy o udzielenie dotacji celowej w ramach realizacji Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”. W podpisanej umowie Powiat Brzeziński zobowiązał się do przeznaczenia otrzymanej dotacji na spłatę zobowiązań przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Brzezinach. Realizacja postanowień umowy doprowadziła do opisanej sytuacji.”

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla lat 2011 - 2012.

Relacja przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Powiatu Brzezińskiego wyniosła:

- w 2011 roku – 16,8%,
- w 2012 roku – 11,7%,

i przekroczyła średnią arytmetyczną z obliczonych ostatnich trzech lat, relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu Powiatu (2011 rok – -2,1%, 2012 rok – -0,7%).

Wskaźniki zadłużenia dla lat 2011 - 2012 wyliczono według wzoru jn.:

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

Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla lat 2011 - 2012 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący 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 cytowanej ustawy. 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. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2010 - 2012 Powiatu Brzezińskiego obrazuje poniższa tabela (tabela bazuje na treści art. 242 ustawy o finansach publicznych, wymóg tam sformułowany miał zastosowanie *po raz pierwszy do budżetów uchwalanych na 2011 rok*):

	2010	2010	2011	2011	2012	2012
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	25.373.673	25.203.234,72	29.966.529	29.547.231,60	26.940.450	26.518.487,22
Wydatki bieżące	27.075.489	26.568.291,29	28.006.980	27.292.955,65	25.704.404	25.145.391,78
Wynik	- 1.701.816	-1.365.056,57	1.959.549	2.254.275,95	1.236.046	1.373.095,44

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady powiatu

Po wyborach samorządowych, przeprowadzonych w dniu 21 listopada 2010 roku, Przewodniczącym Rady Powiatu w Brzezinach został MARIAN KRASINSKI, co wynika z uchwały nr I/1/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Brzezinach.

W poprzedniej kadencji, tj. w latach 2006 - 2010 funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu pełnił także Marian Krasinski – wybrany uchwałą nr I/1/2006 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 27 listopada 2006 roku.

Starosta i pozostali członkowie zarządu powiatu

Funkcję Starosty Brzezińskiego pełni EDMUND KOTECKI, co stwierdzono na podstawie uchwały nr I/3/2010 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 30 listopada 2010 roku w sprawie wyboru Starosty Brzezińskiego.

W dniu 30 listopada 2010 roku Rada Powiatu uchwałą nr I/4/10 powołała na stanowisko Wicestarosty ZBIGNIEWA LECHAŃSKIEGO.

Uchwałą nr I/5/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 30 listopada 2010 roku stwierdzono, że na pozostałych członków Zarządu Powiatu w Brzezinach zostali wybrani:

- LESZEK GÓRAJEK,
- ZBIGNIEW SOKOŁOWSKI.

W poprzedniej kadencji, tj. w latach 2006 - 2010 członkami Zarządu Powiatu Brzezińskiego byli:

- Starosta – EDMUND KOTECKI,
- Wicestarosta – MARCIN PLUTA,
- Pozostali członkowie Zarządu Powiatu: LESZEK GÓRAJEK i JANUSZ NOWAŃSKI

Skarbnik powiatu

Funkcję Skarbnika Powiatu pełni GRZEGORZ DĘBKOWSKI, powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2007 roku uchwałą nr IX/65/07 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 27 czerwca 2007 roku.

Sekretarz powiatu

Sekretarzem Powiatu Brzezińskiego jest ZBIGNIEW SZCZEPAN BĄCZYŃSKI, powołany na to stanowisko z dniem podjęcia uchwały nr I/40/2002 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 20 maja 2002 roku w sprawie powołania Sekretarza Powiatu.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy na podstawie powołania wymienionego Sekretarza, przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

2. POWIATOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z aktualizowanym wykazem jednostek organizacyjnych Powiatu, stanowiącym załącznik do statutu Powiatu Brzezińskiego, w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2011 - 2012 funkcjonowały i funkcjonują nadal następujące jednostki organizacyjne – wszystkie o statusie powiatowych jednostek budżetowych:

- Dom Pomocy Społecznej w Brzezinach,
- Dom Pomocy Społecznej w Dąbrowie (gmina Jeżów),
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Brzezinach,
- Liceum Ogólnokształcące w Brzezinach,
- Zespół Szkół Specjalnych w Brzezinach,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Brzezinach,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Brzezinach,
- Powiatowy Urząd Pracy w Brzezinach.

Wyżej wymienione jednostki organizacyjne, zestawione w tabeli zawierającej: nazwę jednostki, adres jednostki, imię i nazwisko kierownika jednostki, nazwę aktu organizacyjnego (nr, z dnia) tworzącego jednostkę organizacyjną, formę organizacyjno-prawną oraz nr uchwały (z dnia) w sprawie statutu jednostki organizacyjnej stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W dniu 30 września 2010 roku zakończono czynności likwidacyjne Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzezinach nad działalnością, którego Powiat Brzeziński sprawował nadzór. Powyższej likwidacji dokonano poprzez przekształcenie SP ZOZ w Brzezinach w podmiot zapewniający dalsze, nieprzerwane udzielanie świadczeń zdrowotnych – Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Brzezinach utworzony przez Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółka z o.o., co zostało określone w uchwale nr LV/304/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzezinach (uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 140, poz. 1165 z dnia 14 maja 2010 roku).

Informacja Starosty Brzezińskiego Edmunda Koteckiego, dotycząca przekształcenia i likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzezinach stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik do statutu Powiatu Brzezińskiego instytucjami zaliczanymi do powiatowych służb, inspekcji i straży, w okresie objętym kontrolą, były:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Brzezinach,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Brzezinach,

- Komenda Powiatowa Policji w Brzezinach (dodana do wykazu, stanowiącego załącznik do uchwały nr XVIII/101/12 Rady Powiatu z dnia 29 lutego 2012 roku w sprawie uchwalenia statutu Powiatu Brzezińskiego),
- Państwowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Brzezinach (dodana do wykazu, stanowiącego załącznik do uchwały nr XVIII/101/12 Rady Powiatu z dnia 29 lutego 2012 roku).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut powiatu

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2011- 2012 obowiązywał:

- do dnia 4 czerwca 2012 roku statut uchwalony uchwałą nr II/7/2002 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 6 grudnia 2002 roku w sprawie uchwalenia statutu Powiatu Brzezińskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z 2003 roku nr 21, poz. 237) zmienioną uchwałą nr XIV/98/2004 Rady Powiatu z dnia 27 lutego 2004 roku o zmianie statutu Powiatu Brzezińskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 91, poz. 774), uchwałą nr XXXVIII/232/05 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 30 grudnia 2005 roku o zmianie statutu Powiatu Brzezińskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z 2006 roku nr 50, poz. 459), uchwałą nr XXXV/210/09 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 21 stycznia 2009 roku o zmianie statutu Powiatu Brzezińskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 38, poz. 408), uchwałą nr XLIV/252/09 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 20 sierpnia 2009 roku o zmianie statutu Powiatu Brzezińskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 285, poz. 2413), uchwałą nr LXII/346/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 29 września 2010 roku w sprawie zmian w statucie Powiatu Brzezińskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 320, poz. 2714) oraz uchwałą nr LXIII/353/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 27 października 2010 roku w sprawie zmian w statucie Powiatu Brzezińskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 340, poz. 2986),
- od dnia 5 czerwca 2012 roku statut uchwalony uchwałą nr XVIII/101/12 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 29 lutego 2012 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego, poz. 1587 z dnia 22 maja 2012 roku).

Regulamin organizacyjny starostwa

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2011 - 2012 organizację i zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego określał regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Brzezinach stanowiący załącznik do uchwały nr XVII/117/08 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 30 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Brzezinach ze zmianami wprowadzonymi:

- uchwałą nr XLIII / 246/09 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 17 czerwca 2009 roku,
- uchwałą nr XLVI /261 /09 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 28 września 2009 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W kontrolowanej jednostce zasady wydzierżawiania nieruchomości gruntowych oraz wynajmowania lokali użytkowych na okres dłuższy niż 3 lata określa uchwała nr XLVI/262/09 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 28 września 2009 roku; natomiast Rada Powiatu nie skorzystała w pełni z art. 12 pkt 8 lit. a i art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (jednolity tekst z 2001 r., Dz. U. nr 142, poz. 1592 ze zm.) i nie określiła w formie uchwały zasad zbywania nieruchomości i lokali stanowiących własność Powiatu oraz nabywania nieruchomości do zasobów Powiatu.

Rada Powiatu w Brzezinach każdorazowo podejmuje uchwałę o wyrażeniu zgody na zbycie, nabycie bądź obciążenie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu.

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

Kontrolującemu przedstawiono do wglądu instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Starostwie Powiatowym w Brzezinach. Powyższa instrukcja została wprowadzona w życie zarządzeniem Starosty Brzezińskiego nr 34 z dnia 10 grudnia 2008 roku, na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2003 roku, Dz. U. nr 153, poz. 1505 ze zm.).

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym - finansowej. Osoby odpowiedzialne.

Procedury kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Brzezinach zawarte są w:

- regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Brzezinach stanowiącym załącznik do uchwały nr XVII/117/08 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 30 stycznia 2008 roku (ze zmianami),
- zarządzeniu nr 9 Starosty Brzezińskiego z dnia 12 kwietnia 2010 roku w sprawie organizacji kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Brzezinach, jednostkach organizacyjnych Powiatu Brzezińskiego i powiatowych osobach prawnych. Uregulowania zawarte w powyższym zarządzeniu dotyczą sposobu organizacji i zasad wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Brzezinach oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Brzezińskiego i powiatowych osobach prawnych. Unormowanie sposobu realizacji kontroli zarządczej wewnętrznej w samorządowych jednostkach organizacyjnych pozostawiono w gestii kierowników jednostek.

Starosta w latach 2011-2012 nie powierzał określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240, ze zm.) w formie odrębnego imiennego upoważnienia, ani też poprzez wskazanie w regulaminie organizacyjnym jednostki.

Starosta pismem nr OK.I.-0113-4/10 z dnia 15 lutego 2010 roku - na podstawie art. 54 ustawy o finansach publicznych powierzył Grzegorzowi Dębkowskiemu - Skarbnikowi Powiatu 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.

Pozostałymi unormowaniami wewnętrznymi zawierającymi procedury kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Brzezinach są:

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Brzezinach stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 7 Starosty Brzezińskiego z dnia 23 marca 2009 roku,
- dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Brzezinach stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 23 Starosty Brzezińskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku zmieniona aneksami: nr 1 z dnia 22 lutego 2011 roku, nr 2 z dnia 27 grudnia 2011 roku i nr 3 z dnia 30 lipca 2012 roku,
- instrukcja inwentaryzacyjna w Starostwie Powiatowym w Brzezinach stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 12 Starosty Brzezińskiego z dnia 5 listopada 2012 roku,
- regulamin pobierania i rozliczania zaliczek przez pracowników Starostwa Powiatowego w Brzezinach stanowiący załącznik do zarządzenia nr 23 Starosty Brzezińskiego z dnia 17 grudnia 2007 roku,
- instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Starostwie Powiatowym w Brzezinach stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 34 Starosty Brzezińskiego z dnia 10 grudnia 2008 roku.

Powyższe ustalenia wynikają z przedłożonych kontrolującemu dokumentów oraz ***pismennej informacji Sekretarza Powiatu Zbigniewa Bączyńskiego, stanowiącej załącznik nr 4 do protokołu kontroli.***

Starosta Brzeziński zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej. O tym fakcie świadczą podpisy pracowników na odwrocie zarządzeń wprowadzających powyższe regulacje.

Skarbnik Powiatu Grzegorz Dębowski dokonywał wstępnej kontroli zgodności na etapie realizacji, sprawdzając zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez Skarbnika Powiatu kontroli wewnętrznej operacji gospodarczych był podpis złożony na dokumentach źródłowych.

Na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych Skarbnika Powiatu Grzegorza Dębowskiego ustalono, że spełniał on wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy.

W badanym okresie w Wydziale Finansowym oprócz Skarbnika zatrudnionych było 5 osób. Dokonano porównania zakresu działania Wydziału Finansowego, określonego w regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego z zadaniami wynikającymi z zakresów czynności, ustalonych dla poszczególnych pracowników Wydziału Finansowego i stwierdzono, że są one spójne. W zakresach czynności każdego pracownika Wydziału Finansowego znajdował się zapis dotyczący obowiązku sprawowania zastępstwa w przypadku nieobecności innego pracownika Wydziału.

Faktury i rachunki wpływające do Kancelarii Starostwa Powiatowego były opatrzone pieczęcią wpływu - odciskiem pieczęci, zawierającym datę wpływu oraz podlegały rejestracji prowadzonej dla tych dokumentów i były dalej przekazywane do właściwej komórki organizacyjnej w celu sprawdzenia pod względem merytorycznym i dokonania ich opisu. Następnie dokumenty przekazywane były do Wydziału Finansowego w celu sprawdzenia ich pod względem formalno - rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty oraz dokonania zapisów w księgach rachunkowych.

Przepisy dotyczące instrukcji kancelaryjnej dla organu Powiatu, obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 roku zawarte są w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze sprostowaniem w 2011 roku - Dz. U. nr 27 poz. 140). Czynności kancelaryjne dotyczące umieszczania identyfikatora na przesyłkach wpływających na

nośniku papierowym, określają przepisy § 17 i § 7 pkt 6 zawarte w załączniku nr 1 do wymienionego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów.

Kontroli prawidłowości rejestracji dowodów finansowo-księgowych wpływających do jednostki dokonano w oparciu o dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę w grudniu 2011 roku oraz styczniu i grudniu 2012 roku, i styczniu 2013 roku – łącznie skontrolowano 117 dokumentów (ww. dokumenty opisano w rozdziale IV "Rozrachunki i rozszczenia").

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano w trakcie kontroli wydatków poniesionych w 2012 roku na: realizację inwestycji, wynagrodzenia, oraz udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

Kontrolę przestrzegania przepisów w zakresie kontroli finansowej przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w dniach od 14 maja do 29 czerwca 2009 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2007-2009. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 602/53/2009 z dnia 27 sierpnia 2009 roku skierował do Przewodniczącego Zarządu Powiatu Brzezińskiego wystąpienie pokontrolne (do Starostwa wpłynęło 3 września 2009 roku). Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Przewodniczący Zarządu Powiatu Brzezińskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: OK. 0913-6/07 z dnia 1 października 2009 roku.

W dniach od 5 marca do 14 marca 2012 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Powiecie Brzezińskim w zakresie udzielania zamówień publicznych. Okres objęty kontrolą obejmował 2011 rok. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 602/43/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 roku skierował do Przewodniczącego Zarządu Powiatu Brzezińskiego wystąpienie pokontrolne (do Starostwa wpłynęło 10 sierpnia 2012 roku). Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Przewodniczący Zarządu Powiatu Brzezińskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: OK. 1710.1.2012 z dnia 7 września 2012 roku.

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

Zgodnie z informacją ustną Skarbnika Powiatu Brzezińskiego oraz zapisami zawartymi w książce kontroli, inne podmioty w wymienionym powyżej okresie, przeprowadziły następujące kontrole w Starostwie Powiatowym w Brzezinach w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrolę	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2010			
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej w kwocie 176.119,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa przekazanej na realizację zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków	26.01 – 05.02

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

		kłęsk żywiołowych w 2009 roku (dział 600, rozdział 60078, § 2130).	
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Między innymi: - prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania upoważniony jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, - ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.	16.11 – 13.12
ROK 2011			
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Między innymi: prawidłowość wydatkowania przez Powiat Brzeziński otrzymanych w formie dotacji środków finansowych na realizację zadania objętego porozumieniem z dnia 30 września 2010 roku o przekazaniu Powiatowi Brzezińskiemu części zadania z zakresu właściwości Wojewody przepisów kpa, w szczególności dotyczących przestrzegania wyznaczonych terminów prowadzenia spraw oraz uprawnień przysługujących właściwie określonym stronom postępowania, ustawy o szczególnych zasadach postępowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych, ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ustawy o samorządzie powiatowym (w szczególności przepisu art. 38).	18.03 – 21.03
2.	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Audyt projektu nr RPLD.02.06.00-00-066/09-02 pod nazwą „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I”.	6.04 – 8.04
3.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Prawidłowość prowadzenia baz danych jako podstawy do tworzenia infrastruktury informacji przestrzennej w latach 2008 - 2011 (I półrocze), w tym realizacja w Starostwie wydatków o charakterze bieżącym i majątkowym (inwestycyjnym) związanych z utrzymaniem i udostępnianiem baz danych z informacjami przestrzennymi obsługującymi ewidencję i rejestry.	2.06 – 27.07
4.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej w kwocie 180.000,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa przekazanej na realizację zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków kłęsk żywiołowych w 2010 roku (dział 600, rozdział 60078, § 2130). 2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone	23.08 – 9.09

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

		ustawami realizowane przez powiat w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w 2010 roku. Realizacja w 2010 roku dochodów w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w tym kształtowanie się zaległości na 31 grudnia 2010 roku w stosunku do stanu na 1 stycznia 2010 roku.	
5.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola wykonania porozumienia na prowadzenie Lokalnego Punktu Informacyjnego, w tym sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków i prowadzenia ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z porozumieniem.	06.12
ROK 2012			
1.	Ministerstwo Rozwoju Regionalnego	Kontrola w miejscu realizacji porozumienia nr PIP/DEF-VIII/POPT/04/123/09/10 w sprawie funkcjonowania na terenie województwa systemu informacji o funduszach europejskich, w tym sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków i prowadzenia ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z porozumieniem, w tym zachowanie ścieżki audytu wybranych operacji księgowych.	30.01
2.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola planowa projektu nr POKL.09.05.00-10-275/10-00 pod nazwą „Zaprzyjaźnij się z Chopinem”, w tym sprawdzenie, czy informacje dotyczące postępu realizacji projektu oraz poniesione wydatki przez Beneficjenta we wniosku o płatność są zgodne z wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL), ze stanem rzeczywistym, harmonogramem realizacji projektu, harmonogramem płatności oraz budżetem projektu.	20.02 – 22.02
3.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola w zakresie wydatkowania przez Powiat Brzeziński w latach 2009-2011 środków budżetowych na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa strażnicy Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Brzezinach przy ul. Waryńskiego”.	8.05 – 25.05
4.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Sprawdzenie zakresu wykonanych prac w związku ze złożonymi wnioskami: nr N120604W i nr N120603W o dofinansowanie zadania o nazwie „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I”.	8.08
5.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola planowa projektu nr POKL.09.00.02-10-050/11 pod nazwa Praktyka czyni mistrza”, m.in. w zakresie prawidłowości rozliczeń finansowych i	9.11 – 13.11 oraz 12.12 – 13.12

		kwalifikalności wydatków dotyczących personelu projektu.	
6.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola realizacji porozumienia w sprawie funkcjonowania Lokalnego Punktu Informacyjnego w Podregionie Centralnym – w Starostwie Powiatowym w Brzezinach – za okres: 1 października 2011 roku – 30 września 2012 roku, w tym: sprawdzenie sposobu dokumentowania wydatków i prowadzenia ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z porozumieniem	23.11

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu Powiatu Brzezińskiego oraz jego jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Andrespolu z siedzibą w Andrespolu. Z wymienionym Bankiem umowę zawarto w dniu 1 października 2009 roku, na czas określony: od dnia 1 października 2009 roku do dnia 30 września 2013 roku. Wymienioną umowę zawarto w wyniku wygrania przez Bank przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 10 września 2009 roku przez Powiat Brzeziński.

Stan środków finansowych jednostki, zdeponowanych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2012 roku obrazuje poniższy wykaz rachunków bankowych,

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2012
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek budżetu	133-2-1	618.552,47
2	Rachunek projektu „Otwarte drzwi”	133-2-2-7	0,00
3	Rachunek projektu „Stawiamy na profesjonalizm III”	133-2-2-8	0,00
4	Rachunek projektu „Stawiam na siebie”	133-2-2-9	0,00
5	Rachunek projektu „Chcemy żyć z Wami”	133-2-2-10	0,00
6	Rachunek projektu „Postarajmy się zrozumieć”	133-2-2-11	0,00
7	Rachunek projektu „Stawiamy na profesjonalizm IV”	133-2-2-12	18.779,36
8	Rachunek projektu „Atrakcyjna szkoła daje większe możliwości”	133-2-2-13	0,00
9	Rachunek projektu „Młodzi na swoim”	133-2-2-14	0,00
10	Rachunek projektu „Autostrada kompetencji ucznia i nauczyciela”	133-2-3-1	0,00
11	Rachunek projektu „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach”	133-2-3-2	0,00
12	Rachunek projektu „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach” (dla środków PFRON)	133-2-3-4	0,00

13	Rachunek projektu „Praktyka czyni mistrza”	133-2-3-5	65.736,03
14	Rachunek środków na niewygasające wydatki	135-2-1	18.450,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
15	Rachunek ZFŚS	135-1-1	4.802,00
16	Rachunek PFRON	136-1-1	17.554,83
17	Rachunek programu „Aktywny samorząd”	136-1-2	32.864,10
18	Rachunek depozytowy	139-1-1	21.623,72
19	Rachunek dochodów Skarbu Państwa	139-1-2	7,63

W czasie postępowania kontrolnego dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2012 roku na kontach księgowych, porównując z potwierdzeniami sald przez ww. Bank na rachunkach bankowych. Stwierdzono, że salda wykazane na poszczególnych kartach kontowych są zgodne z potwierdzeniami sald przez Bank na koniec 2012 roku.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2012 rok

W okresie kontrolowanym tj. w 2012 roku zaciągnięto kredyt długoterminowy w wysokości 2.740.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Brzezińskiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów, pożyczkę długoterminową w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 384.521,00 zł na dofinansowanie zadania „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej” oraz kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 3.000.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Szczegółowej kontroli poddano ww. kredyty.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

Kredyt długoterminowy w wysokości 2.740.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Brzezińskiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów

Rada Powiatu w Brzezinach uchwałą nr XVI/82/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2012 rok w § 12 pkt 4 i 5 upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia w 2012 roku kredytów na finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 518.222,00 zł oraz kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do wysokości 2.654.359 zł. W trakcie roku budżetowego upoważnienie dla Zarządu do zaciągnięcia kredytów na finansowanie deficytu zostało zwiększone do wysokości 932.122 zł (uchwała Nr XVII/94/12 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 15 lutego 2012 r.), a następnie zmniejszone do wysokości 701.491 zł (uchwała nr XXVI/127/12 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 24 sierpnia 2012 roku) oraz do wysokości 474.946 zł (uchwała Nr XXVIII/133/12 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 10 października 2012 roku).

Działając na podstawie przedmiotowego upoważnienia Zarząd Powiatu podjął w dniu 17 października 2012 roku uchwałę nr 126/12 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.740.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Brzezińskiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, z tego: 85.641,00 zł na finansowanie deficytu oraz 2.654.359,00 zł na spłatę zobowiązań.

Uchwałą nr III/361/2012 z dnia 29 października 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości zaciągnięcia i spłaty przedmiotowego kredytu.

Powyższy kredyt mieścił się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 5 uchwały nr XXVIII/133/12 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 10 października 2012 roku w sprawie zmian budżetu Powiatu na 2012 roku – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 800.000 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 4.000.000 zł.

W celu wyłonienia banku, który udzieli kredytu, przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Wartość zamówienia ustalona została w oparciu o średnią wartość WIBOR 1M w okresie od 21 października 2011 roku do 19 października 2012 roku, tj. 4,81%, szacowaną marżę w wysokości 1,8% oraz prowizję przygotowawczą nie więcej niż 0,1% i wyniosła 797.317,08 zł, tj. 198.357,32 euro.

W wyniku przeprowadzonego przetargu, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez Bank Spółdzielczy w Andrespolu, z oferowaną kwotą 781.844,00 zł.

W dniu 5 grudnia 2012 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu a Powiatem Brzezińskim, została zawarta umowa o kredyt długoterminowy nr 41725/2012/71 w wysokości 2.740.000 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Brzezińskiego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Umowa zawierała kontrasygnatę Grzegorza Dębrowskiego – Skarbnika Powiatu Brzezińskiego.

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, że kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy w dniu 10 grudnia 2012 roku. Spłata odsetek następowała zgodnie z terminem określonym w umowie kredytu, tj. w okresach miesięcznych, w dniach płatności rat kapitałowych. Termin spłaty rat kapitałowych ustalono w ratach miesięcznych począwszy od 25 stycznia 2013 r. Kontrolujący sprawdził terminowość spłat ww. rat w okresie od stycznia do marca 2013 roku i stwierdził, że spłaty były dokonywane terminowo.

Pożyczka długoterminowa w wysokości 384.521,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Brzezińskiego z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej”

Zakres upoważnień dla Zarządu Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu został szczegółowo opisany powyżej.

Działając na podstawie przedmiotowego upoważnienia Zarząd Powiatu podjął w dniu 25 lipca 2012 roku uchwałę nr 74/12 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Brzezińskiego. Pożyczkę

postanowiono zaciągnąć w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 384.521,00 zł, z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej”.

Uchwałą nr III/314/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości zaciągnięcia i spłaty przedmiotowej pożyczki.

Powyższa pożyczka mieściła się w ustalonym (zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) w § 5 uchwały nr XVII/94/12 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu na 2012 roku – limicie zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 1.400.000,00 zł.

W dniu 27 listopada 2012 rok pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Powiatem Brzezińskim, została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 528/OA/P/2012 w formie pożyczki zadania inwestycyjnego „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej” w wysokości 384.521,00 zł. Umowa zawierała kontrasygnatę Grzegorza Dębkowskiego – Skarbnika Powiatu Brzezińskiego.

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, że pożyczka została postawiona do dyspozycji Pożyczkobiorcy w dniu 21 grudnia 2012 roku. Spłata odsetek i rat pożyczki następowała zgodnie z harmonogramem spłat stanowiącym załącznik nr 3 do umowy kredytu, tj. raty pożyczki w okresach kwartalnych, zaś odsetki do dnia 10 każdego miesiąca, począwszy od 10 marca 2013 r. Kontrolujący sprawdzili terminowość spłat ww. rat w okresie od miesiąca lutego do kwietnia 2013 roku i stwierdził, że spłaty były dokonywane terminowo.

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)

Rada Powiatu w Brzezinach uchwałą nr XVI/82/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2012 roku w § 12 pkt 3 upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia w 2012 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł.

Działając na podstawie przedmiotowego upoważnienia Zarząd Powiatu podjął w dniu 20 marca 2012 roku uchwałę nr 21/12 w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego w wysokości 1.500.000,00 zł na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Powiatu Brzezińskiego.

W dniu 4 kwietnia 2012 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Andrespolu, prowadzącym obsługę budżetu powiatu, a Powiatem Brzezińskim, została zawarta umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 40894/2012/71. Zgodnie z umową Bank postawił do dyspozycji Kredytobiorcy limit w wysokości 1.500.000,00 zł na okres od 4 kwietnia 2012 roku do 28 grudnia 2012 roku. Wykorzystanie kredytu następowało w formie bezgotówkowej, poprzez realizację dyspozycji Kredytobiorcy w ciężar rachunku bieżącego do wysokości ustalonego limitu, zaś spłata kredytu następowała z każdego wpływu środków na rachunek bieżący Kredytobiorcy. Odsetki od kredytu podlegały spłacie w terminach miesięcznych, do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od 30 kwietnia 2012 roku oraz przy ostatecznej spłacie kredytu. Oprocentowanie kredytu określone zostało według stawki WIBOR 1M, powiększonej o stałą marżę Banku w wysokości 3%, zgodnie z ofertą złożoną w przetargu nieograniczonym na „Bankową

obsługę budżetu Powiatu Brzezińskiego i jednostek organizacyjnych powiatu”. Umowa zawierała kontrasygnatę Grzegorza Dębrowskiego – Skarbnika Powiatu Brzezińskiego.

Dnia 29 sierpnia 2012 roku Zarząd Powiatu w Brzezinach podjął uchwałę nr 102/12 w sprawie zmiany uchwały nr 21/12 z dnia 20 marca 2012 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Powiatu Brzezińskiego. Uchwałą tą postanowił zwiększyć kwotę zaciągniętego kredytu o 1.500.000 zł do łącznej wysokości 3.000.000 zł.

W związku z powyższym, w dniu 11 września 2012 roku podpisany został aneks nr 1/2012 do umowy nr 40894/2012/71, podwyższający limit kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do łącznej kwoty 3.000.000,00 zł.

Zgodnie z art. 91 ust. 2, w związku z art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zaciągnięcie kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu nie wymagało opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Analiza dokumentów źródłowych wykazała, że kredyt został postawiony do dyspozycji Kredytobiorcy, zgodnie z terminami określonymi w umowie kredytowej oraz aneksie do umowy, tj. w dniach 4 kwietnia oraz 11 września 2012 roku.

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 kontrolowanym nie zaciągnano kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2010 - 2012 rok

Powiat Brzeziński w roku 2010 udzielił poręczenia kredytu zaciągniętego w dniu 26 kwietnia 2010 roku w Banku Spółdzielczym w Skierniewicach przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Brzezinach na podstawie umowy nr 1/2010 w wysokości 1.200.000,00 zł, z przeznaczeniem na cele bieżące. Kredyt udzielony został na okres od 26 kwietnia 2010 roku do 25 kwietnia 2020 roku. Zabezpieczenie kredytu stanowiły: weksel in blanco kredytobiorcy, cesja wierzytelności na należnościach Narodowego Funduszu Zdrowia oraz poręczenie organu założycielskiego – Powiatu Brzezińskiego – według prawa cywilnego udzielone za kwotę kredytu wraz z odsetkami, prowizjami i wszelkimi innymi kwotami należnymi bankowi z tytułu umowy kredytu, nie więcej niż 2.400.000,00 zł, w tym kapitał – 1.200.000,00 zł, odsetki – 1.200.000,00 zł.

Umowa poręczenia pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Skierniewicach a Powiatem Brzezińskim zawarta została w dniu 13 maja 2010 roku.

Uchwałą nr LV/301/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 29 kwietnia 2010 roku, zmienioną uchwałą nr LVI/308/10 z dnia 12 maja 2010 roku, udzielono poręczenia spłaty przysługujących bankowi wierzytelności wobec Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzezinach do wysokości ogółem 2.400.000,00 zł. Poręczenie zostało udzielone na czas od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2020 roku. Spłatę ewentualnych zobowiązań z tytułu poręczenia uwzględniono w budżecie roku 2010 w prawidłowej wysokości, wynikającej z umowy poręczenia, tj. 160.000,00 zł w rozdziale 75704 – rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego (uchwała nr LV/307/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 29 kwietnia 2010 roku). W następnych latach budżetowych poręczenie spłaty zostało zabezpieczone dochodami własnymi Powiatu Brzezińskiego.

Na podstawie informacji miesięcznych składanych przez SP ZOZ do Starostwa w 2010 roku stwierdzono, że szpital dokonywał spłat rat kredytów i odsetek terminowo i w prawidłowej wysokości, zgodnie z harmonogramem spłat. Kwota niewymagalnych poręczeń została uwzględniona w sprawozdaniu Rb-Z za II kwartał 2010 roku w wysokości 2.369.988,73 zł (poręczenie w kwocie 2.400.000,00 zł pomniejszone o spłaty dokonane przez SPZOZ w miesiącach maju i czerwcu 2010 roku).

W związku z likwidacją Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzezinach, Powiat na mocy art. 60 ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (jednolity tekst z 2007 r., Dz. U. nr 14, poz. 89 z późn. zm.), przejął zobowiązania SPZOZ wynikające z umowy kredytu nr 1/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 roku i wstąpił na miejsce dłużnika (umowa przejęcia długu nr 1/2010 zawarta w dniu 30 września 2010 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Skierniewicach, Powiatem Brzezińskim a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Brzezinach w likwidacji). Na skutek przejęcia zobowiązań poręczenie wygasło.

Do końca III kwartału 2010 roku, w sprawozdaniach Rb-Z wykazywana była wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Powyższe poręczenie dotyczyło kredytu zaciągniętego w dniu 29 września 2005 roku w BRE Bank Hipoteczny S.A. w Warszawie przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Brzezinach na podstawie umowy nr 05/0100 w wysokości 5.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań i sfinansowanie inwestycji. Zabezpieczeniem kredytu było poręczenie Powiatu do kwoty 7.933.450,00 zł – spłata kredytu wraz z odsetkami. Poręczenie było udzielone na okres 2005-2015. Umowa poręczenia stanowiła załącznik nr 3 do ww. umowy. Uchwałą Rady Powiatu nr XXXII/207/05 z dnia 12 lipca 2005 roku, udzielono poręczenia spłaty wierzytelności wobec SPZOZ w Brzezinach. Obejmowało ono spłatę kapitału – 5.500.000,00 zł oraz odsetek – 2.433.450,00 zł.

W związku z niewykorzystaną kwotą kredytu w wysokości 1.056.335,67 zł oraz wcześniejszą spłatą w kwocie 1.247.037,48 zł, w dniu 19 marca 2008 roku podpisano nową umowę poręczenia, zastępującą umowę z dnia 29 września 2005 roku, w wyniku której kwota poręczenia przez Powiat zmniejszyła się do kwoty 4.659.848,23 zł.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiła ona 3.976.668,15 zł, na dzień 31 grudnia 2009 roku 3.270.710,29 zł, na dzień 30 września 2010 roku 2.974.431,12 zł.

W związku z likwidacją Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzezinach, Powiat na mocy art. 60 ust. 6 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (jednolity tekst z 2007 r., Dz. U. nr 14, poz. 89 ze zm.), z dniem 1 października 2010 roku przejął zobowiązania SPZOZ wynikające z umowy kredytu nr 05/0100 z dnia 29 września 2005 roku i wstąpił na miejsce dłużnika. Na skutek przejęcia zobowiązań *poręczenie wygasło*, stosownie do § 6 ust. 2 umowy w sprawie warunków przejęcia zobowiązań, zawartej w dniu 13 października 2010 roku pomiędzy BRE Bankiem Hipotecznym S.A. a Powiatem Brzezińskim.

Salda wyżej wymienionych przejętych zobowiązań (kredytów) po SP ZOZ wynosiły:

- na dzień 31 grudnia 2010 roku 4.089.373,16 zł,
- na dzień 31 grudnia 2011 roku 1.503.607,09 zł,
- na dzień 31 grudnia 2012 roku 1.180.734,72 zł.

Wyemitowane papiery wartościowe

Powiat Brzeziński w 2012 roku oraz w latach wcześniejszych nie emitował papierów wartościowych.

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

Stan konta 030 na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 4.501.957,86 zł i dotyczył udziałów posiadanych przez Powiat Brzeziński w spółce Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

W 2012 roku Powiat nie wnosił aportów do spółki.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 030 - *Długoterminowe aktywa finansowe* przedstawiały się następująco:

ROK 2008

BO na dzień 1 stycznia 2008 roku - 0,00 zł

Obroty Wn - 50.000,00 zł

Obroty Ma - 0,00 zł

BZ na dzień 31 grudnia 2008 roku - Wn 50.000,00 zł

ROK 2009

BO na dzień 1 stycznia 2009 roku - Wn 50.000,00 zł

Obroty Wn - 120.000,00 zł

Obroty Ma - 0,00 zł

BZ na dzień 31 grudnia 2009 roku - Wn 170.000,00 zł

ROK 2010

BO na dzień 1 stycznia 2010 roku - Wn 170.000,00 zł

Obroty Wn - 2.454.406,00 zł

Obroty Ma - 0,00 zł

BZ na dzień 31 grudnia 2010 roku - Wn 2.624.406,00 zł

ROK 2011

BO na dzień 1 stycznia 2011 roku - Wn 2.624.406,00 zł

Obroty Wn - 1.877.551,86 zł

Obroty Ma - 0,00 zł

BZ na dzień 31 grudnia 2011 roku - Wn 4.501.957,86 zł

ROK 2012

BO na dzień 1 stycznia 2012 roku - Wn 4.501.957,86 zł

Obroty Wn - 0,00 zł

Obroty Ma - 0,00 zł

BZ na dzień 31 grudnia 2012 roku - Wn 4.501.957,86 zł

Stan konta 030 na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 4.501.957,86 zł i dotyczył udziałów posiadanych przez Powiat Brzeziński w spółce Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Uchwałą Rady Powiatu nr XXVIII/164/08 z dnia 3 września 2008 roku, Powiat utworzył spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach z kapitałem zakładowym 50.000,00 zł. Kapitał zakładowy dzielił się na 50 równych udziałów o wartości 1.000,00 zł każdy i został pokryty w całości gotówką przez Powiat. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia. Umowa spółki z ograniczoną odpowiedzialnością podpisana została aktem notarialnym Rep. A nr 2704/2008 w dniu 11 września 2008 roku przez dwóch członków Zarządu Powiatu. Zgodnie z aktem, podwyższenie kapitału zakładowego Spółki do wysokości 100.000.000,00 zł w terminie do 31 grudnia 2023 roku nie będzie stanowiło zmiany umowy spółki. Wpis do KRS nastąpił w dniu 24 września 2008 roku.

W dniu 14 września 2009 roku, kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 120.000,00 zł, na co Rada Powiatu zabezpieczyła środki finansowe uchwałą nr XXXVIII/226/09 z dnia 4 marca 2009 roku – 90.000,00 zł oraz uchwałą nr XLII/241/09 z dnia 27 maja 2009 roku – 30.000,00 zł. Podwyższenie nastąpiło w formie gotówki.

W dniu 24 sierpnia 2010 roku kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 430.000,00 zł, na co Rada Powiatu zabezpieczyła środki finansowe uchwałą nr LV/307/10 z dnia 29 kwietnia 2010 roku. Podwyższenie nastąpiło w formie gotówki.

Dnia 29 listopada 2010 roku zawarty został akt notarialny przy udziale Zarządu Powiatu w Brzezinach w pełnym jego składzie, na mocy którego kapitał zakładowy spółki został podwyższony z kwoty 600.000,00 zł do kwoty 2.624.000,00 zł. Powiat Brzeziński objął wszystkie nowo utworzone udziały i pokrył je w całości wkładami niepieniężnymi, w sposób następujący:

- w postaci własności zabudowanej nieruchomości o wartości 1.722.000,00 zł, położonej w Brzezinach, ulica Bohaterów Warszawy nr 2, o obszarze 1610 m², nr działki 2573, objętej księgą wieczystą KW nr 20965 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Brzezinach (wartość oszacowana na podstawie wyceny sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 31 maja 2010 roku),
- w postaci praw majątkowych na dobrach niematerialnych o łącznej wartości 161.406,00 zł (dokumentacja projektowo-kosztorysowa na wykonanie kompleksowej termomodernizacji budynku Przychodni Rejonowej w Brzezinach, koncepcja funkcjonalno-architektonicznej przebudowy i rozbudowy starego szpitala, projekt przebudowy i modernizacji bloku operacyjnego w SP ZOZ w Brzezinach, koncepcja informatyzacji – dokumentacji technicznej dla projektu E-szpital),
- w postaci środków transportu o łącznej wartości 141.000,00 zł (karetka sanitarne – 7 szt., samochód osobowy, samochód ciężarowy, ciągnik, przyczepa-wywrotka, wózek akumulatorowy).

Wartość ogółem wniesionego aportu wyniosła 2.024.406,00 zł.

Wraz z aktem notarialnym dotyczącym podwyższenia kapitału zakładowego Spółki (Rep. A nr 3151/2010), zawarto akt notarialny – oświadczenie o objęciu udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością (Rep. A nr 3156/2010) oraz akt notarialny – umowa przeniesienia własności nieruchomości położonej w Brzezinach przy ulicy Bohaterów Warszawy nr 2 na rzecz Powiatowego Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (Rep. A nr 3159/2010).

Przed zawarciem w dniu 29 listopada 2010 roku wyżej wymienionych aktów notarialnych, organy stanowiący i wykonawczy Powiatu Brzezińskiego podjęły następujące uchwały:

- uchwała nr LV/306/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 29 kwietnia 2010 roku w sprawie wniesienia zabudowanej nieruchomości położonej w Brzezinach, oznaczonej w ewidencji gruntów, jako działka nr 2573 o powierzchni 1610 m², jako aport do spółki Powiatowe Centrum Zdrowia Spółka z o.o. w Brzezinach,
- uchwała nr LXIII/358/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 27 października 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na przeniesienie przez Zarząd Powiatu Brzezińskiego własności środków trwałych stanowiących majątek ruchomy Powiatu Brzezińskiego, przejęty w formie zorganizowanej całości gospodarczej, jako części przedsiębiorstwa po zlikwidowanym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Brzezinach, do spółki pod firmą „Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” tytułem wkładu niepieniężnego w celu podniesienia jej kapitału zakładowego oraz objęcia udziałów w podwyższonym kapitale,
- uchwała nr LXIV/360/10 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 12 listopada 2010 roku w sprawie wyrażenia zgody na przeniesienie przez Zarząd Powiatu Brzezińskiego własności wartości niematerialnych i prawnych stanowiących własność Powiatu

Brzezińskiego do spółki pod firmą „Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” tytułem wkładu niepieniężnego w celu podniesienia jej kapitału zakładowego oraz objęcia udziałów w podwyższonym kapitale,

- uchwała nr 151/10 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 17 listopada 2010 roku w sprawie wniesienia części majątku ruchomego stanowiącego własność Powiatu Brzezińskiego do spółki pod firmą „Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” tytułem wkładu niepieniężnego w celu pokrycia podniesionego kapitału zakładowego oraz objęcia udziałów w podwyższonym kapitale spółki,
- uchwała nr 155/10 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 25 listopada 2010 roku w sprawie przeniesienia własności wartości niematerialnych i prawnych stanowiących własność Powiatu Brzezińskiego do spółki pod firmą „Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” tytułem wkładu niepieniężnego w celu pokrycia podniesionego kapitału zakładowego spółki oraz objęcia udziałów w podwyższonym kapitale,
- uchwała nr 156/10 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 25 listopada 2010 roku w sprawie wniesienia własności zabudowanej nieruchomości położonej w Brzezinach, oznaczonej w ewidencji gruntów, jako działka nr 2573 do spółki Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w celu pokrycia podwyższonego kapitału zakładowego.

Dnia 10 sierpnia 2011 roku zawarto akt notarialny przy udziale Zarządu Powiatu w Brzezinach w pełnym jego składzie na mocy, którego kapitał zakładowy spółki został podwyższony z kwoty 2.624.000,00 zł do kwoty 4.501.000,00 zł. Powiat Brzeziński objął wszystkie nowo utworzone udziały i pokrył w całości aportem rzeczowym w postaci sprzętu medycznego i wyposażenia, ujętego w załączniku do uchwały nr 105/11 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 29 lipca 2011 roku w sprawie wniesienia części majątku ruchomego stanowiącego własność Powiatu Brzezińskiego do spółki pod firmą „Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” tytułem wkładu niepieniężnego w celu podniesienia jej kapitału zakładowego oraz objęcia udziałów w podwyższonym kapitale spółki, zawierającego 773 pozycji o łącznej wartości 1.877.551,86 zł.

W 2012 roku Powiat nie wносił aportów do spółki.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Powiat Brzeziński posiadał 100% udziałów w spółce Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. Obecnie, wraz z podwyższeniem kapitału zakładowego do kwoty 9.186.000,00 zł i objęciem 4.685 udziałów o wartości 4.685.000,00 zł (51%) przez nowego inwestora, Powiat posiada 49% udziałów.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2012 rok

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sprawozdań Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz na podstawie ewidencji księgowej za 2012 rok przedstawiał się, jak niżej:

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów dłużnych	Zadłużenie na dzień 30.06. 2012 /w zł./		Zadłużenie na dzień 31.12. 2012 /w zł./	
		Kwota	%	Kwota	%
1	2	3	4	5	6
1.	Kredyty długoterminowe	9.409.581,36	x	10.833.046,32	x
2.	Kredyty w rachunku bieżącym	717.591,06	x	0,00	x
2.	Pożyczki	0,00	x	384.521,00	x
3.	Zobowiązania wymagalne	0,00	x	0,00	x
4.	Łączna kwota długu	10.127.172,42	36,7	11.217.567,32	39,6

*udział procentowy kwoty długu na dzień 30 czerwca 2012 roku został wyliczony w stosunku do planowanych dochodów jednostki w 2012 roku.

Jednostka kontrolowana nie zaciągała kredytów, pożyczek i nie emitowała papierów wartościowych nie wliczanych do limitu zadłużenia.

Kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach ubiegłych mające znaczenie dla długu publicznego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2012	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2012
1	Bank Spółdzielczy w Andrespolu – 35880/2008/71	28.10.2008	2.091.565,00	01.2009-12.2012	243.565,00	0,00
2	Bank Spółdzielczy w Andrespolu – 37322/2009/71	17.09.2009	2.400.000,00	01.2010-12.2013	900.000,00	600.000,00
3	Bank Spółdzielczy w Skierniewicach (kredyt przejęty po SP ZOZ) – 1/2010	30.09.2010	1.150.000,00	10.2010-09.2015	390.000,00	330.000,00
4	Bank Pekao SA – ŁCK/I/07/2010/22255208	06.10.2010	3.600.000,00	01.2011-12.2019	3.000.000,06	2.800.000,08
5	BRE Bank Hipoteczny (kredyt przejęty po SP ZOZ) – 05/0100	13.10.2010	1.546.790,40	10.2010-09.2015	1.005.413,76	850.734,72
6	Bank Gospodarki Żywnościowej – U/0008599948/0002/2010/2900	23.12.2010	1.311.967,00	01.2011-12.2015	918.376,84	787.180,12
7	Bank Spółdzielczy w Andrespolu – 40441/2011/71	14.12.2011	3.179.320,00	01.2012-12.2018	2.952.225,70	2.725.131,40
8	Bank Spółdzielczy w Andrespolu – 41725/2012/71	05.12.2012	2.740.000,00	01.2013-04.2020	0,00	2.740.000,00
9	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – 528/OA/P/2012	27.11.2012	384.521,00	02.2013-11.2020	0,00	384.521,00
Suma					9.409.581,36	11.217.567,32

Art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych

Planowane kwoty spłat /zł/ oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2012 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawia poniższa tabela:

Tytuł spłaty	na dzień 30 czerwca 2012r.		na dzień 31 grudnia 2012r.	
	Planowane kwoty spłat	Wykonane kwoty spłat	Planowane kwoty spłat	Wykonane kwoty spłat
1. Kredyty	2.654.359,00	1.337.823,85	2.654.359,00	2.654.358,89
2. Odsetki od kredytów	670.000,00	330.619,79	670.000,00	666.465,08
Razem	3.324.359,00	1.668.443,64	3.324.359,00	3.320.823,97

Udział procentowy planowanej i wykonanej kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2012 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku w stosunku do planowanych /po zmianach/ na dany rok dochodów powiatu przedstawia poniższa tabela:

Tytuł spłaty	na dzień 30 czerwca 2012r.		na dzień 31 grudnia 2012r.	
	Planowane kwoty spłat	Wykonane kwoty spłat	Planowane kwoty spłat	Wykonane kwoty spłat
1. Kredyty	9,6%	4,9%	9,2%	9,2%
2. Odsetki od kredytów	2,4%	1,2%	2,3%	2,3%
Razem	12,0%	6,1%	11,5%	11,5%

Art. 170 ust.1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych

Udział procentowy kwoty długu na dzień 30 czerwca 2012 roku w stosunku do planowanych dochodów jednostki i na dzień 31 grudnia 2012 roku w stosunku do zrealizowanych dochodów jednostki przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Zobowiązania wg tytułów dłużnych	na dzień 30 czerwca 2012 r.	na dzień 31 grudnia 2012 r.
1.	Kredyty	36,7%	39,6%
2.	Pożyczki	-	-
3.	Zobowiązania wymagalne	-	-
	Razem:	36,7%	39,6%

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Sprawdzono terminowość spłaty zobowiązań zaciągniętych przed 2012 rokiem. Do kontroli przyjęto próbę obejmującą kredyt w kwocie 3.600.000,00 zł, zaciągnięty w 2010 roku – umowa nr ŁCK/I/07/2010/22255208 z dnia 6 października 2010 roku zawarta między Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. a Powiatem Brzezińskim.

Ustalenia dotyczące terminowości spłaty zobowiązań w związku z zaciągniętym kredytem w kwocie 3.600.000,00 zł w Banku Polska Kasa Opieki S.A, zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono – zgodnie z danymi zawartymi w wymienionej tabeli - że kwoty rat kapitałowych oraz odsetki spłacane były zgodnie z terminami ustalonymi w umowie, tj. do 25. dnia każdego miesiąca.

Udzielone pożyczki

W okresie kontrolowanym Powiat Brzeziński nie udzielał żadnych pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja księgowa operacji związanych z długiem przedstawiała się następująco:

- wpływ kredytu Wn 133-2 Ma 134-2,
- spłata kredytu Wn 134-2 Ma 133-2,
- wpływ pożyczki Wn 133-2 Ma 260-2,
- naliczenie odsetek Wn 909-2 Ma 134-2,
- spłata odsetek Wn 134-2 Ma 133-2; Wn 902-2 Ma 909-2 (w organie);
Wn 751-1 Ma 130-1 (w jednostce).

Do konta 134 prowadzona była ewidencja analityczna według poszczególnych umów kredytowych.

Przejęte kredyty po SP ZOZ księgowano (w organie i w jednostce) jak niżej:

- przejęcie kredytu Wn 962 Ma 134
- spłata kredytu Wn 134 Ma 133
- naliczenie odsetek Wn 909 Ma 134
- spłata odsetek Wn 134 Ma 133; Wn 902-2 Ma 909
Wn 751 Ma 130 (w jednostce).

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości w kontrolowanej jednostce określało zarządzenie nr 23 Starosty Brzezińskiego z dnia z 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Brzezinach. Wymienione zarządzenie zostało zmienione następującymi aneksami:

- aneksem nr 1 z dnia 22 lutego 2011 roku,
- aneksem nr 2 z dnia 27 grudnia 2011 roku,
- aneksem nr 3 z dnia 30 lipca 2012 roku.

Powyższą dokumentację opracowano na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.) uwzględniając zakres i specyfikę jednostki.

Opracowane zasady określały:

- rok obrotowy – rok kalendarzowy i okresy sprawozdawcze, którymi były poszczególne miesiące,
- sposób i rodzaj prowadzonych ksiąg rachunkowych określono w załączniku nr 1 do zarządzenia - w jednostce prowadzi się ewidencję komputerową w formie księgi

głównej dla organu i księgi głównej dla jednostki budżetowej; zapisano, że na koniec okresu sprawozdawczego (miesięcznego) sporządza się zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Do środków trwałych, niskocennowych środków trwałych umarżanych jednorazowo oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są księgi pomocnicze w formie ksiąg inwentarzowych. Załącznik nr 1 do zarządzenia zawiera: 1) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (wykaz kont bilansowych i pozabilansowych oraz opis tych kont, zasady tworzenia ksiąg pomocniczych dla jednostki samorządu terytorialnego), 2) plan kont dla jednostki budżetowej (wykaz kont bilansowych i pozabilansowych oraz opis tych kont, zasady tworzenia ksiąg pomocniczych w jednostce budżetowej do kont księgi głównej)

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego określone zostały w załączniku nr 2 do zarządzenia,
- w załączniku nr 3 przedstawiono system przetwarzania danych z użyciem programu finansowo – księgowego – Księgowość budżetowa – R. Groszka wraz z opisem jego funkcjonowania, ochrony i metod dostępu do danych i systemu przetwarzania danych komputerowych oraz program Vulcan do prowadzenia kartotek pracowników, Płatnik z ZUS, BeSTia – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego
- opis występującego w jednostce systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów zawarto w załączniku nr 4 do zarządzenia,
- zasady ewidencji księgowej dla wyodrębnionych projektów zawarto w załączniku nr 5

Analiza powyższych uregulowań wykazała, że dokumentacja opisująca zasady rachunkowości odpowiada wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe komputerowo. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych dla organu i jednostki wykorzystany jest program „Księgowość budżetowa”.

Techniką ręczną w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja analityczna dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, wartości niematerialnych i prawnych.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik – zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, a obroty liczone są w sposób ciągły,
- księga główna – zawierająca chronologiczne zapisy w ujęciu syntetycznym, prowadzi się ją w sposób spełniający zasadę podwójnego zapisu,
- księgi pomocnicze prowadzone w ramach kont księgi głównej – zapisy w ujęciu analitycznym uzgadniane z zapisami księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla zespołów: majątek trwały, rozrachunki i rozszczenia,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych – sporządzane są na koniec okresu sprawozdawczego.

Do środków trwałych prowadzi się ewidencję analityczną w postaci obiektów inwentarzowych i kart wyposażenia poszczególnych pomieszczeń oraz tabel amortyzacyjnych i umorzeniowych.

W okresie objętym kontrolą na koniec każdego miesiąca sporządzane były wydruki z ksiąg rachunkowych organu i jednostki oraz zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych zgodnie z wymogiem art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Kontrolowana jednostka posiadała wspólny rachunek bankowy dla organu, jako Powiatu oraz Starostwa, jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe oznaczone, co do roku obrotowego, prowadzone są w sposób zapewniający trwałość zapisów i wyraźnie.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku, skontrolowano na podstawie analizy ostatnich dziesięciu pozycji księgowych z miesiąca kwietnia 2012 roku i dziesięć pierwszych zaewidencjonowanych operacji w maju 2012 roku, a mianowicie:

kwiecień 2012 roku:

- polecenie księgowania z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2306 (17 operacji) - księgowanie wydatków jednostki KP PSP w Brzezinach, w kwocie 209.464,29 zł, wykonanych w miesiącu kwietniu 2012 r. na podstawie sprawozdania Rb-28s,
- polecenie księgowania z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2307 (12 operacji) - księgowanie wydatków jednostki Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Brzezinach, w kwocie 41.977,49 zł, wykonanych w miesiącu kwietniu 2012 r. na podstawie sprawozdania Rb-28s,
- polecenie księgowania z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2308 (11 operacji) - księgowanie wydatków jednostki Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Brzezinach w kwocie 231.647,81 zł, wykonanych w miesiącu kwietniu 2012 r. na podstawie sprawozdania Rb-28s,
- polecenie księgowania z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2309 (29 operacji) - księgowanie wydatków jednostki Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Brzezinach, w kwocie 181.750,81 zł, wykonanych w miesiącu kwietniu 2012 r. na podstawie sprawozdania Rb-28s,
- polecenie księgowania z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2310 (24 operacji) - księgowanie wydatków jednostki Powiatowy Urząd Pracy w Brzezinach, w kwocie 193.851,90 zł, wykonanych w miesiącu kwietniu 2012 r. na podstawie sprawozdania Rb-28s,
- faktura Fv/41/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2311 (3 operacje – naliczenie wysokości faktury na koncie 080 - 201, księgowanie zaangażowania środków na konto 998, księgowanie na kontach 810 - 800) faktura o wartości 113.357,24 zł dotyczy inwestycji pn. „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej”,
- faktura Fv/40/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2312 (3 operacje naliczenie wysokości faktury na koncie 080 - 201, księgowanie zaangażowania środków na konto 998, księgowanie na kontach 810 - 800) faktura dotyczy inwestycji pn. „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej”,
- polecenie księgowania z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2313 (4 operacje) – naliczenie należności za miesiąc kwiecień 2012 r. od NZOZ MEDAB – Wojciech Bandurka, w wysokości 18.346,52 zł zgodnie z wyrokiem sądu,
- polecenie księgowania z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2314 (12 operacji) - księgowanie wydatków jednostki Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Brzezinach, w kwocie 23.800,52 zł, wykonanych w miesiącu kwietniu 2012 roku na podstawie sprawozdania Rb-28s,
- polecenie księgowania z dnia 30 kwietnia 2012 roku – pozycja księgowa nr 2315 (7 operacji) księgowanie wydatków jednostki Dom Pomocy Społecznej w Dąbrowie, w

kwocie 2.814,71 zł, wykonanych w miesiącu kwietniu 2012 roku na podstawie sprawozdania Rb-28s.

maj 2012 roku:

- faktura 0014/12/FVS z dnia 1 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2316 (2 operacje) naliczenie kosztów za nadzór programami komputerowymi w wydziale Starostwa Powiatowego w kwocie 922,50 zł,
- faktura 1301/2012 z dnia 2 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2317, przypis należności z tytułu opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne na podstawie wystawionej przez Starostwo Powiatowe faktury w kwocie 12,00 zł,
- faktura 1302/2012 z dnia 2 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2318, przypis należności z tytułu opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne na podstawie wystawionej przez Starostwo Powiatowe faktury, w kwocie 30,00 zł,
- faktura 1303/2012 z dnia 2 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2319, faktura przypis należności z tytułu opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne na podstawie wystawionej przez Starostwo Powiatowe faktury, w kwocie 3,60 zł,
- faktura 1304/2012 z dnia 2 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2320, przypis należności z tytułu opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne na podstawie wystawionej przez Starostwo Powiatowe faktury, w kwocie 12,30 zł,
- faktura 1306/2012 z dnia 2 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2321, przypis należności z tytułu opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne na podstawie wystawionej przez Starostwo Powiatowe faktury, w kwocie 60,00 zł,
- faktura 1307/2012 z dnia 2 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2322, przypis należności z tytułu opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne na podstawie wystawionej przez Starostwo Powiatowe faktury, w kwocie 1,80 zł,
- faktura 1308/2012 z dnia 2 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2323, przypis należności z tytułu opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne na podstawie wystawionej przez Starostwo Powiatowe faktury, w kwocie 33,00 zł,
- faktura 1309/2012 z dnia 2 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2324, przypis należności z tytułu opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne na podstawie wystawionej przez Starostwo Powiatowe faktury, w kwocie 12,00 zł,
- faktura 1310/2012 z dnia 2 maja 2012 roku – pozycja księgową nr 2325, przypis należności z tytułu opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne na podstawie wystawionej przez Starostwo Powiatowe faktury, w kwocie 102,00 zł.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy – rachunek bieżący Powiat Brzeziny z miesiąca czerwca 2012 roku – nr wyciągu 134/2012 poz. księgową nr 3459 i stwierdzono, że na 30 czerwca 2012 roku saldo wyciągu wynosiło – 717.591,06 zł i było zgodne z saldem początkowym wykazanym w pierwszym wyciągu bankowym z miesiąca lipca 2012 roku – nr wyciągu 135/2012, pozycja księgową 3529. Ostatni wyciąg bankowy z miesiąca grudnia 2012 roku – nr wyciągu 268/2012 pozycja księgową nr 6668 i stwierdzono, że na 31 grudnia 2012 roku saldo wynosiło 618.552,47 zł, i było zgodne z saldem początkowym wykazanym w pierwszym wyciągu bankowym z dnia 2 stycznia 2013 roku – nr wyciągu 001/2013.

Szczegółowe ustalenia dokonane w trakcie analizy dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych zawarto w teście stanowiącym załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

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

Z wykonania budżetu jednostka kontrolowana sporządzała sprawozdania określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43 poz. 247 ze zm.), a mianowicie:

- sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych, w okresach miesięcznych, kwartalnych i rocznych. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 22 lutego 2013 roku, korektę 29 marca 2013 roku,
- sprawozdania Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 7 lutego 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-28S o wydatkach budżetowych, w okresach: miesięcznych, kwartalnych i rocznych. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 22 lutego 2013 roku, korektę 22 marca 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce i deficycie w okresach kwartalnych i rocznych. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 22 lutego 2013 roku, korektę 29 marca 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-N o należnościach, w okresach kwartalnych i rocznych. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 22 lutego 2013 roku, korektę 28 marca 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 22 lutego 2013 roku (sprawozdanie zerowe),
- sprawozdanie Rb-Z o zobowiązaniach według tytułów dłużnych, w okresach kwartalnych i rocznych. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 22 lutego 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 22 lutego 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-50 – sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 12 lutego 2013 roku,
- Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 22 lutego 2013 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych. Przedmiotowe sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku sporządzono dnia 22 lutego 2013 roku.

Bilans z wykonania budżetu Powiatu Brzezińskiego za 2012 rok, sporządzony został w dniu 29 marca 2013 roku, bilans jednostki za 2012 rok sporządzono w dniu 29 marca 2013 roku. Bilans z wykonania budżetu Powiatu podpisali: Starosta, Wicestarosta, członkowie Zarządu oraz Skarbnik Powiatu, natomiast bilans jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe podpisali Starosta i Skarbnik Powiatu.

Stwierdzono, że sprawozdania roczne za rok 2012 sporządzono w terminach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103), rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43 poz. 247) oraz bilanse organu i jednostki sporządzono w terminach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128 poz. 861 ze zm.).

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

W wyniku przeglądu wymienionych na wstępie rocznych sprawozdań za rok 2012 ustalono co następuje:

sprawozdanie Rb-27s – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na 31 grudnia 2012 roku.

Plan po zmianach wynosił: 28.976.642,00 zł, dochody wykonane na 31 grudnia 2012 roku wynosiły: 28.312.870,47 zł, co stanowiło 97,71%. Kwota wykonanych dochodów wykazana w sprawozdaniu wynikała z sumy ewidencji księgowej konta 901. Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty wynosiło ogółem: 1.330.719,71 zł, w tym zaległości: 1.311.853,34 zł.

sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na 31 grudnia 2012 r.

Plan po zmianach wynosił: 29.826.485,00 zł, wydatki wykonane to kwota 28.984.989,54 zł stanowiąca 97,18% planu. Kwota wykonana zgodna ewidencją księgową wynikająca z kont: 902 i 904 wydatki niewygasające. Wysokość wydatków niewygasających według sprawozdania oraz ewidencji księgowej wynosiła 18.450,00 zł i dotyczyła działu: 600, rozdziału 60014 § 6050. Środki zgromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego 133-2-1. Do powyższych wydatków jednostka posiadała uchwałę Rady Powiatu nr XXXII/149/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2012. Środki przeznaczone były na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Odwodnienie drogi powiatowej nr 5101 E Głowno – Kołacin w miejscowości Dmosin”, których ostateczny termin wykorzystania wyznaczono na 28 luty 2013 roku.

Zobowiązania według powyższego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły: 1.319.876,74 zł i nie były to zobowiązania, dla których na 31 grudnia 2012 roku upłynął termin płatności.

sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego – sporządzono w zakresie planu i wykonania. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu, wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych, tj. dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2012 rok w pozycji A (28.312.870,47 zł) odpowiadały kwocie konta księgowego 901. Wydatki wykazane w pozycji B w sprawozdaniu Rb-NDS (28.984.989,54 zł) za 2012 rok odpowiadały kwocie konta księgowego 902 i 904. Ponadto 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-28S z kolumny 6 – wydatki wykonane.

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: 637.002,47 zł, (w tym: 609.627,00 zł środki pochodzące z dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego, 2.390,45 zł środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym i 18.450,00 zł stan środków na wydatki niewygasające). Środki na funduszu pomocowym na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły: 84.515,39 zł.

sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego – w wyniku porównania sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 11.217.567,32 zł, które stanowiły kredyty długoterminowe w kwocie 10.833.046,32 zł, pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie: 384.521,00 zł. Z danych przedstawionych w sprawozdaniu Rb-UZ w części B poz. B2 wynika, że przedmiotowe zobowiązania zaciągnięto w walucie polskiej. Z informacji Skarbnika wynika, że jednostka nie zawierała umów o terminach płatności powyżej sześciu miesięcy, bądź umów o odroczonej terminach płatności na wyżej wymieniony okres. Z części B – poręczenia i gwarancje pozycji F1 sprawozdania Rb-Z z 2012 roku wynikało, że jednostka według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Wszystkie sprawozdania, podpisane zostały przez Starostę i Skarbnika.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	721.517,86	I. Zobowiązania	Suma poniższych sald 11.284.623,05
1. Środki pieniężne	Suma poniższych sald 721.517,86	1. Zobowiązania finansowe	Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260 11.217.567,32
1.1. Środki pieniężne budżetu	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140 637.002,47	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	
1.2. Pozostałe środki pieniężne	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu) 84.515,39	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11.217.567,32
II. Należności i rozliczenia	Suma poniższych sald 146.525,52	2. Zobowiązania wobec budżetów	Saldo Ma konta 224 65.736,03
1. Należności finansowe		3. Pozostałe zobowiązania	

	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240 1.319,70
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)		II. Aktywa netto budżetu	Suma poniższych sald -11.026.206,67
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)		1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-672.119,07
2. Należności od budżetów	Saldo Wn konta 224 146.243,70	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 + saldo Wn konta 240 281,82	1.2. Deficyt budżetu (-)	Saldo Wn konta 961 -653.669,07
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	-18.450,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	Saldo Ma konta 904 18.450,00
		4. Środki z prywatyzacji	Saldo Ma konta 968
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+) -10.372.537,60
III. Inne aktywa	Saldo Wn konta 909	III. Inne pasywa	Saldo Ma konta 909 609.627,00
Suma aktywów	868.043,38	Suma pasywów	868.043,38

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu samorządu terytorialnego, sporządzono na podstawie bilansu sporządzonego dnia 29 marca 2013 roku, według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 868.043,38 zł. Stan aktywów i pasywów na początek roku 2012, był zgodny ze stanem na koniec 2011 roku.

Środki pieniężne budżetu

W bilansie wykazano środki pieniężne w wysokości: 637.002,47 zł, odpowiadającej wyciągom bankowym na dzień 31 grudnia 2012 roku i danymi zawartym w sprawozdaniu Rb-ST, stan środków był zgodny z saldem Wn konta 133-2-1 i 135-2-1.

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie wykazano środki pieniężne w wysokości: 84.515,39 zł, odpowiadającej wyciągom bankowym na dzień 31 grudnia 2012 roku, stan środków był zgodny z saldem Wn konta 133-2-2-12, 133-2-3-5.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie wykazano niedobór wykonania budżetu na kwotę: 672.119,07 zł, był zgodny z saldem Wn konta 961.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie wykazano skumulowany wynik budżetu w wysokości: - 10.372.537,60, był zgodny z saldem Wn konta 960.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie jednostki, sporządzono na podstawie bilansu sporządzonego dnia 29 marca 2013 roku, według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości: 33.374.795,25 zł. Stan aktywów i pasywów na początek roku 2012, był zgodny ze stanem na koniec 2011 roku.

Kontrolą objęto wybrane pozycje bilansu a mianowicie:

AKTYWA

POZ. a Aktywa trwałe, A.II.1 Środki trwałe: wartość według ewidencji księgowej wynosiła: 37.504.736,16 minus umorzenia środków trwałych wynikająca z konta 071 na wartość: 11.002.804,87 zł co dawało wartość środków trwałych wykazaną w bilansie 26.501.931,29 zł, z tego:

- grunty stanowiły – według ksiąg inwentarzowych - wartość gruntów – grupa 0: 900.611,00 zł, wartość wykazana w bilansie: 900.611,00 zł,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – według ksiąg inwentarzowych – wartość środków z grupy 1 i 2 wynosiła: 25.446.314,88 zł, wartość wykazana w bilansie: 25.446.314,88 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny - wartość według ksiąg inwentarzowych – wartość środków z grupy 3-6: 20.512,14 zł, wartość wykazana w bilansie: 20.512,14 zł,
- środki transportu – grupa 7 - według ewidencji księgowej i ksiąg inwentarzowych wartość środków wynosiła 61.220,30 zł, minus umorzenie 58.913,77 zł – wartość bilansowa po umorzeniu przedmiotowych środków wyniosła 2.306,53 zł,
- inne środki trwałe, według ksiąg inwentarzowych – wartość środków wynosiła 132.186,74 zł, wartość wykazana w bilansie: 132.186,74 zł.

PASYWA

Pozycja A – Fundusz jednostki – w bilansie wykazano wartość: 32.974.228,30 zł. Kwota powyższa wynikała z danych:

Fundusz jednostki na początku okresu (BO) – 15.732.103,98 zł,

Zwiększenia funduszu:

- zysk bilansowy za rok ubiegły – 17.970.745,95 zł,
- zrealizowane wydatki budżetowe – 7.858.442,58 zł,
- zrealizowane płatności ze środków europejskich – 1.588.746,38 zł,
- środki na inwestycje – 2.802.303,23 zł.

Zmniejszenia funduszu:

- zrealizowane dochody budżetowe – 24.934.924,09 zł,
- dotacje i środki na inwestycje – 3.364.928,21 zł,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 2.433.723,39 zł,

Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) 15.218.766,43 zł,

Wynik finansowy netto: 17.755.461,87 zł.

Wszystkie wykazane dane w bilansie odpowiadają danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki. Analiza bilansu Starostwa w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, nie wykazała nieprawidłowości.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2011 - 2012)

Zgodnie z zakładowym planem kont do konta 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” po stronie Wn ujmowano należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, natomiast po stronie Ma ujmowano zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

Należności i zobowiązania na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2011 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2011 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1	201-1-1		11.394,80
2	201-1-3	72.803,34	
3	201-24-1	6.758,00	
4	201-24-6	1.788,35	
5	201-24-8	71,44	
6	201-24-11	6.182,17	
7	201-24-12	64,80	
8	201-24-13	72,40	
9	201-24-14	7.063,91	
10	201-24-15	918,00	
11	201-24-16	3.060,00	
12	201-24-17	52,20,00	
13	201-24-20	130,00	
14	201-24-21	150,00	
15	201-24-22	418,38	
16	201-24-25	283,23	
17	201-24-26	105,00	
18	201-24-27	2.269,32	
19	201-24-28	112,00	
20	201-24-29	894,02	
21	201-24-30	29,29	
22	201-24-31	1.740,70	
23	201-24-32	84,50	
24	201-24-35	10.873,44	
25	201-24-37	1.139.875,77	
	O g ó ł e m	1.255.800,26	11.394,80

201- rozrachunki z dostawcami

Wg bilansu oraz zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazało saldo kredytowe w wysokości 11.394,80 zł. Powyższe saldo stanowiły *zobowiązania* z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami i rachunkami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego, co zostało wykazane w tabeli *stanowiącej załącznik nr 8 do protokołu kontroli*.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2012 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych.

201- rozrachunki z odbiorcami

Wg bilansu oraz zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazało saldo debetowe w wysokości 1.255.800,26 zł. Powyższe saldo stanowiły *należności*, na które składały się wystawione przez Starostwo Powiatowe w Brzezinach dokumenty księgowe wykazane w tabeli *stanowiącej załącznik nr 9 do protokołu kontroli*.

Powyższe należności dotyczyły, jak wykazano w powyżej wymienionej tabeli:

- nie wyegzekwowanych należności za czynsz dzierżawny za nieruchomości położoną w Grzmiącej,
- naliczonych odsetek od nieterminowej wpłaty czynszu dzierżawnego za nieruchomości położoną w Grzmiącej,
- należności powstałe w wyniku likwidacji SP ZOZ w Brzezinach.

2012 rok

Należności i zobowiązania na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2012 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1	201-1-1		24.604,05
2	201-1-2	191,58	
3	201-1-3	83.479,75	
4	201-24-1	6.758,00	
5	201-24-6	1.788,35	
6	201-24-8	71,44	
7	201-24-11	6.182,17	
8	201-24-13	72,40	
9	201-24-14	7.063,91	
10	201-24-15	918,00	
11	201-24-16	3.060,00	
12	201-24-20	130,00	
13	201-24-21	150,00	
14	201-24-22	418,38	
15	201-24-25	283,23	
16	201-24-26	105,00	
17	201-24-27	2.269,32	
18	201-24-28	112,00	
19	201-24-29	894,02	
20	201-24-30	29,29	
21	201-24-31	1.740,70	
22	201-24-32	84,50	
23	201-24-35	10.873,44	
24	201-24-37	1.139.875,77	
	Ogółem	1.266.551,25	24.604,05

201- rozrachunki z dostawcami

Wg bilansu oraz zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazało saldo kredytowe w wysokości

24.604,05 zł. Powyższe saldo stanowiły *zobowiązania* z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami i rachunkami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego, co zostało wykazane w tabeli *stanowiącej załącznik nr 10 do protokołu kontroli*.

Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2013 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych.

201- rozrachunki z odbiorcami

Wg bilansu oraz zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazało saldo debetowe w wysokości 1.266.551,25 zł. Powyższe saldo stanowiły *należności*, które wynikały z wystawionych przez Starostwo Powiatowe w Brzezinach dokumentów księgowych wykazanych w tabeli *stanowiącej załącznik nr 11 do protokołu kontroli*.

Powyższe należności dotyczyły, jak wykazano w powyżej wymienionej tabeli:

- nie wyegzekwowanych należności za czynsz dzierżawny za nieruchomości położoną w Grzmiącej,
- naliczonych odsetek od nieterminowej wpłaty czynszu dzierżawnego za nieruchomości położoną w Grzmiącej,
- należności powstałe w wyniku likwidacji SP ZOZ w Brzezinach.

Informacja Skarbnika Powiatu Grzegorza Dębrowskiego, odnośnie podejmowanych czynności windykacyjnych należności ewidencjonowanych na stronie Wn konta 201 stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Wymieniona powyżej informacja zawiera:

- kwotę i datę powstania poszczególnych należności,
- salda należności na koniec poszczególnych lat,
- podejmowane czynności windykacyjne w okresie do daty ich powstania do dnia 24 maja 2013 roku,
- kwota nie wyegzekwowanych poszczególnych należności wg stanu na dzień 30 kwietnia 2013 roku.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o wytypowanych do kontroli i powiększonych o 10 o największych wartościach faktur/rachunków zaewidencjonowanych w poszczególnych okresach, tj.: w grudniu 2011 roku (15 faktur) i 2012 roku (15 faktur) oraz w styczniu 2012 roku (15 faktur) i 2013 roku (15 faktur). Ponadto do próby przyjęto faktury tworzące saldo konta 201 na koniec 2011 roku (22 faktury) i na koniec 2012 roku (35 faktur), oraz 21 faktur wystawione przez wykonawców zadania pod nazwą: „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – etap I”. Ogółem skontrolowano 138 dokumentów. Wytypowana do kontroli łączna liczba faktur w stosunku do liczby faktur ujętych w ewidencji księgowej w poszczególnych miesiącach stanowiła: w grudniu 2011 roku 29,4%, w styczniu 2012 roku – 16,7%, w grudniu 2012 roku – 114% oraz w styczniu 2013 roku – 15%.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli (poza fakturami wykazanymi w rozdziale VIII pkt 4 – „Wydatki inwestycyjne”) przedstawia załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z terminami uregulowania zobowiązań. Z ustaleń zawartych w załącznikach wynika, że

terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana, za wyjątkiem 3 przypadków z jednodniowym przekroczeniem terminu zapłaty.

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur, rachunków i innych dokumentów, stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty – (faktury) określone w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Brzezinach. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej, oraz formalno – rachunkowej zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na odciskach pieczęci dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym potwierdzał na wymienionych dokumentach Skarbnik Powiatu. Wydatek na dokumentach zatwierdzał kierownik jednostki. Na podstawie przyjętej próby konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zewnętrzne dowody księgowe (tj. faktury i rachunki) zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w dzienniku korespondencyjnym w Kancelarii Urzędu Starostwa Powiatowego. Na dokumenty nanoszono nr księgowy, co umożliwiałoby ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych. Na podstawie przyjętej próby w zakresie konta 201 kontrolujący stwierdził, że w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kontrolę prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – w zakresie ewidencji zobowiązań przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

.Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225-„Rozrachunki z budżetami” może wykazywać saldo strony Wn oznaczający należności (nadpłata podatku) bądź strony Ma wykazujący stan zobowiązań wobec budżetów.

Na koniec 2012 roku konto 225-1 wykazywało saldo Ma w wysokości 89.447,76 zł i dotyczyło:

- rozrachunków z Urzędem Skarbowym, dotyczących zapłaty podatku VAT w wysokości 11.975,20 zł. Była to wartość naliczonego podatku VAT w grudniu 2012 roku w wysokości 18.577,58 zł, pomniejszona o nadpłatę w kwocie 6.602,38 zł. Przelew zobowiązań z tytułu podatku VAT do Urzędu Skarbowego nastąpił w dniu 25 stycznia 2013 roku,
- pozostałych zobowiązań wobec budżetów w wysokości 77.472,56 zł. Było to saldo wynikające z rozliczeń z budżetem centralnym oraz z budżetem Powiatu, dotyczące należnych opłat z tytułu użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, przekształcenia i dzierżawy gruntów Skarbu Państwa. W części należnej Łódzkiemu Urzędowi Wojewódzkiemu – kwota 58.042,17 zł (saldo konta 225-1-5-1), w części należnej jednostce samorządu terytorialnego – kwota 19.430,39 zł (saldo konta 225-1-5-2, saldo konta 225-1-5-3). Powiat Brzeziński prowadzi działania egzekucyjne wobec podmiotów zobowiązanych do zapłaty powyższych zobowiązań w celu uregulowania zobowiązań wobec budżetów.

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę z miesięcy: styczeń, marzec, maj, lipiec, wrzesień i listopad

2012 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 15 do protokołu kontroli**.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wpłat dokonywano w terminie zgodnym z art.38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2000 roku Dz. U. nr 14, poz. 176 ze zm. zmieniony jednolitym tekstem z 2012 roku, poz. 361), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane. Wysokość przekazywanych kwot była zgodna z danymi wynikającymi z deklaracji rocznej PIT-4R.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kontrolowanej jednostce służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Po stronie Wn konta, księguje się zapłaty naliczonych składek ZUS, Fundusz Pracy, składki zdrowotnej oraz obciążenia z tytułu wypłaconych zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych oraz zwolnień lekarskich podlegających płatności przez ZUS. Po stronie Ma kwotę naliczonych składek za dany okres.

Saldo konta 229 wykazane na 31 grudnia 2012 roku po stronie Ma wynosiło 26.382,43 zł i wynikało z naliczonych składek społecznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” za rok 2012, które wypłacono w miesiącu lutym 2013 roku.

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wynikających z list płac, dokonano w oparciu o zapisy ewidencji księgowej za 2012 rok.

*Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2012 roku przedstawia tabela, stanowiąca **załącznik nr 16 do protokołu kontroli**.*

Z wykazanego w załączniku zestawienia wynika, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (jednolity tekst z 2009 r., Dz. U. nr 205, poz. 1585 ze zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące: kwiecień, maj i wrzesień 2012 roku, kontrolujący stwierdził, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (jednolity tekst z 2011 r., Dz. U. nr 127, poz.721), nie była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, ponieważ w roku 2012 zatrudniała osoby posiadające różne stopnie niepełnosprawności. Zgodnie z danymi zawartymi w miesięcznych deklaracjach INF-1 wskaźnik ilości zatrudnionych osób niepełnosprawnych, w stosunku do ogólnie zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Brzezinach przekroczył 6%.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Kontrolę ewidencji operacji gospodarczych na kontach 231, 234, 240 przeprowadzono w oparciu o pisemną informację Skarbnika Powiatu w konfrontacji z zapisami na wymienionych trzech kontach dokonanyymi w miesiącach: kwiecień, maj i wrzesień 2012 rok.

Pisemna informacja Skarbnika Powiatu, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240 stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Na **koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy zlecenia lub o dzieło oraz ekwiwalentów za należne świadczenia. Na stronie Wn konta ewidencjonuje się wypłaty wynagrodzeń, oraz potrąceń od wynagrodzeń obciążających pracownika np. potrącenie składek PZU. Na stronie Ma konta księgowane są zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Saldo strony Wn oznacza stan należności, natomiast saldo strony Ma oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. Stanowisko do spraw płac prowadzi imienne karty wynagrodzeń oraz szczegółową ewidencję umożliwiającą rozliczenie płac. Saldo konta na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło po stronie Ma – 139.626,33 zł i kwotę tę stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 rok, oraz saldo strony Wn – 66,40 zł, które stanowiło nadpłacone wynagrodzenia pracowników. Analiza księgowości z wyżej wymienionych miesięcy wykazała, że dokonywano na powyższym koncie zapisów operacji wymienionych przez Skarbnika.

Na **koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami** dokonuje się ewidencji wypłaconych pracownikom zaliczek na poczet wydatków, wypłaty pożyczek z ZFŚS, dopłaty do wypoczynku letniego pracowników. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna pozwalająca ustalić stan należności i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami. Saldo Wn konta 234 na 31 grudnia 2012 r. wynosiło 31.489,93 zł. Powyższą kwotę stanowiły należności z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Analiza księgowości z wyżej wymienionych miesięcy wykazała, że dokonywano na powyższym koncie zapisów operacji wymienionych przez Skarbnika.

Na **koncie 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka)** ewidencjonuje się należności oraz zobowiązania nie ujęte na kontach 201-234. Zgodnie z zakładowym planem kont, przyjętym w Starostwie Powiatowym w Brzezinach, na koncie tym można ewidencjonować pożyczki, błędy w rozliczeniach bankowych i z innymi kontrahentami, rozrachunki z tytułu sum rozrachunkowych oraz rozrachunki z tytułu potrąceń na listach wynagrodzeń (składka PZU, potrącenia dokonane na podstawie tytułów wykonawczych). Salda poszczególnych kont analitycznych konta 240 są następujące:

240-1-1 – saldo Wn – 490,00 zł, to jest: 250,00 zł - rata pożyczki mieszkaniowej, która wpłynęła na rachunek podstawowy, 240,00 zł – nadpłata opłaty za zajęcie pasa drogi. Na saldo Ma w kwocie 5.345,63 – rozrachunki z tytułu podatku pobranego od pracowników od świadczeń wypłaconych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 373,00 zł, kaucje mieszkaniowe – 4.972,63 zł.

240-1-2 – saldo Ma w kwocie 20.286,18 zł, są to sumy depozytowe,

240-1-3 – saldo Ma – 1.457,62 zł stanowią odsetki bankowe, które należy przekazać do Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych, zgromadzone na koncie funduszu PFRON oraz funduszu PFRON Aktywny samorząd.

240-1-5 - saldo Ma – 7,63, nadpłata dotycząca opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa.

240-1-6 – saldo Ma – 1.481,70 zł, saldo nadpłat dotyczących opłaty za usługi geodezyjne i kartograficzne

240-1-7 – saldo Ma – 18,00 zł, kwota wpłacona na rachunek podstawowy, należna do przekazania na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Analiza księgowości z wyżej wymienionych miesięcy wykazała, że dokonywano na powyższym koncie zapisów operacji wymienionych przez Skarbnika.

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (organ) – służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych

na kontach 222, 223, 224, 260. Po stronie Wn konta księguje się błędne obciążenia i korekty nieprawidłowych uznań bankowych bądź błędnych rozliczeń z kontrahentami oraz sumy do wyjaśnienia w korespondencji z kontem 133 – rachunek budżetu. Po stronie Ma ewidencjonuje się błędne uznania i korekty nieprawidłowych obciążeń bankowych. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna, która wyodrębnia rozliczenia z tytułu zarządu nieruchomościami oraz opłaty za użytkowanie wieczyste. Saldo Wn konta 240-2 łącznie wynosiło: 238,95 zł, na które składało się należności Powiatu z tytułu rozliczeń z kontrahentami, dotyczącymi opłat za nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 232,69 zł, należności Powiatu z tytułu rozliczeń z kontrahentami, dotyczącymi zapłaty podatku VAT od użytkowania wieczystego gruntów Powiatu – 10,50 zł, suma kwot do wyjaśnienia – 1.231,02 zł, zwrot nadpłat z tytułu opłat za usługi geodezyjne i kartograficzne – 101,70 zł, zmniejszenie strony Wn o nadpłaty dokonane podczas rozliczeń z tytułu opłat za usługi geodezyjne i kartograficzne – 1.322,00 zł, błędne uznanie rachunku Powiatu – 14,97 zł.

Saldo Ma konta w wysokości 1.319,70 zł stanowią: sumy opłat CEPIK wpłacone w grudniu 2012 roku podlegające przekazaniu MSWiA w styczniu 2013 roku – 527,50 zł, błędne uznanie konta Powiatu na kwotę: 518,80 zł, nadpłaty z tytułu opłat za usługi geodezyjne i kartograficzne – 273,40 zł.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Starostwo Powiatowe w Brzezinach nie prowadzi obsługi kasowej. Większość transakcji jest dokonywana bezgotówkowo w formie przelewów bankowych. W przypadkach, gdy zachodzi konieczność zapłaty gotówkowej za dostawy bądź usługi, upoważnionym pracownikom udzielane są zaliczki jednorazowe, których wypłata odbywa się w banku na podstawie realizacji czeku na okaziciela.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Zarządzeniem nr 23 Starosty Brzezińskiego z dnia 17 grudnia 2007 roku wprowadzono regulamin pobierania i rozliczania zaliczek przez pracowników Starostwa Powiatowego w Brzezinach. W jednostce udzielane są zaliczki jednorazowe na dokonywanie zakupów materiałów i usług, dla których nie ma możliwości otrzymania faktur płatnych przelewem. Podstawą udzielenia zaliczki jest wniosek zatwierdzony przez Starostę lub Wicestarostę. Rozliczenia otrzymanej zaliczki pracownik zobowiązany był dokonać w terminie 14 dni, od daty jej pobrania. Miesięczna łączna wysokość pobranych zaliczek przez jednego pracownika, nie może przekroczyć kwoty 3.000,00 zł, natomiast zaliczka jednorazowa nie może być wyższa niż 700,00 zł. Wymienione zarządzenie, dopuszcza wypłatę zaliczki w kwocie przewyższającej ustalony limit, tylko w uzasadnionych przypadkach, po uprzednim udokumentowaniu konieczności poniesienia wyższego wydatku. Osobami uprawnionym do pobierania zaliczek są pracownicy Starostwa upoważnieni przez Starostę Brzezińskiego.

Wg ewidencji udzielonych pracownikom zaliczek, w 2012 roku w jednostce udzielono 38 zaliczek na łączną kwotę 27.883,15 zł. Z uwagi na brak w siedzibie Starostwa obsługi kasowej, zaliczki wypłacano w banku na podstawie imiennego czeku gotówkowego. W

czasie postępowania kontrolnego sprawdzono rozliczanie zaliczek udzielonych w 2012 roku dla kierowcy oraz inspektora z Wydziału Organizacji i Kadr.

Powyższe dane zawarto w zestawieniu udzielonych i rozliczonych zaliczek w 2012 roku, stanowiącym załącznik nr 18 do niniejszego protokołu kontroli.

Na podstawie danych zawartych w wymienionym zestawieniu oraz dokumentów źródłowych (wniosków o zaliczkę, rozliczeń pobranych zaliczek i dowodów załączonych do rozliczeń: rachunki, faktury) dotyczących wytypowanych do kontroli udzielonych i rozliczonych zaliczek, wykazanych w wymienionym zestawieniu w pozycjach: 1, 4, 8, 12, 16, 20, 24, 28, 32, 36, 38 kontrolujący stwierdził przestrzeganie regulaminu pobierania i rozliczania zaliczek przez pracowników Starostwa Powiatowego w Brzezinach za wyjątkiem dwóch przypadków rozliczenia się z pobranej zaliczki z jednodniowym opóźnieniem (poz. 1 i 12 zestawienia).

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2012 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Dochody i przychody budżetowe pozyskane w 2012 roku przez jednostkę przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	28.976.642,00	28.312.870,47
Dochody bieżące	26.565.583,00	26.143.975,24
z tego:		
Dochody własne	9.606.633,00	9.491.701,20
Subwencje	8.258.388,00	8.258.388,00
Dotacje i środki na cele bieżące	7.087.576,00	7.082.132,09
Dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków unijnych	1.612.986,00	1.311.753,95
Dochody majątkowe	2.411.059,00	2.168.895,23
z tego:		
Dochody ze sprzedaży majątku	127.846,00	67.846,00
Dotacje i środki na inwestycje	1.583.897,00	1.394.697,65
Dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków unijnych	699.316,00	706.351,58
PRZYCHODY	3.504.202,00	3.499.388,09
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	3.129.335,00	3.124.521,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00

Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	374.867,00	374.867,09
---------------------------------------	------------	------------

Plan dochodów i przychodów został ustalony przez Radę Powiatu w Brzezinach uchwałą nr XVI/82/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2012 rok.

Ogólna kwota dochodów wynosiła 26.303.314,00 zł, w tym dochody bieżące – 24.878.998,00 zł, dochody majątkowe – 1.424.316,00 zł. W wyniku zmian w trakcie roku budżetowego wprowadzonych uchwałami Rady Powiatu oraz uchwałami Zarządu Powiatu ostateczny plan dochodów jednostki wynosił 28.976.642,00 zł, w tym dochody bieżące – 26.565.583,00 zł, dochody majątkowe – 2.411.059,00 zł. Dochody wykonano w kwocie 28.312.870,47 zł, co stanowiło 97,71% planu.

Planowane przychody według uchwały budżetowej wynosiły 3.172.581,00 zł i stanowiły planowane do zaciągnięcia kredyty i pożyczki (§ 952).

Ostateczna kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiła 3.504.202 zł, z tego:

- przychody z kredytów i pożyczek – 3.129.335,00 zł
- wolne środki – 374.867,00 zł.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wydatki i rozchody budżetowe planowane i wykonane przez jednostkę w 2012 roku przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	29.826.485,00	28.984.989,54
z tego:		
Wydatki bieżące	25.704.404,00	25.145.391,78
Wydatki majątkowe	4.122.081,00	3.839.597,76
ROZCHODY	2.654.359,00	2.654.358,89
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.654.359,00	2.654.358,89

Zgodnie z uchwałą Rady Powiatu w Brzezinach nr XVI/82/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2012 rok planowane wydatki ustalono na poziomie 26.821.536,00 zł, z tego:

- wydatki bieżące wynosiły 23.720.200,00 zł,
- wydatki inwestycyjne wynosiły 3.101.336,00 zł.

W wyniku zmian w trakcie roku budżetowego wprowadzonych uchwałami Rady Powiatu oraz uchwałami Zarządu Powiatu ostateczny plan wydatków jednostki wynosił 29.826.485,00 zł, z tego wydatki bieżące 25.704.404,00 zł, wydatki majątkowe 4.122.081,00 zł. Wydatki wykonano w kwocie 28.984.989,54,00 zł, co stanowiło 97,18 % planu.

Planowane rozchody w ww. uchwale stanowiące spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów wynosiły 2.654.359,00 zł i w ciągu roku nie uległy zmianie.

Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia prognoza finansowa Powiatu Brzezińskiego została przyjęta w dniu 23 stycznia 2013 roku uchwałą nr XXXIII/151/13 Rady Powiatu w Brzezinach i obejmuje lata 2013-2020, tj. okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, sprawdzono na podstawie analizy podstawowych parametrów finansowych, mających znaczenie dla ustalenia, czy w 2014 roku i latach następnych zachowany zostaje wskaźnik spłaty zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy.

Dochody ogółem

Założono, że dochody bieżące w okresie 2013-2020 będą zwiększały się zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, tj. w 2014 roku o 2,5%, w 2015 roku o 3,5%, w 2016 roku o 4%, w 2017 roku o 3,9%, w 2018 roku o 3,8%, w 2019 roku o 3,5%, natomiast w 2020 roku o 3,4%. Przy projektowanej na 2013 rok kwocie 25.385.127,00 zł stanowi to odpowiednio: 2014 rok 26.019.755,00 zł, 2015 rok 26.930.447,00 zł, 2016 rok 28.007.664,00 zł, 2017 rok 29.099.963,00 zł, 2018 rok 30.205.762,00 zł, 2019 rok 31.262.964,00 zł, 2020 rok 32.325.904,00 zł.

Dochody majątkowe w 2013 roku przyjęto w kwocie 2.506.000,00 zł, w tym 1.500.000,00 zł z tytułu sprzedaży wydzielonych budynków szpitalnych spółce Powiatowe Centrum Zdrowia, oraz 50.000,00 zł ze sprzedaży nieruchomości, będących w zasobach Powiatu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano również w 2014 roku w wysokości 400.000,00 zł.

Wyżej wymienione dochody przyjęto na podstawie:

- wyceny dokonanej przez rzeczoznawców majątkowych,
- uchwały nr XXVIII/131/12 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 10 października 2012 roku w sprawie zbycia w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Brzezińskiego położonej w Brzezinach przy ul. M. Curie-Skłodowskiej 6,
- umowy przedwstępnej sprzedaży nieruchomości, zawartej w dniu 29 października 2012 roku pomiędzy Powiatem Brzezińskim a Powiatowym Centrum Zdrowia w Brzezinach.

Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych)

W wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Brzezińskiego nie założono wzrostu wydatków bieżących w 2014 roku, w latach 2015-2017 przyjmuje się zwiększenie wydatków o 2,5%, natomiast w latach 2018-2020 o 2,4% - zgodnie z prognozowanym średniorocznym wzrostem cen towarów i usług konsumpcyjnych, zawartym w wytycznych Ministra Finansów dotyczących wskaźników makroekonomicznych. Stanowi to odpowiednio:

- w 2013 roku - 23.888.561,00 zł,
- w 2014 roku - 23.888.561,00 zł,
- w 2015 roku - 24.485.775,00 zł,
- w 2016 roku - 25.097.919,00 zł,
- w 2017 roku - 25.725.367,00 zł,
- w 2018 roku - 26.342.776,00 zł,
- w 2019 roku - 26.975.003,00 zł,
- w 2020 roku - 27.622.403,00 zł.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego (sklasyfikowane w rozdziałach: 75019-

„Rady powiatów” oraz 75020-„Starostwa powiatowe”) oszacowano według tych samych wskaźników, co wydatki bieżące ogółem.

Nie prognozowano wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczą:

- zawartego pomiędzy Województwem Łódzkim a Powiatem Brzezińskim porozumienia w sprawie funkcjonowania Lokalnego Punktu Informacyjnego w Podregionie Centralnym, obowiązującego do dnia 30 czerwca 2015 roku Koszty tego zadania są finansowane w 85% przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna oraz w 15% z budżetu państwa (limity wydatków na powyższe przedsięwzięcie prognozowane są w wysokości 72.000,00 zł w latach 2013-2014 oraz 36.000,00 zł w roku 2015),
- projektu „Młodzi na swoim” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (limity wydatków na powyższe przedsięwzięcie prognozowane są w wysokości 227.092,00 zł w 2013 roku oraz 19.248,00 zł w 2014 roku),
- projektu „Stawiamy na profesjonalizm V” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (limity wydatków na powyższe przedsięwzięcie prognozowane są w wysokości 25.357,00 zł w 2013 roku oraz 24.643,00 zł w 2014 roku).

Niski poziom planowanych wydatków bieżących w latach 2013-2014 w kontekście ich wykonania w 2012 roku, według wyjaśnień Skarbnika, w dużej mierze zdeterminowany był koniecznością zachowania relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Splata i obsługa długu

Kwoty rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych wynikają z zaciągniętych oraz planowanego do zaciągnięcia w 2013 roku kredytu.

Zmniejszone rozchody w latach 2014-2015 wynikają z planowanej restrukturyzacji zadłużenia i spłaty części rat kredytów z tego okresu w 2013 roku.

Wydatki bieżące na obsługę długu dotyczą odsetek od tychże kredytów. Ich spadek w latach 2013-2020 o kwotę 370.000,00 zł (z 620.000,00 zł w 2013 roku do 250.000,00 zł w 2020 roku) jest związany ze zmniejszaniem się ogólnej kwoty zadłużenia w ciągu tego okresu.

Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący stwierdził, co następuje:

- wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej dla roku 2013 są zgodne z wartościami przyjętymi w uchwale budżetowej na rok 2013, w tym w szczególności w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu powiatu, co wypełnia zasadę określoną w art. 229 ustawy o finansach publicznych,
- w latach 2013-2020 Powiat wykazuje dla każdego roku objętego prognozą osiągnięcie nadwyżki operacyjnej budżetu, co jest zgodne z art. 242 ustawy,
- wykaz przedsięwzięć ujętych w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi określone w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy,
- poziom długu oraz jego spłata w 2013 roku, do którego mają zastosowanie przepisy art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych został zachowany. Relacja kwoty długu do planowanych dochodów budżetu nie przekracza dopuszczalnego progu 60% dochodów ogółem. Najwyższy wskaźnik długu przypada na 2013 rok i wynosi 36,75% dochodów budżetu. Wskaźnik spłaty rat kredytów i

- pożyczek wraz z odsetkami, nie przekracza 15% planowanych dochodów ogółem i wynosić będzie 14,21%,
- począwszy od 2014 roku dopuszczalny poziom spłat zadłużenia Powiatu Brzezińskiego został określony poprawnie dla każdego roku objętego prognozą. Łączna kwota spłat przypadająca w każdym roku objętym prognozą długu z tytułu rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi od zaciągniętych zobowiązań odsetkami, do planowanych dochodów ogółem nie przekracza w żadnym roku ustalonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych poziomu spłat,
 - wielkości ujmowane w prognozie, dane finansowe w zakresie dochodów, wydatków znajdują swoje uzasadnienie w objaśnieniach do uchwały prezentujących metodologię ich obliczania, jak również wskazujących inne istotne uwarunkowania mające znaczenie dla osiągnięcia określonego poziomu dochodów i wydatków. Wielkości zakładanych rozchodów oraz wydatków z tytułu obsługi długu wynikają z zawartych umów i harmonogramów spłat.

**Test
dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia
obowiązującego w latach 2014 i następnych**

Lp.	Tezy kontrolne			Uwagi
	Lata	2012	2013	
1.	Czy prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązanie?	TAK	TAK	
	Lata	2014	2015	
2.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2012 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności? ¹	X	X	
3.	Czy dochody bieżące w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2013 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności? ²	X	X	
4.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2012 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności? ³	TAK	TAK	
5.	Czy wydatki bieżące w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2013 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności? ⁴	TAK	TAK	
6.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2012 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności? ⁵	X	X	

¹ Badaniu podlega sytuacja, w której wzrost dochodów następuje ponad 5% w stosunku do roku poprzedniego (2013-2014).

² Badaniu podlega sytuacja, w której wzrost dochodów następuje ponad 5% w stosunku do roku poprzedniego (2014-2015).

³ Badaniu podlega sytuacja, w której następuje spadek prognozowanych wydatków bieżących w relacji do roku poprzedniego (2013-2014).

⁴ Badaniu podlega sytuacja, w której następuje spadek prognozowanych wydatków bieżących w relacji do roku poprzedniego (2014-2015).

⁵ Badaniu podlega sytuacja, w której wzrost dochodów następuje ponad 5% w stosunku do roku poprzedniego (2013-2014).

7.	Czy dochody ogółem w zakresie lat 2014-2015 w WPF z 2013 roku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności? ⁶	X	X	
8.	Czy objaśnienia do WPF z 2012 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2014-2015 ?	TAK	TAK	
9.	Czy objaśnienia do WPF z 2013 roku wyjaśniają poziom prognozowanych dochodów i wydatków bieżących w zakresie lat 2014-2015 ?	TAK	TAK	
10.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2012 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych? ⁷	TAK	TAK	
11.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2013 roku dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych? ⁸	TAK	TAK	
12.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2012 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku? ⁹	TAK	TAK	
13.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2013 roku dane dotyczące dochodów ze sprzedaży majątku? ¹⁰	TAK	TAK	
14.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2012 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu? ¹¹	TAK	TAK	
15.	Czy rzetelnie podano w WPF z 2013 roku dane dotyczące wydatków bieżących na obsługę długu? ¹²	TAK	TAK	

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

Kontrolujący sprawdził przestrzeganie zasad gospodarki finansowej, określonych w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Badaniu podlega sytuacja, w której wzrost dochodów następuje ponad 5% w stosunku do roku poprzedniego (2014-2015).

⁷ Zmiana kwot rozchodów wynikać może ze spłaty zobowiązań, czy też ze zmiany umów kredytowych – w takiej sytuacji analizie podlega także dopuszczalność zmiany umowy kredytowej w świetle zapisów art.144 ustawy Prawo zamówień publicznych.

⁸ Jak wyżej.

⁹ Należy zbadać czy jednostka dysponuje majątkiem, który może być przedmiotem zbycia, o wartości uzasadniającej prognozowane dane (w oparciu o jakie podstawy oszacowano możliwe do uzyskania kwoty ze sprzedaży majątku).

¹⁰ Jak wyżej.

¹¹ Zmiana kwot wydatków bieżących na obsługę długu może wynikać ze spłaty zobowiązań czy też ze zmiany umów kredytowych – w takiej sytuacji analizie podlega także dopuszczalność zmiany umowy kredytowej w świetle zapisów art.144 ustawy Prawo zamówień publicznych.

¹² Jak wyżej.

Dokonano analizy wydatków poniesionych na dzień: 12 maja 2010 roku, 8 kwietnia 2011 roku, 10 czerwca 2011 roku, 19 sierpnia 2011 roku, 12 września 2011 roku, 12 października 2011 roku, 17 maja 2012 roku, 29 czerwca 2012 roku, 13 lipca 2012 roku, 22 października 2012 roku, 5 listopada 2012 roku 16 listopada 2012 roku i 10 grudnia 2012 roku, w zakresie niżej wymienionej klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75020 – Starostwa Powiatowe:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4260 – zakup energii,
- § 4300 – zakup pozostałych usług.

Wykonanie na dzień 8 kwietnia 2011 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75020 4010	1.540.404,00	411.691,34	26,73
750 75020 4210	250.000,00	84.291,08	33,72
750 75020 4260	68.549,00	22.232,89	32,43
750 75020 4300	180.000,00	80.822,81	44,90

Wykonanie na dzień 19 sierpnia 2011 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75020 § 4010	1.451.814,00	967.638,97	66,65
750 75020 § 4210	272.000,00	225.695,34	82,98
750 75020 § 4260	68.549,00	41.385,11	60,37
750 75020 § 4300	263.317,00	207.594,14	78,84

Wykonanie na dzień 17 maja 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75020 § 4010	1.586.718,00	505.096,50	31,83
750 75020 § 4210	300.000,00	123.337,32	41,11
750 75020 § 4260	70.000,00	29.584,07	42,26
750 75020 § 4300	255.000,00	115.865,01	45,44

Wykonanie planu na dzień 29 czerwca 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75020 4010	1.586.718,00	744.258,18	46,91
750 75020 4210	300.000,00	157.616,32	52,54
750 75020 4260	70.000,00	40.083,36	57,26
750 75020 4300	259.600,00	149.102,14	57,44

Wykonanie na dzień 16 listopada 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
750 75020 § 4010	1.586.718,00	1.289.573,34	81,27
750 75020 § 4210	326.000,00	282.901,97	86,78
750 75020 § 4260	70.000,00	54.177,72	77,40

750 75020 § 4300	304.600,00	277.208,11	91,01
------------------	------------	------------	-------

Dział 600 Transport i łączność, rozdział 60014 drogi publiczne powiatowe:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 4270 – zakup usług remontowych,

§ 4300 – zakup usług pozostałych.

Wykonanie planu na 10 czerwca 2011 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60014 § 4210	37.731,00	20.729,04	54,94
600 60014 § 4270	310.000,00	290.034,01	93,56
600 60014 § 4300	340.000,00	313.963,58	92,34

Wykonanie planu na dzień 12 września 2011 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60014 § 4210	54.970,00	47.870,87	87,09
600 60014 § 4270	424.000,00	355.710,61	83,89
600 60014 § 4300	366.774,00	354.370,47	96,62

Wykonanie planu na dzień 13 lipca 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60014 § 4210	80.000,00	52.245,47	65,31
600 60014 § 4270	310.000,00	134.732,24	43,46
600 60014 § 4300	287.943,00	257.278,83	89,35

Wykonanie planu na dzień 10 grudnia 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
600 60014 § 4210	73.000,00	71.231,37	97,58
600 60014 § 4270	301.000,00	300.487,04	99,83
600 60014 § 4300	304.901,00	292.013,17	95,77

Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej:

§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,

§ 6057 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Płatności w zakresie budżetu środków europejskich. Symbol ten stosuje się dla wydatków dokonywanych w ramach płatności budżetu środków europejskich.

§ 6059 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności.

Wykonanie planu wydatków na dzień 12 maja 2010 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
852 85202 § 6050	0,00	0,00	0,00
852 85202 § 6057	97.269,00	3.375,00	3,47
852 85202 § 6059	551.190,00	2.625,00	0,48

Wykonanie planu wydatków na dzień 12 października 2011 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
852 85202 § 6050	150.828,00	34.395,00	22,80
852 85202 § 6057	339.070,00	0,00	0,00
852 85202 § 6059	59.836,00	0,00	0,00

Wykonanie planu wydatków na dzień 22 października 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
852 85202 § 6050	1.059.316,00	925.015,77	87,32
852 85202 § 6057	644.317,00	644.316,43	100,00
852 85202 § 6059	113.703,00	113.702,90	100,00

Wykonanie planu wydatków na dzień 5 listopada 2012 roku

Klasyfikacja	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
852 85202 § 6050	1.059.316,00	1.051.531,25	99,27
852 85202 § 6057	644.317,00	644.316,43	100,00
852 85202 § 6059	113.703,00	113.702,90	100,00

Na podstawie wydruków z księgi rachunkowej dotyczących realizacji wydatków budżetowych, jak również na podstawie uchwał Rady Powiatu w Brzezinach i zarządzeń Starosty stwierdzono, że wydatki wybranego do kontroli okresu w wymienionych powyżej działach, rozdziałach i paragrafach zostały wykonane w granicach kwot określonych w budżetach Powiatu Brzezińskiego, co przedstawiają powyższe tabele.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z MAJĄTKU

W kontrolowanej jednostce zasady wdzierzawiania nieruchomości gruntowych oraz wynajmowania lokali użytkowych na okres dłuższy niż 3 lata określa uchwała nr XLVI/262/09 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 28 września 2009 roku; natomiast zasady zbywania nieruchomości i lokali stanowiących własność Powiatu oraz nabywania nieruchomości do zasobów Powiatu nie zostały określone w formie uchwały. Rada Powiatu w Brzezinach każdorazowo podejmuje uchwałę o wyrażeniu zgody na zbycie, nabycie bądź obciążenie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu.

Zgodnie z § 36 ust. 3 regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Brzezinach zadania dotyczące sprzedaży nieruchomości, użytkowania, użytkowania wieczystego, trwałego zarządu oraz dzierżawy i najmu wykonuje Wydział Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240 ze zm.) kontrolowana jednostka opracowała informację o stanie mienia komunalnego Powiatu Brzezińskiego

na dzień 31 grudnia 2012 roku, stanowiącą załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok.

1.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2011 rok			2012 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
0,00	0,00	0,00	120.000,00	60.000,00	0,00

W latach 2011 – 2012 nie dokonywano sprzedaży nieruchomości lub ich części, stanowiących własność Powiatu Brzezińskiego.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2011 rok			2012 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2.600,00	2.600,00	2.200,70	2.300,00	2.300,00	2.200,88

Powyżej wymienione dochody sklasyfikowano w dziale 700-„Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005-„Gospodarka gruntami i nieruchomościami” i § 0470-„Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”

Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd

2011 rok		2012 rok	
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	-	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	-
Liczba nieruchomości oddanych w trwały zarząd	-	Liczba nieruchomości oddanych w trwały zarząd	-
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	-	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	-

W latach 2011 - 2012 liczba nieruchomości pozostających:

- w użytkowaniu wynosiła – 0,
- w trwałym zarządzie wynosiła – 3,
- w użytkowaniu wieczystym – 1.

Nieruchomości stanowiące własność Powiatu Brzezińskiego zostały oddane w trwały zarząd powiatowym jednostkom organizacyjnym:

- Zespołowi Szkół Ponadgimnazjalnych w Brzezinach,
- Liceum Ogólnokształcącemu w Brzezinach,
- Domowi Pomocy Społecznej w Brzezinach.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych i Liceum Ogólnokształcące zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 r., Dz. U. nr 256, poz. 2572 ze zm.) jako szkoły publiczne były zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu.

Domowi Pomocy Społecznej w Brzezinach została naliczona opłata za trwały zarząd w wysokości 2.016,17 zł. Pismami: nr BG.6843.130.2011 z dnia 2 marca 2011 roku i nr BG.6843.130.2012 z dnia 15 lutego 2012 roku naczelnik Wydziału Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wezwała DPS do uiszczenia opłaty rocznej w kwocie 2.016,17 zł w związku z wymogiem art. 82 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.), który nakłada obowiązek zapłaty do dnia 31 marca każdego roku. Jednostka dokonała wpłaty opłaty za trwały zarząd w dniu 9 marca 2011 roku za 2011 roku i w dniu 9 marca 2012 roku za 2012 rok w wysokości 2016,17 zł każda. Wymieniona wysokość opłaty wynika z decyzji Zarządu Powiatu w Brzezinach, podjętej w dniu 20 marca 2009 roku na podstawie uchwały nr XVIII/123/08 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 27 lutego 2008 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomością.

Z wydruków komputerowych dotyczących dochodów klasyfikowanych w dziale 700, rozdziale 70005 i § 0470 wynika, że dochody z tytułu wieczystego użytkowania gruntów (pod budynkiem mieszkalnym) w łącznej kwocie 177,28 zł od 20 użytkowników wpłynęły terminowo, tj. do 31 marca 2012 roku, za wyjątkiem jednego użytkownika, który dokonał wpłaty w kwocie 7,43 zł w dniu 30 kwietnia 2012 roku. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Brzezinach przy ul. M.C. Skłodowskiej 12, będącej własnością Powiatu Brzezińskiego stanowią udziały w prawie wieczystego użytkowania ustanowione na rzecz nabywców lokali mieszkalnych.

Z ewidencji prowadzonej przez Wydział Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że w okresie objętym kontrolą było 22 użytkowników wieczystych. W 2012 roku opłaty rocznej dokonało 20 użytkowników w tym: 19 w terminie określonym w art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj. do 31 marca 2012 roku, jeden użytkownik dokonał wpłaty w dniu 30 kwietnia tj. po wymaganym prawem terminie. Dwóch użytkowników wieczystych nie dokonało wpłaty opłat rocznych za 2012 rok na łączną kwotę 13,96 zł – nie windykowano wymienionych zaległości, ze względu na niskie kwoty należności. Kwota naliczonych opłat rocznych w 2012 roku wyniosła 198,67 zł a wpłaconych opłat rocznych: 184,71 zł.

Księgowanie opłat dokonywanych tytułem wieczystego użytkowania i za oddanie nieruchomości w trwały zarząd

Powyżej wymienione wpłaty księgowane były następująco:

w organie

Wn 133 i Ma 901

w jednostce

Wn 130 i 221 – wpłata

Wn 221 i Ma 720 – przypis.

1.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rodzaj umowy	Plan po zmianach 2011 rok (w zł)	Wykonanie 2011 rok (w zł)	Plan po zmianach 2012 rok (w zł)	Wykonanie 2012 rok (w zł)
--------------	---------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------

Lokale mieszkalne	x	19.707,51	x	20.008,40
Lokale użytkowe	x	0,00	x	0,00
Dzierżawy	x	615.103,40	x	969.218,95
Razem	650.000,00	634.810,91	989.227,00	989.227,35

Powyżej wymienione dochody wykonane w latach 2011 i 2012 sklasyfikowano w dziale 700, rozdziale 70005 i § 0750.

Umowy zawarte i obowiązujące w latach 2011-2012

Rodzaj umowy	Umowy zawarte		Umowy obowiązujące	
	2011 rok	2012 rok	2011 rok	2012 rok
Lokale mieszkalne	-	-	6	6
Lokale użytkowe	-	-	-	-
Dzierżawy	1	1	2	3

W latach 2011- 2012 zawarto 2 umowy na dzierżawę następujących nieruchomości:

- gruntowej niezabudowanej stanowiącej własność Powiatu Brzezińskiego położonej w Brzezinach, składającej się z działki o numerze ewidencyjnym 2312/4 o pow. 3.242 m²,
- gruntowej zabudowanej stanowiącej własność Powiatu Brzezińskiego położonej w Brzezinach, składającej się z działki o numerze ewidencyjnym 2577/9 o pow. 320 m².

Z przedłożonych kontrolującemu dokumentów dotyczących postępowania odnośnie działki o numerze ewidencyjnym 2312/4 o pow. 3.242 m², wynikało, co następuje:

- uchwałą Rady Powiatu w Brzezinach nr LXIII/352/10 z dnia 27 października 2010 roku wyrażono zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy na okres 25 lat i wydzierżawienia wymienionej w uchwale nieruchomości Powiatowemu Centrum Zdrowia spółka z o.o. w Brzezinach. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu w Brzezinach,
- wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres 25 lat **nie zawierał wszystkich informacji przewidzianych w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651), tj.: wysokości opłat z tytułu dzierżawy (pkt 8), terminu wnoszenia opłat (pkt 9) oraz zasad aktualizacji opłat (pkt 10) - kserokopia wykazu stanowi akta kontroli strona 1,**
- wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Starostwa przez okres 21 dni a informacja o jego wywieszeniu została opublikowana w prasie lokalnej i na stronie internetowej Starostwa,
- dnia 13 stycznia 2011 roku Zarząd Powiatu w Brzezinach zawarł umowę dzierżawy na czas oznaczony, na okres 25 lat nieruchomości niezabudowanej nieruchomości położonej w Brzezinach oznaczonej, jako działka 2312/4 o pow. 3242 m², stanowiącej własność Powiatu Brzezińskiego, dla której prowadzona jest księga wieczysta Kw nr 37481 Powiatowemu Centrum Zdrowia spółka z o.o. w Brzezinach,
- wydzierżawiający oddał dzierżawcy nieruchomość z przeznaczeniem na prowadzenie działalności określonej w umowie Powiatowego Centrum Zdrowia Spółka z o.o. i w statucie Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej to jest wykonanie lądowiska lub innego miejsca startów i lądowań dla śmigłowców lotnictwa ratunkowego,
- stawkę czynszu ustalono miesięcznie w wysokości 648,40 zł netto,

- w umowie dzierżawy zapisano, że czynsz dzierżawny płatny będzie do dnia 25-go każdego miesiąca na rachunek wydzierżawiającego, wydzierżawiający zastrzegł prawo do zmiany stawki czynszu dzierżawnego nie częściej niż raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług,
- umowę podpisali Starosta i Wicestarosta oraz Prezes zarządu spółki.

Z przedłożonych dokumentów na okoliczność oddania w dzierżawę nieruchomości gruntowej działki o numerze ewidencyjnym 2577/9 o pow. 320 m² wynikało, co następuje:

- wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres 3 lat **nie zawierał informacji przewidzianych w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj.: wysokości opłat z tytułu dzierżawy (pkt 8), terminu wnoszenia opłat (pkt 9), zasad aktualizacji opłat (pkt 10) – kserokopia wykazu stanowi akta kontroli strona 2**,
- Wykaz został opublikowany na tablicy ogłoszeń Starostwa przez okres 21 dni. **Nie zachowano w pełni procedury oddania nieruchomości w dzierżawę w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu, ponieważ informacji o wywieszeniu tego wykazu nie podano w prasie lokalnej a także na stronach internetowych, co naruszało art.35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w brzmieniu: „Właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.”**
- umowę dzierżawy zawarto w dniu 25 stycznia 2012 roku na okres 3 lat z przeznaczeniem na prowadzenie działalności określonej w umowie spółki i statucie NZOZ Przychodnia Rejonowa. Czynsz płatny jest do dnia 25-go każdego miesiąca przelewem na konto wydzierżawiającego, wydzierżawiający zastrzegł sobie prawo do zmiany stawki czynszu dzierżawnego nie częściej niż raz w roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych,
- w umowie określono miesięczną stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 95,83 zł,
- umowę podpisali Wicestarosta i członek zarządu oraz prezes zarządu spółki i członek zarządu.

Najem lokali mieszkalnych

W dniu 3 lutego 2009 roku zawarto umowę nr 1/08 pomiędzy Powiatem Brzezińskim a Towarzystwem Budownictwa Społecznego w Brzezinach spółka z o.o. na zarządzanie nieruchomością będącą własnością jednostki położoną w Brzezinach przy ul. MC. Skłodowskiej 14. Zgodnie z umową za sprawowanie zarządu TBS otrzymywał wynagrodzenie miesięczne według stawki za 1 m² powierzchni użytkowej budynku 1,35 zł netto, 1,35 zł brutto, co stanowiło 602,78 zł za 446,50 m². Wynagrodzenie płatne było do 30-go dnia następnego miesiąca, przy czym za dzień realizacji obowiązku uznano dzień obciążenie rachunku. Umowę zawarto na czas określony: od 1 lutego 2009 roku do 31 grudnia 2011 roku. Aneksami przedłużono termin umowy do 30 listopada 2012 roku. Umowę podpisali: Starosta, Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika oraz Prezes TBS.

Umowy najmu lokali mieszkalnych nie były przedmiotem niniejszej kontroli.

Księgowanie wpłat czynszu za najem i dzierżawę

Powyżej wymienione wpłaty księgowane były następująco:

w organie

Wn 133 i Ma 901 – dochody uzyskane przez jednostkę Starostwo Powiatowe

w jednostce

Obroty z kontrahentami: Powiatowe Centrum Zdrowia w Brzezinach oraz „Trans – Arturex” Artur Strzałkowski z tytułu dzierżawy składników majątkowych stanowiących własność powiatu księgowano:

Wn 130 i 201 – wpłata

Wn 201 i 720 – przypis

Rozliczenia z Towarzystwem Budownictwa Społecznego w Brzezinach – administratorem nieruchomości stanowiącej własność Powiatu z tytułu opłat czynszu mieszkańców księgowano:

Wn 130 i 221 – wpłata

Wn 221 i Ma 720 – przypis

Test dotyczący oddawania w dzierżawę stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

2. POZOSTAŁE DOCHODY

Dochody z mienia Skarbu Państwa realizowane przez Powiat

Strukturę dochodów zrealizowanych przez Powiat na rzecz skarbu Państwa za lata 2011 – 2012 z uwzględnieniem części przysługującej jednostce samorządowej przedstawiają poniższe tabele:

2011 rok

Lp.	Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Plan po zmianach	Wykonanie stan na 31.12.2011 r.	Dochody przekazane do budżetu państwa	25% lub 5% z dochodów potrącone na dochody Powiatu
1.	Opłaty za użytkowanie wieczyste oraz trwałe zarząd	86. 000,00	97. 389,39	73. 042,05	24. 347,34
2.	Opłaty za dzierżawę gruntów	-	720,25	540,19	180,06
3.	Przekształcenie praw własności wieczystego użytkowania	4. 000,00	5. 951,62	4. 463,71	1. 487,91
4.	Sprzedaż gruntów i nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	7. 000,00	32. 570,00	24. 427,50	8. 142,50
5.	Odsetki od nieterminowych wpłat	-	1. 754,89	1. 316,18	438,71
6.	Pozostałe dochody *	-	62.410,34	59.581,18	3.120,51
7.	Koszty wystawionych upomnień	-	-	-	-
	Ogółem	97.000,00	200.796,49	163.370,81	37.717,03

* kwota 62. 410,34 zł dotyczy odszkodowań z tytułu nabycia od Skarbu Państwa z mocy prawa przez jednostkę samorządu terytorialnego – Województwo Łódzkie, prawa własności części nieruchomości przeznaczonej na rozbudowę drogi wojewódzkiej nr 708.

2012 rok

Lp.	Dochody Skarbu Państwa wg. poszczególnych tytułów	Plan po zmianach	Wykonanie stan na 31.12.2011 r.	Dochody przekazane do budżetu państwa	25% lub 5% z dochodów potrącone na dochody Powiatu
1.	Opłaty za użytkowanie wieczyste oraz trwałe zarząd	76. 500,00	75. 031,27	56. 273,56	18. 757,71
2.	Opłaty za dzierżawę gruntów	-	751,22	563,42	187,80
3.	Przekształcenie praw własności wieczystego użytkowania	4. 650,00	6. 207,54	4. 655,66	1. 551,88
4.	Sprzedaż gruntów i nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	11. 250,00	10. 475,00	7. 856,25	2. 618,75
5.	Odsetki od nieterminowych wpłat	-	725,58	544,21	181,37
6.	Pozostałe dochody *	-	-	-	-
7.	Koszty wystawionych upomnień	-	-	-	-
	Ogółem	92.400,00	93.190,61	69.893,10	23.297,51

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz przeciwdziałania przemocy w rodzinie na terenie powiatu brzezińskiego wykonywane są przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Brzezinach, które zostało powołane uchwałą nr I-3/2002 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 15 stycznia 2002 roku, jako samodzielna budżetowa jednostka organizacyjna Powiatu.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa statut zatwierdzony uchwałą nr III/36/11 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 26 stycznia 2011 roku, zmieniony uchwałą nr VI/46/11 Rady Powiatu z dnia 23 marca 2011 roku. Dyrektorem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Brzezinach jest Małgorzata Pyka.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Kontrolujący stwierdził, że dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Brzezinach prowadzona była odrębna księgowość oraz obsługa kasowa.

Tabele zawierające dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej w 2012 roku stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

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

Kwotę wydatków na zadania zlecone jednostkom spoza sektora finansów publicznych w podziałach klasyfikacji budżetowej w łącznej wysokości 28.900,00 zł, zaplanowała Rada Powiatu w Brzezinach w uchwale nr XVI/82/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie budżetu Powiatu na 2012 rok.

Dane dotyczące udzielonych dotacji w 2012 roku na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Wymieniona tabela zawiera następujące dane: nazwę podmiotu dotowanego, zadanie z zakresu, umowa z dnia, kwota udzielonej dotacji, kwota rozliczonej dotacji, kwota dotacji podlegającej zwrotowi. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w tabeli Powiat Brzeziński udzielił w 2012 roku 13 dotacji w wysokościach: od 600,00 zł do 4.500,00 zł.

Z uwagi na niską kwotę udzielonych dotacji odstąpiono od kontroli prawidłowości procedur udzielenia dotacji i ich wykorzystania.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2012 rok

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, w kontrolowanym Powiecie Brzezińskim w 2011 i w 2012 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	2011 rok			2012 rok		
		Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
1	71015	80.202,00	80.201,10	99,99	77.279,00	77.278,62	99,99
2	75011	121.758,00	121.758,00	100,00	55.768,00	55.768,00	100,00
3	75020	1 659.062,00	1.651.469,12	99,54	1.586.718,00	1.556.637,99	98,10
4	75411	23.832,00	23.831,02	99,99	29.951,00	29.950,70	99,99
5	80102	420.040,00	420.033,06	99,99	411.150,00	406.660,56	98,90
6	80111	339.730,00	339.725,70	99,99	386.091,00	380.182,36	98,46
7	80120	755.180,00	754.158,42	99,86	770.512,00	770.512,00	100,00

8	80130	2.007.900,00	2.000.633,95	99,63	1.965.080,00	1.952.991,99	99,38
9	80144	181.620,00	181.616,58	99,99	197.706,00	195.082,50	98,67
10	85202	2.686.893,00	2.686.891,29	99,99	2.673.626,00	2.657.718,54	99,40
11	85204	0,00	0,00	0,00	18.400,00	15.950,00	86,68
12	85205	5.000,00	5.000,00	100,00	6.250,00	6.250,00	100,00
13	85218	216.166,00	216.165,25	99,99	217.040,00	217.037,11	99,99
14	85321	33.239,00	32.968,50	99,18	33.077,00	33.076,50	99,99
15	85333	583.215,00	583.213,47	99,99	554.640,00	554.639,17	99,99
16	85406	384.217,00	384.216,63	99,99	425.728,00	425.727,42	99,99
Ogółem		9.498.054,00	9.481.882,09	99,82	9.409.016,00	9.335.463,46	99,21

Powyższe wydatki Powiatu Brzezińskiego (klasyfikowane w § 4010) w stosunku do ogółem wykonanych wydatków budżetowych stanowiły w 2011 roku 32,8 %, a w 2012 roku 32,2 %. Wykonane wydatki na wynagrodzenia, klasyfikowane w § 4010 w 2012 roku zmniejszyły się w porównaniu z rokiem poprzednim o 1,5 %.

Plan i wydatki na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w latach 2011 - 2012 pracowników w Starostwie Powiatowym w Brzezinach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	2011 rok			2012 rok		
		Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
1	75011	121.758,00	121.758,00	100,00	55.768,00	55.768,00	100,00
2	75020	1.659.062,00	1.651.469,12	99,54	1.586.718,00	1.556.637,99	98,10
3	85321	12.950,00	12.680,00	97,92	12.564,00	12.564,00	100,00
Ogółem		1.793.770,00	1.785.907,12	99,56	1.655.050,00	1.624.969,99	98,18

Wykazane w powyższej tabeli wydatki, poniesione na wynagrodzenia osobowe pracowników Starostwa Powiatowego w Brzezinach, w stosunku do ogółu wykonanych wydatków budżetowych Powiatu Brzezińskiego stanowiły: w 2011 roku 6,2 %, a w 2012 roku 5,6 %. Wykonane wydatki na wynagrodzenia, klasyfikowane w § 4010 w 2012 roku zmniejszyły się w porównaniu z rokiem poprzednim o 9,0%. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu wykonane wydatki na wynagrodzenia w Starostwie Powiatowym w Brzezinach w 2012 roku, klasyfikowane w § 4010 zmniejszyły się w porównaniu z rokiem poprzednim ze względu na podjęte działania oszczędnościowe w tym zakresie, tj.: nie zatrudnianie nowych pracowników w miejsce tych, którzy odeszli z pracy, bądź zatrudnianie z niższym wynagrodzeniem oraz niewypłacenie rocznych nagród uznaniowych dla pracowników.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Starostwa Powiatowego w Brzezinach w 2011 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawia poniższa tabela:

		2011 rok	
--	--	-----------------	--

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł	Liczba osób	Data wypłaty w 2011 roku
1.	Wynagrodzenia miesięczne (pensje)	1.677.899,80	średnio 60	co miesiąc
2.	Nagrody jubileuszowe	66.427,00	6	04.04, 07.09, 19.09, 14.11, 21.11
3.	Nagrody uznaniowe dla pracowników	38.350,00	57	13.06, 09.11, 19.12
4.	Nagrody wypłacone Staroście	0,00	0	-
5.	Ekwiwalent za urlop	2.820,00	7	01.02, 10.03, 27.07, 01.12
6.	Odprawy pieniężne	0,00	0	-
7.	Godziny ponadliczbowe	410,32	3	12.04
Łącznie		1.785.907,12		

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Starostwa Powiatowego w Brzezinach w 2012 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2012 rok		Data wypłaty w 2012 roku
		Kwota w zł	Liczba osób	
1.	Wynagrodzenia miesięczne (pensje)	1.595.036,37	średnio 59	co miesiąc
2.	Nagrody jubileuszowe	20.932,13	4	12.04, 19.06, 06.11, 30.11
3.	Nagrody uznaniowe dla pracowników	2.300,00	8	02.10, 30.11
4.	Nagrody wypłacone Staroście	0,00	0	-
5.	Ekwiwalent za urlop	3.944,04	3	05.11, 29.11
6.	Odprawy pieniężne	0,00	0	-
7.	Godziny ponadliczbowe	2.757,45	14	24.07, 23.11
Łącznie		1.624.969,99		

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku zatrudnionych było 58 osób. W ciągu 2012 roku zwolniono 10 pracowników, przyjęto 10 pracowników.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonywał Przewodniczący Rady Powiatu w Brzezinach a pozostałe czynności wyznaczony zarządzeniem nr 22 Starosty Brzezińskiego z dnia 23 grudnia 2010 roku Wicestarosta (a

w przypadku jego nieobecności Sekretarz Powiatu) z tym, że wynagrodzenie Starosty Brzezińskiego ustalała Rada Powiatu w Brzezinach w drodze uchwały.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2012 roku Staroście Brzezińskiemu wypłacano wynagrodzenie ustalone uchwałą nr II/16/2010 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 22 grudnia 2010 roku, tj. miesięcznie: wynagrodzenie zasadnicze 5.000,00 zł, dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego 2.070,00 zł, dodatek stażowy 20% wynagrodzenia zasadniczego 1.000,00 zł. Łącznie miesięczne wynagrodzenie wynosiło 9.970,00 zł. Tak ustalone wynagrodzenie (w tym poszczególne składniki tego wynagrodzenia) mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2012 roku obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Brzezinach wprowadzony w życie zarządzeniem nr 15 Starosty Brzezińskiego z dnia 15 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Brzezinach. Wymieniony regulamin, określający zasady i warunki wynagradzania za pracę oraz świadczenia związane z pracą i warunki ich przyznawania został opracowany na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 ze zm.).

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych, znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń 15 pracowników, tj.: wicestarosty, sekretarza Powiatu, skarbnika Powiatu, naczelnika Wydziału, inspektora, głównego specjalisty, specjalisty, geodety powiatowego, podinspektora, młodszego referenta, kierowcy, pracownika I stopnia wykonującego w ramach prac interwencyjnych zadania młodszego referenta, pomoc administracyjną, pracownika gospodarczego, sprzątaczkę. W wyniku sprawdzenia zgodności kategorii zaszeregowania i stawek płac z obowiązującymi przepisami dla wyżej wyszczególnionych pracowników Starostwa, oraz z zapisami zawartymi w regulaminie wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Brzezinach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykaz pracowników Starostwa Powiatowego w Brzezinach, wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w 2012 roku stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Sprawdzono listy wypłat wynagrodzeń pracowników Starostwa: za marzec, czerwiec i grudzień 2012 roku. Wynagrodzenia ujęte w powyższych listach płac były zgodne z angażami, stanowiącymi podstawę wypłaty wynagrodzeń, znajdującymi się w aktach osobowych ww. pracowników wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń.

Listy płac (sporządzane komputerowo) zawierały podpisy osób upoważnionych, tj.: osoby sporządzającej, osoby sprawdzającej pod względem formalno-rachunkowym, pracownika odpowiedzialnego za kadry (pod względem merytorycznym), Skarbnika (podpis akceptujący do wypłaty) i Starostę (podpis zatwierdzający).

Na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za grudzień 2012 roku nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Wypłata odpraw

W okresie objętym kontrolą nie dokonywano wypłat odpraw pieniężnych.

Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W okresie objętym kontrolą wypłacono 3 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, na podstawie pism podpisanych przez Starostę, skierowanych do Wydziału Finansowego z dyspozycją wypłacenia ekwiwalentu, powołując się na art.171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity z 1998 roku, Dz. U. nr 21, poz. 94 ze zm.) zgodnie, z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Odnosnie prawidłowości naliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop 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.).

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

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2011 – 2012

Dział	Rozdział	Paragraf	2011 rok		2012 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6050	649.917,00	595.447,68	949.245,00	949.167,50
754	75411	6050	626.000,00	625.999,99	900.000,00	710.800,17
801	80102	6050	121.532,00	98.048,57	-	-
801	80130	6050	-	-	20.500,00	20.295,00
852	85202	6050	150.828,00	38.070,00	1.059.316,00	1.051.531,25
852	85202	6057	339.070,00	158.790,64	644.317,00	644.316,43
852	85202	6059	59.836,00,00	28.021,88	113.703,00	113.702,90
Razem			1.947.183,00	1.544.378,76	3.687.081,00	3.489.813,25
Wydatki budżetowe ogółem			29.993.935,00	28.873.540,93	29.826.485,00	28.984.989,54

% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			6,5%	5,4%	12,4%	12,0%
--	--	--	------	------	-------	-------

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2011-2012

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2011 roku były:

- środki własne	660.483,37 zł
- dotacje z budżetu państwa	674.962,08 zł,
- dotacja z Województwa Łódzkiego	46.327,83 zł,
- środki z budżetu Unii Europejskiej	175.330,00 zł,
- pomoc finansowa z innych jst	23.482,00 zł,
Ogółem	<u>1.580.585,28 zł.</u>

Kwota ogółem zawiera:

- wydatki sensu stricto klasyfikowane w paragrafach: 6050, 6057 i 6059 w łącznej kwocie 1.544.378,76 zł – finansowane: środkami własnymi w wysokości 646.254,02 zł, dotacjami z budżetu państwa i Województwa Łódzkiego w kwocie 720.852,10 zł, środkami z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 158.790,64 zł oraz środkami z innych źródeł (w formie pomocy od jst) w wysokości 18.482,00 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne klasyfikowane w paragrafach: 6060, 6067, 6069 w łącznej kwocie 26.357,67 zł, których źródłem finansowania były: środki własne Powiatu w kwocie 4.380,50 zł, dotacje celowe z budżetu państwa w łącznej kwocie 437,81 zł, środki z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 16.539,36 zł oraz środki z innych źródeł (w formie pomocy od jst) w kwocie 5.000,00 zł,
- dofinansowanie ze środków własnych w kwocie 9.848,85 zł, w ramach dotacji celowej dla Samorządu Województwa Łódzkiego, na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Zintegrowanego Systemu e-Usług Publicznych Województwa Łódzkiego (Wrota Regionu Łódzkiego)”, dział 750, rozdział 75095, § 663, na podstawie uchwały nr III/24/11 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2011 rok (tabela nr 6 – zadania inwestycyjne w 2011 roku).

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2012 roku były:

- środki własne	1.354.027,53 zł,
- dotacje z budżetu państwa	717.399,93 zł,
- dotacja z WFOŚiGW	141.082,00 zł,
- pożyczki	384.521,00 zł,
- środki z budżetu Unii Europejskiej	704.751,82 zł,
- pomoc finansowa z innych jst	60.000,00 zł,
- dofinansowanie ze środków PFRON	126.515,48 zł,
- środki rezerwy subwencji ogólnej	351.300,00 zł,
Ogółem	<u>3.839.597,76 zł.</u>

Kwota ogółem zawiera:

- wydatki sensu stricto klasyfikowane w paragrafach: 6050, 6057 i 6059 w łącznej kwocie 3.489.813,25 zł – finansowane: środkami własnymi w wysokości 1.071.278,17 zł, pożyczką z WFOŚiGW w kwocie 384.521,00 zł, dotacjami z budżetu państwa i WFOŚiGW w kwocie 851.882,17 zł, środkami z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 644.316,43 zł oraz środkami z innych źródeł (w formie pomocy od jst w

- wysokości 60.000,00 zł, środkami rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 351.300,00 zł i dofinansowanie środkami PFRON w kwocie 126.515,48 zł),
- wydatki na zakupy inwestycyjne klasyfikowane w paragrafach: 6060, 6067, 6069 w kwocie 67.035,15 zł, których źródłem finansowania były: dotacje celowe z budżetu państwa w łącznej kwocie 6.599,76 zł, środki z budżetu Unii Europejskiej w kwocie w łącznej kwocie 60.435,39 zł,
 - dotację udzieloną ze środków własnych w ramach wydatków majątkowych, w kwocie 282.749,36 zł spółce Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. na zadanie inwestycyjne pn. „Dotacja dla Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. na zakup sprzętu i aparatury medycznej”, dział 851, rozdział 85111, § 6230, na podstawie uchwały nr XXVII/130/12 Rady Powiatu w Brzezinach z dnia 28 września 2012 roku w sprawie zmiany budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2012 rok (załącznik nr 3 – zadania inwestycyjne w 2012 roku).

*Źródła finansowania inwestycji z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach), w Powiecie Brzezińskim, w latach 2011 – 2012, obrazuje tabela stanowiąca **załącznik nr 23** do protokołu kontroli.*

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W ewidencji księgowej w 2012 roku prowadzone było konto 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, w poprzednich okresach konto 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” – zgodnie z obowiązującymi w danym okresie przepisami.

Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzone były analityczne konta księgowe, na których ewidencjonowano wydatki na poszczególne zadania inwestycyjne.

Po zakończeniu realizacji inwestycja była przyjmowana do ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu OT.

Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona była w programie komputerowym.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne planowane do realizacji w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2011-2012 przed uchwaleniem budżetu były przedstawiane na posiedzeniach komisjom Rady Powiatu w Brzezinach przy omawianiu uchwały budżetowej (protokoły posiedzeń Komisji Budżetu, Rozwoju i Promocji nr 2/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku i nr 10/11 z dnia 14 grudnia 2011 roku; protokoły posiedzeń Komisji Rewizyjnej: nr 2/11 z dnia 10 stycznia 2011 roku i nr 9/11 z dnia 28 listopada 2011 roku; protokół posiedzenia Komisji Edukacji, Zdrowia i Spraw Społecznych nr 8/11 z dnia 29 listopada 2011 roku; protokół posiedzenia Komisji Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska nr 7/11 z dnia 28 listopada 2011 roku).

Rada Powiatu w Brzezinach uchwałą nr III/24/11 z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2011 rok w wysokości 2.230.270,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 1.986.955 zł (z tego: na wydatki inwestycyjne sensu stricte 1.947.183 zł, zakupy inwestycyjne 27.281,00 zł, dotacje na zadania inwestycyjne 12.491,00 zł). Zaplanowane wydatki na inwestycje na 2011 rok (bez zakupów inwestycyjnych i dotacji na zadania inwestycyjne) zrealizowane zostały w kwocie 1.544.378,76 zł, co stanowiło 79,3% wykonania planu po zmianach. Niewykonanie planu w 20,7% spowodowane było głównie opóźnieniami w realizacji inwestycji „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w

Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej”.

Rada Powiatu w Brzezinach uchwałą nr XVI/82/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2012 rok w wysokości 3.101.336,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 4.122.081,00 zł (z tego na wydatki inwestycyjne sensu stricto 3.687.081,00 zł, zakupy inwestycyjne 75.000,00 zł, dotacje na zadania inwestycyjne 360.000,00 zł). Zaplanowane wydatki na inwestycje na 2012 rok (bez zakupów inwestycyjnych i dotacji na zadania inwestycyjne) zrealizowane zostały w kwocie 3.489.813,25 zł, co stanowiło 94,6% wykonania planu po zmianach.

Zmiany planu w trakcie roku budżetowego dotyczące wysokości środków finansowych przeznaczonych na realizację inwestycji dokonywane były poprzez podjęcie uchwały przez Radę Powiatu w Brzezinach.

Uregulowania w sprawie zasad postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto w rozdziale V instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Brzezinach, wprowadzonej zarządzeniem nr 7 z dnia 23 marca 2009 roku.

Uchwałą nr 20/09 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 5 marca 2009 roku wprowadzono regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartość kwoty 14.000 euro.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I”

Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (jednolity tekst z 2007 r., Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zm.).

INFORMACJE WSTĘPNE

Z przedłożonego kontrolującemu dokumentu: „ustalenie wartości zamówienia” wynika, że wartość przedmiotowego zamówienia ustalona została na kwotę 1.524.897,74 zł netto, co w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro 3,839 zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 224, poz. 1796) wynosiła 397.212,23 euro. Powyższe rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2010 roku i obowiązywało w dniu wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne, tj. w dniu 18 marca 2010 roku, poprzez opublikowanie w tym dniu ogłoszenia przedmiotowego zamówienia.

Wartość kosztorysową netto przeliczyło na euro w dniu 26 lutego 2010 roku, na podstawie uaktualnionych w dniu 19 września 2009 roku kosztorysów, dwóch członków komisji przetargowej, wyznaczonych do wykonania tych czynności – zgodnie z uchwałą nr 18/10 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 24 lutego 2010 roku w sprawie wszczęcia procedury o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w związku z dofinansowaniem wniosku Powiatu Brzezińskiego pn. „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne - etap I” w ramach RPO Wł.

Pomimo, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) przewidywano udzielenie zamówień uzupełniających, to przy ustalaniu wartości zamówienia nie uwzględniono wymogów art. 32 ust. 3 w brzmieniu: „Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.” Jednakże uwzględniając wartość zamówień uzupełniających – łączna wartość zamówienia podstawowego i przewidywanych zamówień uzupełniających byłaby niższa od określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty

Dokumentację projektową dla przedmiotowego zadania, na podstawie umowy z dnia 18 lipca 2006 roku wykonał mgr inż. arch. Krzysztof Wiśniewski członek Wielkopolskiej Okręgowej Izby Architektów nr WP-0246, uprawnienia budowlane nr UAN.81/8346/II/24/86, zam. w Koninie (62-500), ul. Kolska 33. Wynagrodzenie za przedmiot wymienionej umowy określono na kwotę 41.900,00 zł brutto (za wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na termomodernizację obiektu DPS w Brzezinach oraz modernizację kotłowni wraz z wymianą instalacji co.) Dokumentację projektowo – techniczną obejmującą projekty i kosztorysy, zamawiający odebrał w określonym terminie w umowie tj. do dnia 30 października 2006 roku.

Szczegółowe dane dotyczące projektów i kosztorysów zestawione zostały w załączniku nr 24 do protokołu kontroli.

Starosta Brzeziński w dniu 2 października 2009 roku decyzją nr 278/2009 po rozpatrzeniu wniosku Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach, z dnia 22 września 2009 roku (wniosek wpłynął do Starostwa w dniu 25 września 2009 roku, l.dz. 12086) zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia dla Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach, ul. Moniuszki 24 na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej”.

Kosztorysy

Zamówienie publiczne pod nazwą: „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I” było realizowane na podstawie kosztorysów opracowanych przez ww. firmę, która sporządziła projekty budowlane. Z danych zawartych w aktach sprawy wynika, że kosztorysy zostały uaktualnione w dniach: 18-19 września 2009 roku.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

I. Dokumentacja postępowania

1. Specyfikacja Istotnych warunków zamówienia

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczącą „Przebudowy Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I” zatwierdził w dniu 17 marca 2010 roku Zarząd Powiatu w Brzezinach w osobach: Starosta Edmund Kotecki, Wicestarosta Marcin Pluta oraz członkowie Zarządu: Janusz Nowański i Leszek Górajek.

Zgodnie z wymogami art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła na stronie internetowej, od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. dnia 18 marca 2010 roku. SIWZ pobierana była ze strony internetowej Powiatu; nie było przypadku przekazywania specyfikacji na wniosek wykonawcy (art. 42 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne dane określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in.:

- opis przedmiotu zamówienia (w sposób jednoznaczny i wyczerpujący nie utrudniający uczciwej konkurencji),
- termin wykonania zamówienia - w terminie od dnia przekazania terenu budowy do dnia 10 sierpnia 2011 roku, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie całego obiektu w terminie zakończenia zamówienia, tj. do 6 września 2011 roku,
- opis warunków udziału w postępowaniu i opis oceny ich spełniania - opisano warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków - wynikających z art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych. W toku kontroli stwierdzono, że warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert nie były zmieniane w toku postępowania,
- wymagania dotyczące wadium - w wysokości 40.000,00 zł, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj.: odnośnie określenia wysokości wadium i form jego wniesienia,
- miejsce i termin składania i otwarcia ofert - składanie ofert: w siedzibie zamawiającego (Sekretariat Starostwa Powiatowego w Brzezinach), w terminie do dnia 8 kwietnia 2010 roku do godz.10:30; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego (pokój nr 310, III piętro) w dniu 8 kwietnia 2010 roku o godzinie 11:00. Kontrolowana jednostka w SIWZ prawidłowo ustaliła termin składania ofert: w przypadku robót budowlanych - nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak podano niżej w dniu 18 marca 2010 roku,
- termin związania ofertą - zamawiający prawidłowo ustalił w SIWZ termin związania z ofertą (30 dni) - zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert - cena oferty wagą 100%,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 7% ceny ofertowej brutto za cały przedmiot zamówienia - zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych; wniesienie zabezpieczenia w formie zgodnej z art.148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informacja o możliwości złożenia ofert częściowych, wariantowych - zamawiający nie dopuszcza do składania ofert częściowych, wariantowych,
- informacja o przewidywanych zamówieniach uzupełniających - zamawiający przewidywał udzielenie zamówienia uzupełniającego, zapisując w SIWZ stwierdzenie: „W wyniku prac remontowych wykonanie niezbędnych robót budowlanych nieprzewidzianych projektem podstawowym w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy robót budowlanych zamówień uzupełniających, stanowiących nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i polegających na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, jeżeli zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu ograniczonego lub nieograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego”. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że zamawiający przewidując zamówienie uzupełniające

zarówno w SIWZ jak i w ogłoszeniu nie uwzględnił ich wartości przy szacowaniu całego zamówienia.

Zgodnie z art. 38 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ponieważ SIWZ była opublikowana na stronie internetowej, treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający zamieszczał na tej stronie (bip). Zapytania były zgłaszane drogą elektroniczną (email) i faxem.

Informacja odnośnie czynności zamawiającego, tj. udzielanie odpowiedzi na pytania i dokonanie modyfikacji SIWZ stanowi załącznik nr 25 do niniejszego protokołu kontroli.

2. Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu przesłano drogą elektroniczną i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 marca 2010 roku (nr ogłoszenia 77310-2010).

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (na tablicy ogłoszeń) oraz na stronie internetowej (bip) od dnia 18 marca 2010 roku.

Zamawiający w ogłoszeniu prawidłowo opisał przedmiot zamówienia.

Zamieszczone ogłoszenie o zamówieniu: w biuletynie zamówień publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zawierało wszystkie dane wymagane przez art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Treść ogłoszenia publikowana w ww. miejscach była ze sobą spójna.

Termin złożenia ofert wynikający z ogłoszenia był zgodny z terminem określonym w SIWZ.

Ponieważ w postępowaniu zmiana treści specyfikacji wymagała wydłużenia terminu składania ofert, zamawiający zgodnie z art. 38 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych przedłużył o 6 dni termin składania ofert - o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach, tj. do dnia 14 kwietnia 2010 roku, informując o tym wykonawców i zamieszczając informację na stronie internetowej.

W Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Powiatu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki zamieszczono w dniu 2 kwietnia 2010 roku ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (numer ogłoszenia: 93814-2010), w którym podano zmieniony termin składania ofert z dnia 8 kwietnia 2010 roku na dzień 14 kwietnia 2010 roku, godzina 10:30.

II. Przebieg postępowania

Uchwałą nr 18/10 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 24 lutego 2010 roku w sprawie wszczęcia procedury o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego w związku z dofinansowaniem wniosku Powiatu Brzezińskiego pn.: „Przebudowa Domu Pomocy w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I” w ramach RPO WŁ (ze zmianami zawartymi w uchwale nr 25 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 17 marca 2010 roku) powołano sześćosobową komisję przetargową i zatwierdzono regulamin pracy komisji przetargowej, stanowiący załącznik do ww. uchwały nr 18/10 Zarządu Powiatu w Brzezinach.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (sporządzonego na druku ZP-2/PN, NBO, ZOC) - część szczegółowa wynika, że otwarcie ofert odbyło się w dniu 14 kwietnia 2010 roku o godzinie 11.00 w

Starostwie Powiatowym w Brzezinach. W wymaganym terminie na składanie ofert, tj. do dnia 14 kwietnia 2010 roku, do godziny 10:30 złożono 8 ofert. Zgodnie z art. 82 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy złożyli po jednej ofercie.

W protokole postępowania stwierdzono, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia: w wysokości 1.631.640,58z zł brutto.

Złożone oferty wpisano do formularza stanowiącego druk ZP-12 „Zbiornicze zestawienie ofert” – **akta kontroli strony 3-4.**

W powyższym zestawieniu zawarto następujące informacje: numer oferty, nazwę firmy i adres wykonawcy, cenę netto i brutto, termin wykonania, okres gwarancji, warunki płatności. Najniższą cenę brutto wykazywała oferta nr 3: 1.165.635,63 zł a najwyższą cenę oferta nr 1: 1.470.483,30 zł.

Z listy wykonawców biorących udział w postępowaniu wynika, że na otwarciu ofert obecni byli przedstawiciele wykonawców, którzy złożyli oferty: nr 3, nr 4, nr 5, nr 6 i nr 7. Zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych informacje, o których mowa w ust. 3 i 4 wymienionego artykułu przekazuje się niezwłocznie wykonawcom, którzy nie byli obecni przy otwarciu ofert, na ich wniosek. Z dokumentacji przedstawionej kontrolującemu wynika, że na wniosek wykonawcy (oferenta nr 8) z dnia 14 kwietnia 2010 roku kontrolowana jednostka przesłała faksem w dniu 15 kwietnia 2010 roku informację zawartą na druku ZP-12 i drogą mailową w dniu 15 kwietnia 2010 roku informację o wysokości kwoty przeznaczonej przez zamawiającego na sfinansowanie zamówienia. Otrzymanie powyższych informacji zostało potwierdzone emailem przez wymienionego wykonawcę w dniu 15 kwietnia 2010 roku.

Z załączonych druków (ZP-11) do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że w postępowaniu każda z sześciu osób wchodzących w skład komisji przetargowej a więc występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania. Oprócz członków komisji przetargowej oświadczenie na druku ZP-11 złożył Starosta Edmund Kotecki oraz Wicestarosta Marcin Seweryn Pluta. Z podpisanych druków ZP-11 wynika, że żadna z wymienionych osób nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania w związku z nie zaistnieniem okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach sprawy (w tym protokołu postępowania o udzielenie zamówienia) stwierdzono, że trzech wykonawców nie spełniało wymaganych przez SIWZ warunków udziału w postępowaniu (oferty: nr 2, nr 3 i nr 8), co było zgodne z ustaleniami zawartymi na druku ZP-17.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia podano, że z postępowania wykluczono 2 wykonawców (oferty: nr 2 i nr 3) a odrzucono 1 ofertę (nr 8). Spośród wykluczonych znajdował się wykonawca z najtańszą ofertą (nr 2), z ceną brutto: 1.165.635,63 zł.

Wykluczenia wymienionych wykonawców dokonano na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ nie potwierdzili oni, że spełniają warunki udziału w postępowaniu, tj. nie przedłożyli aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego. W toku postępowania kontrolnego, na podstawie przedłożonej kontrolującemu korespondencji prowadzonej między zamawiającym a wykonawcami stwierdzono, że do wykonawców wysłano wezwania do uzupełnienia dokumentów, co potwierdza treść zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, w którym podano uzasadnienia faktyczne i prawne odnośnie wykonawców wykluczonych i ofercie odrzuconej, powołując się na wymienioną korespondencję (w tym odpowiedzi wykonawców na wezwania zamawiającego) i inne dokumenty źródłowe.

Odrzucenia oferty dokonano na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych stwierdzając w niej błąd w obliczeniu ceny. W dniu 19 kwietnia 2010 roku wykonawca został zawiadomiony przez zamawiającego o poprawieniu omyłki rachunkowej. W dniu 20 kwietnia 2010 roku wykonawca nie wyraził zgody na poprawienie omyłki rachunkowej. W dniu 21 kwietnia 2010 roku wystosowano do wykonawcy pismo z żądaniem złożenia wyjaśnień. W dniu 23 kwietnia 2010 roku wpłynęło wyjaśnienie. Zamawiający po analizie złożonych wyjaśnień stwierdził, że wykonawca na część robót nałożył nieprawidłową stawkę podatku VAT, co skutkuje błędem w obliczeniu ceny.

W toku postępowania kontrolnego na podstawie powyższych ustaleń wynikających z przedłożonych dokumentów, w tym uzasadnień faktycznych i prawnych zawartych w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty stwierdzono, że zamawiający wykluczył z postępowania wykonawców podlegający wykluczeniu oraz odrzucił ofertę podlegającą odrzuceniu.

Pozostałe 5 ofert komisja przetargowa uznała za prawidłowe i zgodne z treścią SIWZ, i przystąpiła do oceny. Oceny ofert dokonano zgodnie z kryterium ustalonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (cena, jako jedyne kryterium – ocena na druku ZP-20 w karcie indywidualnej oceny oferty). *Oferta podlegająca odrzuceniu nie została poddana ocenie.*

Streszczenia oceny i porównania złożonych ofert dokonano na druku ZP-21, sporządzonym i podpisanym przez sekretarza komisji przetargowej oraz przez dwóch członków Zarządu Powiatu. Stwierdzono brak daty podpisania wymienionego dokumentu (ZP-21), który został sporządzony na podstawie indywidualnej oceny ofert dokonanej przez członków komisji na kartach indywidualnej oceny ofert (druki ZP-20), podpisanych przez poszczególnych członków komisji pod datą 27 kwietnia 2010 roku.

Na podstawie streszczenia i oceny ofert wybrano ofertę nr 5 firmy: Usługi Remontowo-Budowlane „ARKA” Tomasz Gołygowski, ul. Przelajowa 2 m. 37, 94-044 Łódź. Wybór oferty w protokole postępowania o udzielenie zamówienia uzasadniono następująco: „Wybrana oferta jest najkorzystniejszą w oparciu o kryteria – jedynym kryterium oceny była cena -100%, punkty za to kryterium obliczono zgodnie z rozdziałem XVII SIWZ według wzoru: $W=(C:Cx) \times 100 \times 100\%$ ”.

Cena netto wybranej oferty: 1.131.987,84 zł, cena brutto: 1.211.226,99 zł.

Wybrana oferta sporządzona została na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ.

Zawiadomienia o wyborze oferty (o treści wymaganej art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych), podpisane przez Zarząd Powiatu w osobach: Starosty Edmunda Koteckiego, Wicestarosty Marcina Plutę przekazano wszystkim wykonawcom faksem w dniu 29 kwietnia 2010 roku oraz wysłano pocztą wszystkim wykonawcom w dniu 30 kwietnia 2010 roku, co wynika z potwierdzeń przez pocztę nadania przesyłki listowej poleconej. Ponadto w aktach sprawy znajdują się potwierdzenia zwrotne z datownikiem placówki nadawczej – 30 kwietnia 2010 roku, z których wynika, że wykonawcy z ofertami: nr 2, nr 6 i nr 7 potwierdzili listowny odbiór wymienionych zawiadomień w dniu 4 maja 2010 roku, wykonawca z ofertą nr 3 potwierdził odbiór w dniu 5 maja 2010 roku, wykonawcy z ofertami: nr 4, nr 5 i nr 8 potwierdzili odbiór w dniu 6 maja 2010 roku a wykonawca z ofertą nr 8 potwierdził odbiór zawiadomienia w dniu 10 maja 2010 roku.

Zawiadomienia jak stwierdzono powyżej zawierały informacje zgodne z wymogami art. 92 ust. 1, tj. m.in. informacje o wykonawcy, którego oferta została odrzucona, podając uzasadnienie faktyczne i prawne oraz informacje o wykonawcach, którzy zostali wykluczeni, podając uzasadnienie faktyczne i prawne.

Kserokopia zawiadomienia stanowi akta kontroli strony 5-15.

W toku postępowania nie wnoszono odwołania (art. 180 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający niezwłocznie zamieścił informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 ustawy na stronie internetowej (od dnia 29 kwietnia 2010 roku). *W aktach sprawy brak natomiast udokumentowania faktu publikacji wyników postępowania na tablicy ogłoszeń.* W trakcie kontroli udzielono instruktażu w tym zakresie.

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządził pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia na druku ZP-2 – część ogólna i ZP-2/PN,NBO,ZOC – część szczegółowa. Protokół został podpisany przez osobę sporządzającą – sekretarza komisji przetargowej Rafała Kasprzaka oraz przez Starostę Edmunda Koteckiego i przez Wicestarostę Marcina Plutę. Protokół wraz z załącznikami zawierał informacje wymagane art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

III. Umowa o udzielenie zamówienia.

Realizacja zamówienia - zgodność z zawartą umową

Z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 12 maja 2010 roku zawarto umowę nr 31/2010 pomiędzy Powiatem Brzezińskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w imieniu, którego działali: Starosta Edmund Kotecki i Wicestarosta Marcina Pluta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Grzegorza Dębkowskiego a firmą: Usługi Remontowo Budowlane „ARKA” z siedzibą w Łodzi, ul. Przełajowa 2 m. 37 reprezentowaną przez właściciela firmy Tomasza Gołygowskiego.

W umowie zapisano, że przedmiot umowy będzie realizowany w terminie od dnia przekazania terenu budowy, tj. od 13 maja 2010 roku do 10 sierpnia 2011 roku zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym; uzyskanie pozwolenia na użytkowanie całego obiektu nastąpi w terminie zakończenia zamówienia - do 6 września 2011 roku.

Zgodnie z wymogami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający niezwłocznie, bo w dniu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 127624 – 2010).

Umowę zawarto z uwzględnieniem postanowień wynikających z treści SIWZ, zgodnie ze wzorem umowy stanowiącym załącznik do specyfikacji i ofertą.

W umowie w § 12 zapisano, że wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 7% wynagrodzenia ryczałtowego (tj. od kwoty 1.211.226,99 zł, co stanowi kwotę 84.786,00 zł) w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy nr GUB/024/10/0070 wystawionej dnia 10 maja 2010 roku przez: HDI Asekuracja, Towarzystwo Ubezpieczeń, Spółka Akcyjna w Warszawie, Oddział w Łodzi, 90-032 Łódź, ul. St. Kopcińskiego 56. Stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania zostało wniesione zgodnie z zapisami zawartymi w SIWZ oraz w granicach określonych w art. 150 ustawy Prawo zamówień publicznych i w jednej z dopuszczonych form określonych w art. 148 ust. 1 wymienionej ustawy.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesiono na właściwy okres.

Wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej w kwocie 40.000,00 zł zostało zwrócone wybranemu wykonawcy w dniu 12 maja 2010 roku, zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w dniu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego i wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że umowa z wymienionym wykonawcą nie była aneksowana.

W umowie zapisano, że za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe za cały przedmiot zamówienia.

Ustalono, że wypłaty wynagrodzenia następować będą po należytym wykonaniu określonego zakresu robót, zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym, na podstawie faktur i protokołów odbiorów częściowych oraz odbioru końcowego, sporządzonych przez przedstawiciela zamawiającego w obecności wykonawcy, potwierdzonych przez inspektora nadzoru. W fakturach musi być wyszczególniona całkowita kwota oraz kwoty za realizację robót w poszczególnych branżach. Płatności przedmiotu umowy będą dokonane na rzecz wykonawcy przelewem bankowym do 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury VAT wraz z dołączonymi do niej protokołami odbioru, na rachunek wskazany przez wykonawcę. W umowie zapisano, że podstawą do wystawienia faktury są podpisane przez strony bez zastrzeżeń protokoły odbioru. Za termin zapłaty przyjmuje się datę obciążenia przez bank rachunku zamawiającego.

W § 16 umowy określono sytuacje, w których przysługuje prawo odstąpienia od umowy, zarówno zamawiającemu jak i wykonawcy.

W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono dokonania przez zamawiającego zmian umowy z naruszeniem ograniczeń wynikających z art. 144 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość realizacji zamówienia- zgodność z zawartą umową

W dzienniku budowy dokonano wpisu o treści: „ W dniu 19 maja 2010 roku rozpoczęto pierwszy etap budowy”.

Zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym załączonym do oferty i sporządzonym na formularzu stanowiącym załącznik nr 10 do SIWZ pierwszego odbioru częściowego wykonanych robót dokonano w dniu 15 czerwca 2010 roku. Wykonawca na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót, wystawił w dniu 15 czerwca 2010 roku pierwszą fakturę VAT nr 12/06/10 na kwotę netto 56.599,39 zł, brutto 60.561,35 zł, z terminem zapłaty do dnia 14 lipca 2010 roku (faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Brzezinach w dniu 21 czerwca 2010 roku).

Z treści protokołu odbioru wykonanych robót wynika, że protokół został sporządzony w dniu 15 czerwca 2010 roku przy udziale przedstawicieli:

- inwestora - inspektora nadzoru Wojciecha Knery,
- generalnego wykonawcy - kierownika budowy Zdzisława Sokoła.

Wymieniony protokół odbioru wykonanych robót podpisali: inspektor nadzoru Wojciech Knera oraz kierownik budowy Zdzisław Sokół. W umowie o roboty budowlane nr 31/2010, zawartej z wykonawcą w dniu 12 maja 2010 roku, w § 13 ust. 2 zapisano: „Ustala się, że wypłaty wynagrodzenia następować będą, po należytym wykonaniu ustalonego zakresu robót, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, na podstawie faktur i protokołów odbiorów częściowych oraz odbioru końcowego, sporządzanych przez przedstawiciela zamawiającego w obecności wykonawcy, potwierdzonych przez inspektorów nadzoru. W fakturach musi być wyszczególniona całkowita kwota oraz kwoty za realizację robót w poszczególnych branżach”. **Z powyższych ustaleń wynika, że protokół odbioru nie został sporządzony przez przedstawiciela zamawiającego (inwestora), ponieważ zgodnie z treścią powołanego § 13 ust. 2 umowy inspektor nadzoru potwierdza ustalenia zawarte w protokole odbioru. Ponadto w § 13 ust. 5 wymienionej umowy zapisano: „Podstawą do wystawienia faktury są podpisane przez strony bez zastrzeżeń protokoły odbioru, sporządzone w dwóch jednobrzmiących**

egzemplarzach, z których jeden otrzyma wykonawca a drugi zamawiający."

Stronami zawierającymi umowę o roboty budowlane były: Powiat Brzeziński reprezentowany przez Zarząd Powiatu w imieniu, którego działał Starosta Edmund Kotecki oraz Wicestarosta Marcin Pluta i firma Usługi Remontowo – Budowlane „ARKA” z siedzibą w Łodzi, reprezentowana przez Tomasza Gołygowskiego.

Kserokopie: protokołu odbioru wykonanych robót oraz umowy z wykonawcą stanowią akta kontroli strony 16-17 i 18-35.

W protokole odbioru wykonanych robót komisja w ww. składzie stwierdziła, że na podstawie niniejszego protokołu odebrano następujące rodzaje robót (wykonane w II kwartale 2010 roku - do 15 czerwca 2010 roku):

- rozbiórki: wartość robót wg kosztorysu umownego 18.178,33 zł, wartość robót od początku budowy (w okresie rozliczeniowym) wg kosztorysu wykonawczego 18.178,33 zł,
- wzmocnienie stropu części starszej: wartość robót wg kosztorysu umownego 45.110,44 zł, wartość robót od początku budowy (w okresie rozliczeniowym) wg kosztorysu wykonawczego 38.421,26 zł.

Razem wartość netto robót wykonanych od początku budowy wyniosła: 56.599,59 zł i była zgodna z zakresem prac i wartością określoną na II kwartał 2010 roku w harmonogramie rzeczowo - finansowym.

Zapłata faktury nastąpiła w ustalonym w umowie i określonym w fakturze terminie (do dnia 14 lipca 2010 roku), tj. 29 czerwca 2010 roku (wyciągi bankowe z dnia 29 czerwca 2010 roku: nr 004/2010, kwota 51.477,15 zł oraz 129/2010, kwota 9.084,20 zł). Do wyżej wymienionej faktury VAT nr 12/06/10 z dnia 15 czerwca 2010 roku sporządzono w dniu 28 sierpnia 2010 roku załącznik, w którym pod wymienioną datą popisy złożyli: Wicestarosta Marcin Pluta, specjalista w Wydziale Finansowym Sylwia Głonek oraz podinspektor w Wydziale Rozwoju Powiatu, Dróg, Rolnictwa Ochrony Środowiska, Biuro ds. Funduszy Pomocowych Anna Miler. W powyższym załączniku m.in. zawarto informację: „Opis dotyczy faktury VAT nr 12/06/10 z dnia 15 czerwca 2010 roku. Nazwa i numer projektu „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – I etap”, nr projektu WND.RPLD.02.00-00-066/09. Numer umowy o dofinansowanie projektu UDA-RPLD.02.06.00-00-066/09-00 z dnia 15 marca 2010 roku. Numer aneksu UDA-RPLD.02.06.00-00-066/09-01 z dnia 16 czerwca 2010 roku. Wydatek zgodny z kategorią wymienioną we wniosku o dofinansowanie.”

Kserokopie: wymienionej faktury oraz załącznika do faktury stanowią odpowiednio: akta kontroli strony 36 - 37 i 38.

W księgach rachunkowych powyższy wydatek zaksięgowano wg dekretacji: kwoty 51.477,15 zł (85% kosztów kwalifikowanych, tj. od kwoty brutto 60.561,35 zł – zgodnie z umową o dofinansowanie), pozostała część kwoty brutto: 9.084,20 zł na kontach:

080-66/201-66 kwoty: 51.477,15 zł i 9.084,20 zł,

201-66/137-66 kwota 51.477,15 zł,

201-66/130-21 kwota 9.084,20 zł,

810-66/800-66 kwoty: 51.477,15 zł i 9.084,20 zł.

Powyższych księgowani dokonano na kontach, zgodnie z obowiązującym w 2010 roku zakładowym planem kont, wg którego: 080 to „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 137 – „Rachunek środków funduszy pomocowych”, 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, 800 – „Fundusz jednostki”.

Druga faktura

Według harmonogramu rzeczowo - finansowego drugi odbiór częściowy powinien być dokonany w terminie do dnia 16 września 2010 roku i stanowić równowartość

procentowego wynagrodzenia ryczałtowego w III kwartale 2010 roku: od 32% do 33% wartości - udziału w wynagrodzeniu ryczałtowym za cały przedmiot zamówienia tj. w wysokości netto 362.236,12 zł, brutto 387.392,64 zł (w harmonogramie przyjęto 32% od kwoty netto 1.131.987,84 zł stanowiącej wynagrodzenie za cały przedmiot zamówienia). Faktura powinna być wystawiona do dnia 30 września 2010 roku. Faktycznie drugiego odbioru częściowego robót dokonano, w stosunku do ustaleń zawartych w harmonogramie z 9 dniowym opóźnieniem, bo za okres do dnia 25 września 2010 roku zamiast do dnia 16 września 2010 roku.

Wykonawca na podstawie protokołu odbioru wykonanych robót wystawił w dniu 27 września 2010 roku fakturę VAT nr 25/09/10 na kwotę netto 225.310,00 zł, brutto 241.081,70 zł, z terminem zapłaty do dnia 26 października 2010 roku (faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Brzeziniach w dniu 27 września 2010 roku).

Z treści protokołu odbioru wykonanych robót w okresie od dnia 16 czerwca 2010 roku do dnia 25 września 2010 roku wynika, że protokół sporządzono w dniu 27 września 2010 roku przy udziale przedstawicieli:

- inwestora - inspektora nadzoru Wojciecha Knery,
- generalnego wykonawcy - kierownika budowy Zdzisława Sokoła.

Wymieniony protokół odbioru wykonanych robót podpisali: Inspektor nadzoru Wojciech Knera oraz kierownik budowy Zdzisław Sokół. Jak już wcześniej stwierdzono, w umowie o roboty budowlane nr 31/2010, zawartej dnia 12 maja 2010 roku, w § 13 ust. 2 zapisano: „Ustala się, że wypłaty wynagrodzenia następować będą, po należytym wykonaniu ustalonego zakresu robót, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, na podstawie faktur i protokołów odbiorów częściowych oraz odbioru końcowego, sporządzanych przez przedstawiciela zamawiającego w obecności wykonawcy, potwierdzonych przez inspektorów nadzoru. W fakturach musi być wyszczególniona całkowita kwota oraz kwoty za realizację robót w poszczególnych branżach”. **Z powyższych ustaleń wynika, że protokół odbioru powinien być sporządzony przez przedstawiciela zamawiającego, którym nie jest inspektor nadzoru, ponieważ zgodnie z treścią powołanego § 13 ust. 2 umowy inspektor nadzoru potwierdza ustalenia zawarte w protokole odbioru. Ponadto w § 13 ust. 5 wymienionej umowy zapisano: „Podstawą do wystawienia faktury są podpisane przez strony bez zastrzeżeń protokoły odbioru, sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzyma wykonawca a drugi zamawiający.” Stronami zawierającymi umowę o roboty budowlane były: Powiat Brzeziński reprezentowany przez Zarząd Powiatu w imieniu, którego działali Starosta Edmund Kotecki oraz Wicestarosta Marcin Pluta i firma: Usługi Remontowo – Budowlane „ARKA” z siedzibą w Łodzi, reprezentowana przez Tomasza Gołygowskiego.**

W protokole komisja w ww. składzie stwierdziła, że na podstawie niniejszego protokołu odebrano następujący rodzaj robót (wykonany w III kwartale 2010 roku - do 25 września 2010 roku):

- wykonanie więźby dachowej - wartość netto robót wg kosztorysu umownego 286.913,99 zł, wartość netto robót w okresie rozliczeniowym wg kosztorysu wykonawczego 225.310,00 zł.

Porównując powyższe ustalenia z zakresem prac i wartością wynagrodzenia netto w III kwartale 2010 roku, wykazaną w harmonogramie rzeczowo – finansowym, należy stwierdzić niewykonanie prac dotyczących systemu oddymiania klatek i przebudowy kotłowni oraz prac w zakresie instalacji elektrycznej, a jeśli chodzi o wartość wynagrodzenia, to wykazana w protokole odbioru wykonanych robót i zafakturowana ww. wartość netto (225.310,00 zł) stanowi 62,2% zaplanowanej w harmonogramie rzeczowo – finansowym wartości wynagrodzenia netto w III kwartale (362.236,12 zł), co

stanowi 19,9% udziału w wynagrodzeniu ryczałtowym za cały przedmiot zamówienia (1.131.987,84 zł) zamiast 32% określonego w harmonogramie rzeczowo – finansowym.

Powyższe ustalenia świadczą o nieterminowym wywiązywaniu się wykonawcy z realizacji powierzonego mu zadania inwestycyjnego, co stanowiło naruszenie przez wykonawcę § 1 ust. 3 pkt 4 umowy o roboty budowlane nr 31/2010, w brzmieniu: „Wykonawca będzie zobowiązany wykonać przedmiot zamówienia zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym (załącznik do umowy).”

W § 15 ust. 1 pkt 1 lit. a wymienionej umowy o roboty budowlane zapisano: „Strony postanawiają, że obowiązującą formą odszkodowania są kary umowne. Kary te będą naliczane w następujących wypadkach i wysokościach: 1) wykonawca zapłaci inwestorowi karę umowną za: a) każdy dzień opóźnienia lub zwłoki w wykonaniu określonego w umowie przedmiotu odbioru częściowych robót określonych w harmonogramie w wysokości 0,1% wynagrodzenia ryczałtowego brutto za cały przedmiot umowy. Przy odbiorze końcowym w wysokości 0,1% wynagrodzenia ryczałtowego brutto za cały przedmiot zamówienia.”

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że zamawiający nie naliczył kar umownych, będących formą odszkodowania za opóźnienia w wykonaniu określonego w umowie przedmiotu odbioru częściowych robót określonych w harmonogramie, tj. 0,1% wynagrodzenia ryczałtowego brutto za cały przedmiot umowy, za każdy dzień opóźnienia lub zwłoki (§ 15 ust. 1 pkt 1 lit. a wymienionej umowy o roboty budowlane). Wg kontrolującego kara umowna powinna wynosić 10.901,04 zł, wynikająca z wyliczenia: 0,1% od 1.211.226,99 zł x 9 dni, przyjmując do wyliczenia następujące dane:

- 9 dni opóźnienia w stosunku do określonego drugiego terminu odbioru częściowego - wg harmonogramu termin odbioru częściowego: do dnia 16 września 2010 roku, w protokole odbioru wskazano, że odbioru częściowego dokonano za roboty wykonane w okresie od dnia 16 czerwca 2010 roku do dnia 25 września 2010 roku, czyli przyjęto, że 25 września 2010 roku był dniem gotowości do dokonania odbioru, tj. 9 dni po terminie. Należy przy tym dodać że opisywany drugi odbiór częściowy (jak podano wyżej) nie obejmował całego zakresu robót przewidzianych w harmonogramie,
- 1.211.226,99 zł – wynagrodzenie ryczałtowe brutto za cały przedmiot zamówienia (§ 11 ust. 1 pkt 2 umowy o roboty budowlane).

Kserokopie: harmonogramu rzeczowo – finansowego oraz protokołu odbioru wykonanych robót sporządzonego w dniu 27 września 2010 roku stanowią odpowiednio: akta kontroli strona 39 i strony 40-41.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Grzegorza Dębkowskiego, odnośnie nie naliczenia kar umownych stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

W powyższym wyjaśnieniu Skarbnik Powiatu stwierdził, że w związku z nieterminowym wywiązywaniem się wykonawcy i opóźnieniami w wykonaniu przedmiotu odbioru częściowych robót określonych w harmonogramie, Powiat Brzeziński nie naliczył kar umownych. Zgodnie z dalszą częścią wyjaśnienia Skarbnika, niezrealizowanie robót w terminie określonym w harmonogramie rzeczowo-finansowym było przyczyną odstąpienia od umowy nr 31/2010 o roboty budowlane zawartej w dniu 12 maja 2010 roku z firmą Usługi Remontowo-Budowlane „ARKA”. W wyniku tego odstąpienia, Powiat Brzeziński w dniu 2 marca 2011 roku wezwał (...) ¹³, na podstawie § 15 ust.1 pkt 1 lit. d

¹³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wyżej wymienionej umowy do zapłaty kary umownej w kwocie 121.122,70 zł, co szczegółowo opisano w dalszej części niniejszego protokołu kontroli.

Zapłata faktury VAT nr 25/09/10 wystawionej w dniu 27 września 2010 roku nastąpiła w określonym w umowie i w fakturze terminie (do dnia 26 października 2010 roku), tj. w dniu 30 września 2010 roku:

- wyciąg bankowy nr 006/2010 z dnia 30 września 2010 roku, kwota 204.919,45 zł – zapłata za fakturę nr 25/09/10 na rachunek bankowy wykonawcy.
- wyciąg bankowy nr 200/2010 z dnia 30 września 2010 roku, kwoty (łącznie 36.162,25 zł):
 - 9.571,91 zł – zapłata za fakturę nr 25/09/10 na rachunek bankowy wykonawcy,
 - 15.338,07 zł – przekaz zajętej wierzytelności dłużnika (...) ¹⁴ na rachunek bankowy Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi, sygnatura sprawy: KM1317/10,
 - 11.252,27 zł - przekaz zajętej wierzytelności dłużnika (...) ¹⁵ na rachunek bankowy Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Łodzi, sygnatura sprawy: KM1316/10

Do wyżej wymienionej faktury VAT nr 25/09/10 z dnia 27 września 2010 roku sporządzono w dniu 30 września 2010 roku załącznik, w którym pod wymienioną datą popisy złożyli: Wicestarosta Marcin Pluta, specjalista w Wydziale Finansowym Sylwia Glonek oraz podinspektor w Wydziale Rozwoju Powiatu, Dróg, Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Biuro ds. Funduszy Pomocowych Anna Miler. W powyższym załączniku m.in. zawarto informację: „Opis dotyczy faktury VAT nr 25/09/10 z dnia 27 września 2010 roku. Nazwa i numer projektu „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – I etap” nr projektu WND.RPLD.02.00-00-066/09. Numer umowy o dofinansowanie projektu UDA-RPLD.02.06.00-00-066/09-00 z dnia 15 marca 2010 roku. Numer aneksu UDA-RPLD.02.06.00-00-066/09-01 z dnia 16 czerwca 2010 roku. Wydatek zgodny z kategorią wymienioną we wniosku o dofinansowanie.”

Kserokopie: wymienionej faktury oraz załącznika do faktury stanowią akta kontroli strony 42-43 i 44.

W księgach rachunkowych powyższy wydatek zaksięgowano wg dekretacji: kwoty 204.919,45 zł (85% kwoty brutto 241.081,70 zł), pozostała część kwoty brutto: 36.162,25 zł na kontach:

080-66/201-66 kwoty: 204.919,45 zł i 36.162,25 zł,

201-66/137-66 kwota 204.919,45 zł,

201-66/130-21 kwota 36.162,25 zł,

810-66/800-66 kwoty: 204.919,45 zł i 36.162,25 zł.

Powyższych księgowania dokonano na kontach zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w 2010 roku.

Z powyższych ustaleń oraz dokumentacji znajdującej się w aktach kontrolowanej jednostki oraz pisemnej informacji podinspektora Anny Miler, ***stanowiącej załącznik nr***

¹⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

27 do niniejszego protokołu kontroli wynika, że ustalony harmonogram realizacji inwestycji nie został dochowany. Mając na uwadze bardzo duże opóźnienia w realizacji umowy a w szczególności, że wg stanu na miesiąc luty 2011 roku nie zostały wykonane roboty przewidziane do wykonania w III kwartale 2010 roku, wykonawca przerwał roboty. Ponadto w dniu 22 lutego 2011 roku Powiat Brzeziński uzyskał informację z Referatu Handlu i Usług Urzędu Miasta Łodzi Delegatura Łódź – Polesie, nr pisma ŁP-III.7332.1.389.2011 z dnia 21 lutego 2011 roku o zaprzestaniu prowadzenia przez (...) ¹⁶ działalności gospodarczej. W związku z powyższym pismem z dnia 23 lutego 2011 roku na podstawie art. 635 Kodeksu cywilnego w związku z art. 656 § 1 Kodeksu cywilnego oraz § 16 ust. 1 pkt 3 umowy o roboty budowlane Powiat Brzeziński reprezentowany przez Zarząd Powiatu złożył oświadczenie o odstąpieniu od umowy. Wyżej wymienione oświadczenie zostało doręczone (...) ¹⁷ w dniu 2 marca 2011 roku. Jednocześnie Powiat Brzeziński zwrócił się do (...) ¹⁸ o: zabezpieczenie placu budowy i wykonywanych prac w stanie, w jakim się znajdują, przygotowania się do dokonania inwentaryzacji wykonanych prac oraz zwrotnego przekazania placu budowy inwestorowi, a nadto o przystąpienie do sporządzenia inwentaryzacji robót w toku, według stanu na dzień odstąpienia, wyznaczając termin sporządzenia inwentaryzacji na 7 dni roboczych, z zaznaczeniem, że w przypadku nie przystąpienia do zabezpieczenia robót w toku oraz inwentaryzacji wymienione czynności zostaną wykonane przez przedstawicieli Powiatu Brzezińskiego jednostronnie. Do uczestnictwa w wyżej wymienionych czynnościach wyznaczono pana Wojciecha Knerę inspektora nadzoru oraz panią Małgorzatę Jedynak dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach.

W dniu 2 marca 2011 roku, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 lit. d) umowy zawartej z wykonawcą, wysłano do wykonawcy wezwanie do zapłaty kary umownej w wysokości 121.122,70 zł, stanowiącej 10% wynagrodzenia ryczałtowego brutto za cały przedmiot umowy o roboty budowlane, tytułem nie wywiązania się z postanowień umowy. Zgodnie z wyżej wymienionym pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu (zawartym w załączniku nr 26 do niniejszego protokołu kontroli) część tej należności – w wysokości 84.786,00 zł – została wyegzekwowana przez Powiat z gwarancji należytego wykonania umowy. Wobec pozostałej kwoty – w dniu 28 września 2011 roku – złożono wniosek do komornika sądowego o wszczęcie postępowania egzekucyjnego. Do dnia złożenia przez Skarbnika Powiatu wymienionego wyjaśnienia, tj. do dnia 17 maja 2013 roku na rachunek Powiatu wpłynęło 10.106,80 zł (pozostało do wyegzekwowania 26.229,90 zł).

Pismem z dnia 7 marca 2011 roku kontrolowana jednostka (beneficjent) poinformowała Urząd Marszałkowski (IŻ RPO WŁ) o odstąpieniu od umowy z wykonawcą robót w badanym projekcie oraz o wszczęciu procedury wyegzekwowania należnej kary umownej, która zostanie pokryta z gwarancji ubezpieczeniowej przedłożonej przez

¹⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wykonawcę oraz na skutek sądowego zajęcia ruchomości wykonawcy pozostawionych na placu budowy.

Komisja inwentaryzacyjna przedstawiła wyniki spisu w dniu 20 kwietnia 2011 roku. Tego też dnia podpisano umowę z projektantem mgr inż. arch. Krzysztofem Wiśniewskim, uprawnienia budowlane nr UAN.81/8346/II/24/86 na opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej - jej aktualizacji celem przygotowania postępowania przetargowego.

W związku z zaistniałą sytuacją kontrolowana jednostka (zamawiający) zwróciła się do IZ RPO WŁ z wnioskiem o przedłużenie terminu realizacji inwestycji do końca 2011 roku oraz z informacją, że na maj 2011 roku planowane jest wszczęcie procedury o udzielenie zamówienia publicznego na dokończenie robót budowlanych w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach.

„Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace temomodernizacyjne – etap I – dokończenie inwestycji ”

Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (jednolity tekst z 2007 r., Dz. U. nr 223, poz. 1655 ze zm.).

INFORMACJE WSTĘPNE

Wartość zamówienia pn. „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace temomodernizacyjne – etap I – dokończenie inwestycji ” ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich z dnia 27 lipca 2011 roku wynosiła 1.883.355,85 zł (bez podatku od towarów i usług - VAT). Wartość zamówienia ustalona poprzednio przed opisanym powyżej i zrealizowanym częściowo zadaniem inwestycyjnym określona została na kwotę netto 1,524,897,74 zł.

Wyjaśnienie odnośnie znacznego wzrostu wartości zamówienia w stosunku do wartości ustalonej poprzednio, pomimo kontynuacji – dokończenia wymienionej inwestycji oraz nie przewidywania udzielenia zamówień uzupełniających stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że wartość zamówienia ustalona na podstawie kosztorysów, dla drugiego przetargu uległa zwiększeniu z uwagi na konieczność wykonania robót niezbędnych do prawidłowej realizacji dzieła budowlanego. W wyniku ekspertyzy technicznej konieczne było wykonanie dodatkowego stropu nad częścią starszą budynku głównego oraz robót zabezpieczających piwnice przed wilgocią a także instalacje elektryczne i teletechniczne (SAP) na poddaszu przed montażem płyt kartonowo-gipsowych o dużej odporności ogniowej.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowił kurs wynoszący 3,839, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2009 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 224, poz. 1796). Powyższe rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2010 roku i obowiązywało do końca 2011 roku, w związku z tym wartość zamówienia w dniu wszczęcia postępowania o zamówienie publiczne po przeliczeniu wynosiła 490.585,01 euro. Wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia nastąpiło 24 sierpnia 2011 roku

poprzez opublikowanie w tym dniu ogłoszenia przedmiotowego zamówienia (art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Dokumentację projektową dla przedmiotowego zadania, na podstawie umowy z dnia 20 kwietnia 2011 roku wykonał mgr inż. arch. Krzysztof Wiśniewski członek Wielkopolskiej Okręgowej Izby Architektów nr WP-0246, uprawnienia budowlane nr UAN.81/8346/II/24/86, zam. w Koninie (62-500), ul. Kolska 33. Wynagrodzenie za przedmiot wymienionej umowy określono na kwotę 26.400,00 zł brutto, tj. za wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej, w tym kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, będącej uzupełnieniem dokumentacji projektowo – kosztorysowej, wykonanej przez wykonawcę w ramach umowy zawartej z zamawiającym w dniu 18 lipca 2006 roku, w zakresie niezbędnym do ogłoszenia i przeprowadzenia postępowania przetargowego.

Dokumentację projektowo – techniczną obejmującą projekty i kosztorysy wykonawca przygotował do obioru przez zamawiającego w dniu 27 lipca 2011 roku, tj. z 34 dniowym opóźnieniem w stosunku do określonego w umowie terminu: do dnia 22 czerwca 2011 roku.

Za niedotrzymanie terminu wykonania dokumentacji projektowo – kosztorysowej zamawiający pomniejszył wynagrodzenie o kary umowne (§ 10 umowy z dnia 20 kwietnia 2011 roku), tj. zamiast kwoty określonej w umowie w wysokości 26.400,00 zł zapłacono 23.126,40 zł, pomniejszając wynagrodzenie o kwotę 897,60 zł wg wyliczenia: 0,1% od 26.400,00 zł x 34 dni.

Naczelnik Wydziału Budownictwa Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Brzezinach po przeanalizowaniu dokumentacji projektowej (dotyczącej dokończenia inwestycji) uznała, że wystąpiły nieistotne zmiany w projekcie, które nie wymagają zmian w decyzji o pozwolenie na budowę - *informacja w powyższym zakresie stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.*

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

I. Dokumentacja postępowania

1. Specyfikacja Istotnych warunków zamówienia

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczącą „Przebudowy Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I - dokończenie inwestycji” zatwierdził w dniu 5 sierpnia 2011 roku Zarząd Powiatu w Brzezinach w osobach: Wicestarosta Zbigniew Lechański oraz członek Zarządu Zbigniew Sokołowski.

Zgodnie z wymogami art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła na stronie internetowej, od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. 24 sierpnia 2011 roku. SIWZ pobierana była ze strony internetowej Powiatu; nie było przypadku przekazywania specyfikacji na wniosek wykonawcy (art. 42 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne dane określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in.:

- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – do dnia 20 sierpnia 2012 roku,

- opis warunków udziału w postępowaniu i opis oceny ich spełniania - opisano warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków - wynikających z art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wymagania dotyczące wadium - w wysokości 30.000,00 zł, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 45 ust. 4 i ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj.: odnośnie określenia wysokości wadium i form jego wniesienia; w specyfikacji błędnie podano datę wniesienia wadium (w rozdziale 8 SIWZ określono termin wpłaty wadium do dnia 25 sierpnia 2011 roku, do godz. 10:00, natomiast jak podano powyżej specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. 24 sierpnia 2011 roku), co oznaczałoby, wpłatę wadium następnego dnia po ogłoszeniu o zamówieniu i udostępnieniu specyfikacji na stronie internetowej,
- miejsce i termin składania i otwarcia ofert - składanie ofert: w siedzibie zamawiającego (Sekretariat Starostwa Powiatowego w Brzezinach), w terminie do dnia 9 września 2011 roku do godz.10:00; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 9 września 2011 roku o godzinie 10:15. Kontrolowana jednostka w SIWZ prawidłowo ustaliła termin składania ofert: w przypadku robót budowlanych - nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, jak podano niżej w dniu 24 sierpnia 2011 roku,
- termin związania ofertą - zamawiający prawidłowo ustalił w SIWZ termin związania z ofertą (30 dni) - zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert - najniższa cena ofertowa - 100%,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy - 9% ceny ofertowej brutto za cały przedmiot zamówienia - zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- informacja o możliwości złożenia ofert częściowych, wariantowych - zamawiający nie dopuszcza do składania ofert częściowych, wariantowych,
- informacja o przewidywanych zamówieniach uzupełniających - zamawiający nie przewidywał udzielenie zamówienia uzupełniającego.

Z informacji stanowiącej **załącznik nr 30 do niniejszego protokołu kontroli** wynika, że zgodnie z art. 38 ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy zwracali się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ponieważ SIWZ była opublikowana na stronie internetowej, treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający zamieszczał na tej stronie (bip). Zapytania były zgłaszane drogą elektroniczną (email) i faxem.

2. Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu przesłano drogą elektroniczną i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 sierpnia 2011 roku (nr ogłoszenia 258156-2011).

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie (na tablicy ogłoszeń) oraz na stronie internetowej (bip) od dnia 24 sierpnia 2011 roku.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia.

Zamieszczone ogłoszenie o zamówieniu: w biuletynie zamówień publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zawierało wszystkie dane wymagane przez art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Treść ogłoszenia publikowana w ww. miejscach była ze sobą spójna.

Zgodnie z informacją stanowiącą ww. załącznik nr 30 do protokołu kontroli zamawiający w dniu 26 sierpnia 2011 roku w treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia wprowadził zmianę polegającą na zmianie błędnie określonego terminu wpłaty wadium, tj. z dnia 25 sierpnia 2011 roku na dzień 9 września 2011 roku. W związku z powyższym w dniu 26 sierpnia 2011 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 229221-2011 zostało zamieszczone ogłoszenie o zmianie ogłoszenia dotyczące terminu składania wadium z dnia 25 sierpnia 2011 roku na dzień 9 września 2011 roku.

Ponieważ w postępowaniu – w związku z licznymi pytaniami - zmiana treści specyfikacji wymagała wydłużenia terminu składania ofert, zamawiający zgodnie z art. 38 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych przedłużył o 4 dni termin składania ofert - o czas niezbędny do wprowadzenia zmian w ofertach, tj. do dnia 13 września 2011` roku, informując o tym wykonawców i zamieszczając informację na stronie internetowej. W dniu 7 września 2011 roku na stronie zamówień publicznych zamieszczono pod numerem 277724-2011 ogłoszenie o zmianie ogłoszenia dot. zmiany terminu składania ofert z dnia 9 września 2011 roku godz.10:00 na dzień 13 września 2011 roku godz. 10:00.

Ponadto w dniu 8 września 2011 roku Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 279538-2011 zostało zamieszczone ogłoszenie o zmianie ogłoszenia dotyczące terminu składania wadium z dnia 9 września 2011 roku godz. 10:00 na dzień 13 września 2011 roku godz. 10:00.

II. Przebieg postępowania

Uchwałą nr 110a/11 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 29 lipca 2011 roku w sprawie wszczęcia procedury o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pn.: „Przebudowa Domu Pomocy w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I – dokończenie inwestycji” m.in. powołano czteroosobową komisję przetargową i zatwierdzono regulamin pracy komisji przetargowej, stanowiący załącznik do ww. uchwały.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (sporządzonego na druku ZP-PN stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku – Dz. U. nr 223, poz. 1458) wynika, że otwarcie ofert odbyło się w dniu 13 września 2011 roku o godzinie 10.15 w Starostwie Powiatowym w Brzezinach. Do upływu terminu składania ofert złożono 6 ofert. W protokole postępowania stwierdzono, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia: w wysokości 2.039.965,60 zł brutto. Wymienione oferty wpisano do protokołu postępowania w pozycji 9 – zestawienie ofert.

Kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) stanowi akta kontroli strony 45-51.

Z załączonych druków (ZP-1) do protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że w postępowaniu każda z osób, wchodzących w skład komisji przetargowej a więc występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Oświadczenia na druku ZP-1 złożyli także członkowie Zarządu Powiatu, tj.: Edmund Kotecki, Zbigniew Lechański, Zbigniew Sokołowski i Leszek Górajek, co wynika z zapisu dokonanego w protokole postępowania w poz. 3. A – osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Poza tym oświadczenie określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych na załączonym do protokołu postępowania druku ZP-1 złożył powołany biegły - Bogumił Olczak (Radca Prawny zatrudniony w kontrolowanej jednostce). Z przedłożonych kontrolującemu, podpisanych druków ZP-1 wynika, że żadna z wymienionych osób nie podlegała

wyłączeniu z niniejszego postępowania w związku z nie zaistnieniem okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego podano, że z postępowania wykluczono jednego z wykonawców (oferta nr 6) oraz odrzucono dwie oferty (nr 1 i nr 3).

W toku postępowania kontrolnego po sprawdzeniu przedłożonych dokumentów stwierdzono, że zamawiający wykluczył z postępowania wykonawcę podlegającego wykluczeniu (na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych) oraz odrzucił oferty podlegające odrzuceniu (na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Komisja przetargowa wzywała wykonawców do uzupełnienia dokumentów i analizowała uzupełnione dokumenty.

Wyboru oferty dokonano zgodnie z kryterium ustalonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (najniższa cena, jako jedyne kryterium – najkorzystniejszą ofertę wykazano w protokole postępowania w pozycji 13).

Na podstawie porównania złożonych ofert, wykazanych w protokole postępowania, przyjęto ofertę nr 2 Zakładu Ogólnobudowlanego Pogorzelscy Spółka jawna, ul. Batorego 45A, 96-100 Skierniewice. Uzasadnienie wyboru: najniższa cena – jedyne kryterium wyboru. Cena netto wybranej oferty: 1.541.635,51 zł, cena brutto: 1.674.791,44 zł.

Z protokołu postępowania (pozycja 14) wynika, że: prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 27 września 2011 roku, co zostało poświadczane w wymienionym protokole podpisami osób wykonujących czynności w postępowaniu. Podano również, że prace komisji przetargowej oraz wynik postępowania zatwierdził kierownik zamawiającego (Zarząd Powiatu). Komisja przetargowa, zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych pismem z dnia 27 września 2011 roku, skierowanym do Zarządu Powiatu złożyła propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty.

Zawiadomienia o wyborze oferty przesłano faksem w dniu 30 września 2011 roku wykonawcom, którzy złożyli oferty. Powyższe zawiadomienia zawierały treść wymaganą art. 92 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. **Wymienione zawiadomienia nie zawierały informacji wymaganej art. 92 ust. 1 pkt 4, tj. informacji o terminie, określonym zgodnie z art. 94 ust. 2, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.**

Ponadto zawiadomienia o tej samej treści (przesłanej wykonawcom) zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, co było niezgodne z art. 92 ust. 2 w brzmieniu: „Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieszcza informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.”, co oznacza, że informacja tam zamieszczona nie powinna wykazywać informacji, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 2, 3, tj. o: 2) wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne; 3) wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne - jeżeli postępowanie jest prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia albo zapytania o cenę.

*Kserokopia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, która została przesłana wykonawcom oraz zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa stanowi **akta kontroli strony 52-53.***

W zakresie środków ochrony prawnej w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (w poz. 16) wskazano, że w trakcie postępowania wykonawca „INSBUD” Krzesińscy sp. jawna, ul. Koziętulskiego 40, 96-100 Skierniewice (oferta nr 4) poinformował zamawiającego o czynności bezprawnie zaniechanej. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że wymieniony wykonawca, który nie został wykluczony a jego oferta nie została odrzucona, po zapoznaniu się w dniu 3 października 2011 roku z materiałami na podstawie art. 96 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, złożył w dniu 4 października 2011 roku w Starostwie Powiatowym w Brzezinach pismo w trybie art. 181 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o zaniechaniu, które polegało na nie dokonaniu czynności wykluczenia a w konsekwencji odrzucenia oferty firmy: Zakład Ogólnobudowlany POGORZELSCY Spółka jawna 96-100 Skierniewice, ul. Batorego 45A. Zarząd Powiatu Brzezińskiego po przeanalizowaniu treści wymienionego pisma nie znalazł podstaw do powtórzenia czynności oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu firmy: Zakład Ogólnobudowlany POGORZELSCY Spółka jawna i w konsekwencji do ewentualnego wykluczenia tego wykonawcy ze skutkami odrzucenia jego oferty. O powyższym, podając podstawę do zaniechania ponownej oceny treści oferty firmy: Zakład Ogólnobudowlany POGORZELSCY Spółka jawna 96-100 Skierniewice, ul. Batorego 45A Zarząd Powiatu w Brzezinach poinformował pismem z dnia 4 października 2011 roku, sygnatura akt OK.272.2.2011 Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane „INSBUD” Krzesińscy sp. jawna, ul. Koziętulskiego 40, 96-100 Skierniewice. Powyższe pismo w imieniu Zarządu podpisali: Starosta Edmund Kotecki i Wicestarosta Zbigniew Lechański. Pod treścią wymienionego pisma podpis także złożył Radca Prawny Bogumił Olczak. Powyższe ustalenia wynikają, z wymienionych dokumentów oraz *pisemnej informacji stanowiącej załącznik nr 31 do protokołu kontroli.*

W trakcie prowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego zamawiający sporządził, wyżej wymieniany, pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, na druku ZP-PN stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku. Protokół został podpisany przez osobę sporządzającą – sekretarza komisji przetargowej Anetę Szymczak oraz zatwierdzony przez Starostę Edmunda Koteckiego i przez Wicestarostę Zbigniewa Lechańskiego. Protokół wraz z załącznikami zawierał informacje wymagane art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

III. Umowa o udzielenie zamówienia.

Realizacja zamówienia- zgodność z zawartą umową

Z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 12 października 2011 roku zawarto umowę nr 22/2011 pomiędzy Powiatem Brzezińskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w imieniu, którego działali: Starosta Edmund Kotecki i Wicestarosta Zbigniew Lechański a Zakładem Ogólnobudowlanym Pogorzelscy Spółka Jawna z siedzibą w Skierniewicach, ul. Batorego 45A, 96-100 Skierniewice reprezentowanym przez właściciela firmy Tomasza Gołygowskiego. Umowę kontrasygnował Skarbnik Powiatu Grzegorz Dębkowski.

W umowie zapisano, że wykonawca zobowiązuje się zrealizować na rzecz zamawiającego dzieło budowlane polegające na dokończeniu robót budowlanych od stanu, w jakim obiekty się znajdują, do całkowitego zakończenia robót i osiągnięcia zamierzonego rezultatu budowlanego pod nazwą: „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I – dokończenie inwestycji.

Termin wykonania przedmiotu zamówienia określono (w § 3 ust. 4) na dzień 20 sierpnia 2012 roku (zgodnie ze specyfikacją i ogłoszeniem o zamówieniu), z podziałem na roboty

do wykonania w roku 2011 i w roku 2012, jak w harmonogramie rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik do umowy.

Umowę zawarto z uwzględnieniem postanowień wynikających z treści SIWZ, zgodnie ze wzorem umowy stanowiącym załącznik do SIWZ i ofertą.

Zgodnie z § 17 ust. 3 umowy wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz na pokrycie ewentualnych roszczeń z tytułu rękojmi, w wysokości 9% ustalonego wynagrodzenia ryczałtowego, co stanowiło kwotę 150.732,00 zł. Zabezpieczenie wniesiono zgodnie z zapisami zawartymi w SIWZ oraz w granicach określonych w art. 150 ustawy Prawo zamówień publicznych i w jednej z dopuszczonych form określonych w art. 148 ust. 1 wymienionej ustawy.

Ustalono, że z tytułu należytego wykonania przedmiotu umowy, zamawiający zapłaci wykonawcy wynagrodzenie w formie ryczałtu równego kwocie podanej przez wykonawcę w ofercie, określonej na podstawie dostarczonych wykonawcy przez zamawiającego przedmiarów i pozostałych elementów dokumentacji projektowej opisującej przedmiot zamówienia, do której wykonawca nie zgłaszał zastrzeżeń.

Zarówno w ofercie jak i w umowie (§ 10) wykonawca nie wskazał czynności i podwykonawców, którzy wykonają zlecone im do wykonania czynności. W § 10 ust. 4 umowy zapisano: „Zatrudnienie przez wykonawcę podwykonawcy jak i innego podwykonawcy, niż wskazany pierwotnie w umowie musi być uzasadnione przez wykonawcę na piśmie i zaakceptowane przez zamawiającego. Zamawiający akceptuje podwykonawcę jak i zmianę podwykonawcy wyłącznie wtedy, gdy kwalifikacje i doświadczenie wskazanych podwykonawców będą takie same lub wyższe od wymaganych w SIWZ.” W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że wykonawca zatrudnił podwykonawcę, co opisano w dalszej części niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolowana jednostka zamieściła ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 października 2011 roku, tj. po upływie 9 dni po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, czym naruszyła art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu: „Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”. Przyjmuje się, że nakaz zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia niezwłocznie po zawarciu umowy, oznacza, że dokonanie tej czynności powinno nastąpić w możliwie najkrótszym terminie od dnia zawarcia umowy. Ustawowy wymóg będzie spełniony wówczas, gdy w dniu następującym po dniu zawarcia umowy lub dwa dni po dokonaniu tej czynności zostanie zamieszczone ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego stanowi akta kontroli strony 54-56..

Wyjaśnienie sekretarza komisji przetargowej w sprawie terminu zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

W powyższym wyjaśnieniu stwierdzono, że w związku z długim czasem, jaki upłynął od zdarzenia nie sposób podać szczegółów przyczyn powstania takiego opóźnienia.

W dniu 27 kwietnia 2012 roku aneksem nr 1 do wyżej opisywanej umowy nr 22/2011 z dnia 12 października 2011 roku w sprawie zamówienia publicznego, w oparciu o § 19 ust. 1 umowy, w wyniku zajścia okoliczności, które powodują konieczność dokonania zmian umowy, których nie dało się przewidzieć w chwili jej zawarcia, a okoliczności zostały potwierdzone przez Ryszarda Bugno – inspektora nadzoru, strony dokonały

zmian umowy (w sposób, jaki wykazano w aneksie), tj. poprzez: zmiany brzmienia w § 12 ust. 1, dodanie ust. 1a w § 12 po ust. 1, dodanie ust. 6 w § 12 po ust. 5. Powyższe zmiany dotyczyły rozliczania częściami w nowych okresach, wynagrodzenia wykonawcy za należyte wykonanie przedmiotu umowy, określone w § 11 ust. 3 w brzmieniu: „Ustalone w formie ryczałtu wynagrodzenie wykonawcy jest niezmienne i wynosi 1.674.791,44 zł brutto, w tym: kwota netto 1.541.635,51 zł, kwota VAT 133.155,93 zł oraz będzie wypłacane na podstawie faktur wystawionych przez wykonawcę zgodnie z postanowieniami § 12. *W przypadku zmiany w roku 2012 stawek podatku VAT i wzrostu wartości podatku VAT należnego od wykonawcy, wykonawca według zasad prawa podatkowego przeliczy składowe ceny(brutto), a cena (brutto) nie ulega zmianie.*

W wyniku zajścia okoliczności stanowiących podstawę sporządzenia niniejszego aneksu dokonano zmian harmonogramu rzeczowo – finansowego stanowiącego załącznik do umowy, który po zmianach otrzymał brzmienie, jak załącznik do aneksu.

Kserokopie: umowy nr 22/2011 z dnia 12 października 2011 roku oraz aneksu nr 1 do wymienionej umowy stanowią odpowiednio: akta kontroli strony 57-69 i 70-73.

W toku postępowania kontrolnego nie stwierdzono dokonania przez zamawiającego zmian umowy z naruszeniem ograniczeń wynikających z art. 144 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość realizacji zamówienia - zgodność z zawartą umową

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie przedłożonych kontrolującemu do wglądu dokumentów oraz sporządzonych zestawień i informacji w formie załączników do protokołu kontroli, tj.:

- ww. umowy z wykonawcą i aneksem nr 1 do umowy,
- protokołów odbiorów częściowych,
- uchwały nr 38/12 Zarządu Powiatu w Brzezinach z dnia 16 sierpnia 2012 roku w sprawie powołania komisji do odbioru zadania inwestycyjnego współfinansowanego przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013, pn. „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I”,
- pisma Starostwa Powiatowego z dnia 17 sierpnia 2012 roku, sygnatura akt: DR.I.3090.2.10/11/12, skierowanego do wykonawcy, w sprawie wyznaczenia terminu rozpoczęcia odbioru robót prac z dniem 20 sierpnia 2012 roku,
- protokołu odbioru końcowego przekazania do eksploatacji, sporządzonego w dniu 31 sierpnia 2012 roku
- faktur z załącznikami do faktur,
- zestawienia faktur zawierającego dane: 1) datę sporządzenia protokołu odbioru robót, 2) datę wystawienia faktury, 3) numer faktury, 4) wartość netto (zł), 5) podatek VAT (wartość – zł, stawka), 6) wartość brutto (zł), 7) datę zapłaty, 8) źródła finansowania. *Powyższe zestawienie stanowi załącznik nr 33 do niniejszego protokołu kontroli,*
- *informacji podinspektora Anny Miler, stanowiącej załącznik nr 34 do protokołu kontroli,*
- wyciągów bankowych,
- ewidencji księgowej,

stwierdzono, że:

- zadanie zrealizowano w terminie wynikającym z umowy,
- wartość wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z kwotą umowy i oferty,
- sposób odbioru robót i ich udokumentowanie było zgodne z zapisami umowy i ww. aneksem nr 1 do umowy,

- sposób i termin zapłaty za wykonane roboty był zgodny z umową i ww. aneksem nr 1 do umowy,
- końcowego odbioru robót dokonano komisyjnie.

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że za:

- współdziałanie i koordynowanie działań przy przygotowaniu wniosków dot. przebudowy Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – pismo Starosty z dnia 27 kwietnia 2009 roku, sygnatura akt: OK.I.-111-29/09,
- koordynowanie i realizowanie działań dotyczących projektu „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej etap I” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013 – podpisany przez Starostę aneks z dnia 1 lutego 2010 roku, sygnatura akt: OK.I-0113-3/10 do zakresu czynności,
- prowadzenie dokumentacji inwestycji w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach – pismo Starosty z dnia 20 stycznia 2012 roku, sygnatura akt: OK.2121.11.2012,
- prowadzenie dokumentacji inwestycji w Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach w ramach projektu „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne etap I” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013” – pismo Starosty z dnia 2 lipca 2012 roku, sygnatura akt: OK.2121-11.2012

odpowiedzialność ponosiła Anna Miler podinspektor w Biurze ds. Funduszy Pomocowych w Wydziale Rozwoju Powiatu, Dróg, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego (zaciągnięcie zobowiązań)

Stwierdzono, że realizowane w latach 2009 - 2012 zadanie pn. „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I” zaplanowano w budżecie Powiatu Brzezińskiego, i że na dzień zawarcia umów z wykonawcami przedmiotowego zadania inwestycyjnego oraz z innymi kontrahentami realizującymi zadanie inwestycyjne było zabezpieczenie środków w budżecie. Powyższe ustalenia wynikają z dokumentów źródłowych (umów z kontrahentami, uchwał Rady Powiatu Brzezińskiego) – zgodnie z *pisemną informacją Skarbnika Powiatu Grzegorza Dębrowskiego, zawartą w załączniku nr 35 do protokołu kontroli.*

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Dane dotyczące badanego zadania pn. „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I” zawiera załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Zobowiązania wobec wszystkich wykonawców, którzy realizowali ww. badane zadanie inwestycyjne zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że rozliczenia księgowego kosztów dotyczących przedmiotowej inwestycji dokonano w 2012 roku. Powyższe rozliczenie dotyczyło kosztów poniesionych w latach 2009-2012. Dokumentem OT nr 9/2012 z dnia 5 listopada 2012 roku zwiększono stan środków trwałych o kwotę **2.371.688,24 zł**. Na podstawie dokumentu OT w dniu 5 listopada 2012 roku kwotę 2.371.688,24 zł zaksięgowano na kontach: Wn 011-1 Ma 080 w podziale według źródeł finansowania inwestycji – zgodnie z treścią ww. załącznika nr 34, w którym w punkcie 2 podano, że

koszt dokumentacji projektowo-kosztorysowej sporządzonej wg zawartej umowy w dniu 18 lipca 2006 roku, **w łącznej kwocie 41.900,00 zł brutto, sfinansowano w ramach wydatków bieżących i nie zaliczono do kosztów inwestycji.** Powyższa kwota (41.900,00 zł) – zgodnie z wykazem faktur i rachunków, stanowiącym ww. załącznik nr 37 - dotyczy: rachunku nr 2/06 z dnia 13 grudnia 2006 roku na kwotę 19.900,00 zł za wykonanie kosztorysu i projektu (poz. 1 wykazu) oraz rachunku nr 03/06 z dnia 13 grudnia 2006 roku na kwotę 22.000,00 zł za wykonanie kosztorysu i projektu (poz. 2 wykazu).

W wymienionym zestawieniu (załącznik nr 37), łączna kwota - obejmująca wszystkie wydatki tworzące wartość przedmiotowej inwestycji, poczynając od 2006 roku, stanowi kwotę **2.413.588,24 zł.**

Wobec powyższego, kwota wykazana w dowodzie OT nr 9/2012 z dnia 5 listopada 2012 roku w wysokości 2.371.688,24 zł, została zaniżona o 41.900,00 zł (2.413.588,24 zł - 2.371.688,24 zł), co stanowiło naruszenie art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym koszt wytworzenia środków trwałych powinien obejmować ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu.

Należy przy tym dodać, że szacunkową wartość zamówienia (ustaloną przed pierwszym przetargiem - ogłoszenie o zamówieniu w dniu 18 marca 2010 roku) przyjęto na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych jak podano wyżej w 2006 roku a uaktualnionych w dniach: 18 - 19 września 2009 roku.

Rozliczenie otrzymanych dotacji

Rozliczenie dotacji otrzymanej na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I” przedstawia się następująco:

- umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.02.06.00-00-066/09-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 została zawarta w dniu 15 marca 2009 roku pomiędzy Województwem Łódzkim w imieniu, którego działał Zarząd Województwa Łódzkiego a Powiatem Brzezińskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Brzezińskiego. W umowie m. in. zapisano: całkowite wydatki na kwotę 1.694.928,08 zł, w tym: 1.440.688,86 zł - 85% środki z EFRR, 254.239,22 zł - 15% środki własne,
- w dniu 16 czerwca 2010 roku sporządzono aneks nr UDA-RPLD.02.06.00-00-066/09-01 – zmieniający wydatki określone we wniosku o dofinansowanie w związku z przeprowadzonym postępowaniem przetargowym na roboty budowlane, zawartą umową z inspektorem nadzoru i wielkością środków za materiały promocyjne projektu. W aneksie zapisano: całkowite wydatki na kwotę 1.272.686,99 zł, w tym: 1.081.783,94 zł - 85% środki z EFRR, 190.903,05 zł - 15% środki własne,
- w dniu 7 kwietnia 2011 roku sporządzono aneks nr UDA-RPLD.02.06.00-00-066/09-02 – zmieniający wydatki określone we wniosku o dofinansowanie w związku z wystąpieniem wydatków niekwalifikowalnych pn. ekspertyzy/badania i zmianą numeru NIP przez Powiat Brzeziński. W wymienionym aneksie zapisano: całkowite wydatki na kwotę 1.280.681,99 zł, z tego: 1.081.783,94 zł środki z EFRR (85% od kwoty 1.272.686,99 zł), 190.903,05 zł środki własne (15% od kwoty 1.272.686,99 zł), 7.995,00 zł środki niekwalifikowane – 100% środki własne,
- w dniu 27 października 2011 roku sporządzono aneks nr UDA-RPLD.02.06.00-00-066/09-03 – zmieniający wydatki określone we wniosku o dofinansowanie w związku ze wzrostem stawki VAT oraz w związku ze zmianą terminu zakończenia realizacji projektu. W aneksie zapisano: 1) całkowite wydatki na kwotę 1.822.066,30 zł, w

tym: 1.081.783,94 zł - 85% środki z EFRR, 190.903,05 zł - 15% środki własne, środki niekwalifikowane 15.379,31 zł; 2) zakończenie rzeczowe realizacji projektu zmieniono z dnia 6 września 2011 roku na dzień 6 września 2012 roku; 3) zakończenie finansowe realizacji projektu zmieniono z 20 września 2011 roku na 20 września 2012 roku,

- otrzymano transze dotacji, zgodnie z harmonogramami płatności dofinansowania projektu:
 - w dniu 25 marca 2010 roku kwotę 7.650,00 zł (wyciąg bankowy nr 1/2010),
 - w dniu 25 czerwca 2010 roku kwotę 52.979,70 zł (wyciąg bankowy nr 3/2010),
 - w dniu 24 września 2010 roku kwotę 346.329,09 zł (wyciąg bankowy nr 5/2010) w tym zwrot płatności 8.850,00 zł,
 - w dniu 25 listopada 2011 roku kwotę 339.070,09 zł (wyciąg bankowy nr 6/2011), w tym zwrot płatności 112.300,00 zł,
 - w dniu 18 sierpnia 2012 roku kwotę 456.835,06 zł (wyciąg bankowy nr 4/2012).

Suma otrzymanych transz dofinansowania wyniosła 1.202.863,94 zł, a skumulowana wartość środków zwróconych na rachunek Instytucji Zarządzającej 202.949,43 zł. Wartość wykorzystanych środków UE 999.914,51 zł.

Źródła finansowania przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Kwoty zgodnie z umową/aneksem (zł)	Kwoty wydatkowane (zł)
Środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	1.081.783,94	999.914,51
Środki z pożyczki WFOŚiGW w Łodzi (umowa nr 528/OA/P/2012 z dnia 27.11.2012 r.)	384.521,00	384.521,00
Środki z dotacji WFOŚiGW w Łodzi (umowa nr 529/OA/D/2012 z dnia 27.11.2012 r.)	141.082,00	141.082,00
Środki Powiatu Brzezińskiego (bez pożyczki)	437.478,09	437.478,09
Ogółem	2.044.865,03	1.962.995,60

Środki kwalifikowalne w ramach EFRR stanowiły prace przygotowawcze, roboty budowlane, nadzór inwestorski oraz promocja projektu. Wykorzystano 92% otrzymanej dotacji, gdyż nie wszystkie roboty budowlane w ramach realizowanej inwestycji należały do kategorii robót termomodernizacyjnych, zgodnych z regulaminem konkursu.

Powyższe ustalenia wynikają z wymienionych dokumentów i ewidencji księgowej – zgodnie z *informacją podinspektora Anny Miler, stanowiącą załącznik nr 38 do protokołu kontroli.*

Nadzór inwestorski

Zgodnie z umową o pełnienie nadzoru inwestorskiego zawartą w dniu 12 maja 2010 roku z Wojciechem Knerą, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Wycena Nieruchomości Obsługa Inwestycji Wojciech Knera z siedzibą w Brzezinach ul. Głowackiego 8/29 - Wojciech Knera przyjął na siebie obowiązek pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania: „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w

Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I”

Umowę zawarto pomiędzy ww. a Powiatem Brzezińskim, w którego imieniu działał Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę. Umowę kontrasygnował Skarbnik Powiatu. Ustalono termin wykonania przedmiotu umowy od dnia zawarcia umowy do dnia 6 września 2011 roku. W umowie zapisano, że za sprawowanie nadzoru inwestorskiego inspektor nadzoru otrzyma wynagrodzenie w kwocie brutto 35.380,00 zł. Ustalono, że wynagrodzenie będzie płatne w transzach w terminie 14 dni po otrzymaniu przez zamawiającego faktur i po dokonaniu odbiorów częściowych zgodnie z harmonogramem płatności, tj.: za II kwartał 2010 roku - 1.767,71 zł brutto, za III kwartał 2010 roku - 11.313,35 zł, II kwartał 2011 roku - 11.313,35 zł, za III kwartał 2011 roku - 10.985,59 zł. W umowie zapisano, że wynagrodzenie wynikające z faktur częściowych, będzie każdorazowo uzgadniane z zamawiającym przed ich wystawieniem. Inspektor nadzoru ma prawo uważać umowę za wykonaną i wystawić fakturę końcową po weryfikacji faktur wystawionych przez wykonawcę.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że za II kwartał 2010 roku zobowiązanie wobec inspektora nadzoru uregulowano w dniu 29 czerwca 2010 roku w kwocie 1.767,71 zł (wyciąg bankowy z dnia 29 czerwca 2010 roku) na podstawie faktury nr 26/10 wystawionej przez firmę Wycena Nieruchomości Obsługa Inwestycji Wojciech Knera w dniu 21 czerwca 2010 roku, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Brzezinach w dniu 21 czerwca 2010 roku.

Za III kwartał 2010 roku zobowiązanie wobec inspektora nadzoru uregulowano w dniu 6 października 2010 roku w kwocie 6.954,00 zł (wyciąg bankowy z dnia 6 października 2010 roku) na podstawie faktury nr 41/10 wystawionej przez firmę Wycena Nieruchomości Obsługa Inwestycji Wojciech Knera w dniu 29 września 2010 roku, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Brzezinach w dniu 29 września 2010 roku. Z powyższych ustaleń wynika, że kwota za III kwartał 2010 roku została określona po weryfikacji faktury wystawionej przez wykonawcę (kwotę za III kwartał 2010 roku ustaloną w umowie w wysokości 9.273,24 zł zweryfikowano do kwoty 6.954,00 zł).

W związku z dużymi opóźnieniami w realizacji inwestycji przez wykonawcę robót budowlanych zamawiający - Powiat Brzeziński reprezentowany przez Zarząd Powiatu na podstawie § 16 ust. 1 pkt 3 umowy o roboty budowlane złożył wykonawcy w dniu 2 marca 2011 roku oświadczenie o odstąpieniu od umowy. Wobec powyższego dalsze zobowiązania wobec inspektora nadzoru wynikające z umowy z nim zawartej przestały obowiązywać.

Zamówienie na pełnienie nadzoru inwestorskiego udzielono bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – zgodnie z art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro.

W dniu 7 października 2011 roku zawarto umowę nr 118/2011 pomiędzy Powiatem Brzezińskim w imieniu, którego działał Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę a Ryszardem Bugno prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: BUDEM PROJEKT z siedzibą w Ozorkowie, ul. Ks. Stanisława Staszica 7/6. Umowę kontrasygnował Skarbnik Powiatu. Przedmiotem umowy było:

- pełnienie nadzoru inwestorskiego nad robotami pod nazwą: „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej – prace termomodernizacyjne – etap I – dokończenie inwestycji.”,
- nadzorowanie wypełniania warunków umowy zawartej pomiędzy Powiatem Brzezińskim a wykonawcą robót,

- dokonywanie rozliczeń merytorycznych i finansowych wykonywanych prac w imieniu zamawiającego.

W umowie zapisano, że wykonawca będzie nadzorował realizację zadania inwestycyjnego od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia robót, ich odbioru końcowego i całkowitego rozliczenia zadania oraz w trakcie przeglądów w okresie rękojmi i gwarancji, a także w przypadku napraw będących wynikiem nienależytego wykonania umowy lub wykrycia wad.

Strony ustaliły, że wynagrodzenie brutto za pełnienie nadzoru inwestorskiego w zakresie objętym niniejszą umową wynosi 32.000,00 zł. Wynagrodzenie będzie płatne przelewem w dwóch transzach w terminie 14 dni po otrzymaniu przez zamawiającego faktur i dokonaniu odbiorów częściowych zgodnie z harmonogramem płatności, tj. do dnia 16 grudnia 2011 roku – 15.000,00 zł; do dnia 31 sierpnia 2012 roku – 17.000,00 zł.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że zobowiązania wobec inspektora nadzoru uregulowano następująco:

- w dniu 23 grudnia 2011 roku w kwocie 3.522,72 zł (zgodnie z wyciągiem bankowym) na podstawie faktury nr 118/12/2011 wystawionej przez Przedsiębiorstwo BUDEM PROJEKT Ryszard Bugno w dniu 22 grudnia 2011 roku, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Brzezinach w dniu 22 grudnia 2011 roku,
- w dniu 11 września 2012 roku w kwocie 28.477,28 zł (zgodnie z wyciągiem bankowym) na podstawie faktury nr 84/08/2012 wystawionej przez Przedsiębiorstwo BUDEM PROJEKT Ryszard Bugno w dniu 28 sierpnia 2012 roku, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Brzezinach w dniu 28 sierpnia 2012 roku.

Zamówienie na pełnienie nadzoru inwestorskiego udzielono Przedsiębiorstwu BUDEM PROJEKT Ryszard Bugno bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – zgodnie z art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Przestrzeganie przez jednostkę przyjętych procedur kontroli wewnętrznej (na etapie wstępnym, bieżącym, następnym).

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów i dowodów księgowych, dotyczących wyżej opisanego zadania inwestycyjnego, tj.: umów zawartych z wykonawcami zamówienia publicznego, umów zawartych z inspektorami nadzoru, wystawionych faktur przez wykonawców robót budowlanych na podstawie protokołów odbioru robót i wystawionych faktur przez inspektorów nadzoru, dowodu przyjęcia środka trwałego OT, przelewów i wyciągów bankowych wynika, że przestrzegano procedur kontroli finansowej zawartych w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Brzezinach stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 7 Starosty Brzezińskiego z dnia 23 marca 2009 roku,

O fakcie przestrzegania procedur świadczą: adnotacje i podpisy złożone na fakturach, dotyczące kontroli merytorycznej, co oznacza ocenę rzetelności, celowości, legalności i gospodarności, jak również zgodności z planem finansowym i ustaleniami zawartymi w umowach; podpisy świadczące o kontroli formalno – rachunkowej, która oznacza ocenę, że dowody dotyczące danej operacji są technicznie prawidłowe i wystawione przez właściwe podmioty, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz są wolne od błędów rachunkowych. Ponadto umowy z wykonawcami: robót budowlanych i o nadzór inwestorski były kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU POWIATU. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Brzezinach określono w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 7 Starosty Brzezińskiego z dnia 23 marca 2009 roku. Zasady ewidencji składników majątku wynikały również z przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Brzezinach wprowadzonych zarządzeniem nr 23 Starosty Brzezińskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi aneksami: z dnia 22 lutego 2011 roku, z dnia 27 grudnia 2011 roku oraz z dnia 30 lipca 2012 roku.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo na koncie „011”, pozostałych środków trwałych na koncie „013”, wartości niematerialnych i prawnych na koncie „020”, długoterminowe aktywa finansowe na koncie „030”. Ewidencja analityczna prowadzona jest w księgach środków trwałych. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w książkach inwentarzowych. Ewidencja syntetyczna i analityczna majątku Starostwa Powiatowego w Brzezinach prowadzona jest na kontach ujętych w obowiązującym planie kont.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikają z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawiera konta 011, 013, 020, 030, 071 i 072.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym na kontach 011 i 013, natomiast analityczną prowadzi się w książce środków trwałych. W ewidencji tej zawarto następujące informacje: nazwę środka trwałego, datę wprowadzenia, wartość początkową.

Ewidencja analityczna środków trwałych konta 011 prowadzona jest z podziałem na grupy, wynikającym z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku (Dz. U. nr 242, poz. 1622):

- grupa „0” – grunty,
- grupa „1” – budynki,
- grupa „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa „3” – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa „4” – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania,
- grupa „5” – maszyny, urządzenia i aparaty specjalne branżowe,
- grupa „6” – urządzenia techniczne,
- grupa „7” – środki transportu,
- grupa „8” – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

Zgodność prowadzonej ewidencji analitycznej z obowiązującą klasyfikacją rodzajową środków trwałych w grupach, podgrupach i rodzajach sprawdzono przy badaniu

udokumentowania obrotów (zwiększeń i zmniejszeń) opisanych poniżej w następnym punkcie niniejszego protokołu (IX.2.2), i uwag nie wniesiono.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona była w księgach inwentarzowych. Na podstawie przedłożonej księgi inwentarzowej stwierdzono, że były w niej zawarte wymagane informacje dotyczące danego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu, względnie rozchodu, nr dowodu na podstawie, którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środek trwały, nadany numer inwentarzowy, wartość środka trwałego). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do używania.

Na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych na podstawie ksiąg inwentarzowych (analityka) dla konta 011. Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dla konta 013 dokonywano na koniec każdego roku poprzez zsumowanie poszczególnych składników w księgach inwentarzowych. Uzgodnioną analitykę porównywano z ewidencją syntetyczną (saldami) na kontach 011 i 013.

W toku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej były zgodne z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2012 roku. W bilansie składniki środków trwałych (konto 011) ujęte zostały według wartości netto tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie.

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

Strukturę majątku trwałego Starostwa Powiatowego w Brzezinach (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych, ksiąg inwentarzowych oraz bilansu jednostki za 2011 i 2012 rok), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2012 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31 grudnia 2012 roku
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	900 611,00	0,00	0,00	900 611,00
2.	Budynki – grupa „1”	26 421 828,65	2 371 688,24	2 371 688,24	26 421 828,65
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	7 344 864,59	895 355,00	0,00	8 240 219,59
4.	Maszyny i urządzenia – grupy „3-6”	558 740,18	38 902,15	38 902,15	558 740,18

5.	Środki transportu – grupa „7”	61 220,30	0,00	0,00	61 220,30
6.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	1 250 576,08	23 133,00	23 133,00	1 250 576,08
Razem		36 537 840,80	3 329 078,39	2 433 723,39	37 433 195,80
Pozostałe środki trwałe – konto 013		509 331,00	81 004,93	72 463,53	517 872,40
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		169 685,16	4 282,94	37 611,01	136 357,09

W 2012 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 w stosunku do 2011 roku wskutek przyjęcia (zakupu) nowych środków trwałych lub przyjęcia środków trwałych z inwestycji, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich przekazania. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 3.329.078.39 zł, a zmniejszenia 2.433.723.39 zł. Zwiększenia stanu środków trwałych były udokumentowane wystawieniem dowodów OT, fakturami i rachunkami. Zmniejszenia środków trwałych udokumentowano protokołami przekazania (PT).

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na koncie 011 w 2012 roku, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku Starostwa Powiatowego w Brzezinach (konto 011) na próbie 8 największych operacji wybranych z poszczególnych grup środków trwałych, a mianowicie:

- OT z dnia 05 listopada 2012 roku – zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku przebudowy Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej o łącznej wartości 2.371.688,24 zł. Powyższy składnik majątkowy sklasyfikowano w grupie 1 podgrupie 10 rodzaju 106 o numerze inwentarzowym SP/220/011/2012, ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 i Ma 080 oraz przypisano stawkę umorzenia w wysokości 2,5% (dowód nr 5700 z dnia 5 listopada 2012 roku),
- OT z dnia 31 grudnia 2012 roku – zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku budowy mostu na rzece Rawce ciągu drogi powiatowej 2920E Jeżów-Budziszewice w m. Mościska o łącznej wartości 794.580,00 zł. Powyższy składnik majątkowy sklasyfikowano w grupie 2 podgrupie 22 rodzaju 223 o numerze inwentarzowym SP/224/011/2012, ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 i Ma 080 oraz przypisano stawkę umorzenia w wysokości 4,5% (dowód nr 6717 z dnia 31 grudnia 2012 roku),
- OT z dnia 31 grudnia 2012 roku – zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku budowy wpustów ulicznych kanalizacji deszczowej na drodze powiatowej 2920E w m. Jeżów, ul. Piotrowska o łącznej wartości 100.775,00 zł. Powyższy składnik majątkowy sklasyfikowano w grupie 2 podgrupie 22 rodzaju 220 o numerze inwentarzowym SP/225/011/2012, ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011 i Ma 080 oraz przypisano stawkę umorzenia w wysokości 4,5% (dowód nr 6717 z dnia 31 grudnia 2012 roku),
- OT z dnia 16 sierpnia 2012 roku – przyjęcie na stan środka trwałego pieca o wartości 4.400,01 zł. Powyższy dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr 11068/2/12 z dnia 16 sierpnia 2012 roku. Piec sklasyfikowano w grupie 5, podgrupie 56, rodzaju 568 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod numerem inwentarzowym SP/204/011/2012, ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 810 i Ma 800 oraz Wn 011 i Ma 080, przypisano stawkę umorzenia w wysokości 14% (dowód nr 21 z dnia 16 sierpnia 2012 roku),
- OT z dnia 9 listopada 2012 roku – przyjęcie na stan środka trwałego koparki o wartości 14.883,00 zł. Powyższy dowód OT sporządzono na podstawie faktury VAT nr

U/2012/11/9 z dnia 9 listopada 2012 roku. Kopiarke sklasyfikowano w grupie 8, podgrupie 80, rodzaju 803 i wprowadzono do księgi środków trwałych pod numerem inwentarzowym SP/221/011/2012, ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 810 i Ma 800 oraz Wn 011 i Ma 080, stawka umorzenia w wysokości 20% (dowód nr 32 z dnia 9 listopada 2012 roku),

- PT z dnia 5 listopada 2012 roku – zmniejszenie stanu środków trwałych na skutek przekazania wartości inwestycji o charakterze środka trwałego na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach tj. „Przebudowy Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy, jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej” o łącznej wartości 2.371.688,24 zł. Wartość przekazanych środków trwałych odpisano ze stanu księgi środków trwałych, a następnie wyksięgowane z ewidencji syntetycznej: Wn 800, Ma 011 (dowód nr 5701 z dnia 5 listopada 2012 roku),
- PT z dnia 26 listopada 2012 roku – zmniejszenie stanu środków trwałych na skutek przekazania środka trwałego kopiarke wartości 14.883,00 zł. Wartość przekazanego środka trwałego odpisano ze stanu księgi środków trwałych, a następnie wyksięgowane z ewidencji syntetycznej: Wn 800, Ma 011 (dowód nr 8 z dnia 26 listopada 2012 roku),
- PT z dnia 31 sierpnia 2012 roku – zmniejszenie stanu środków trwałych na skutek przekazania środka trwałego pieca wartości 4.400,01 zł. Wartość przekazanego środka trwałego odpisano ze stanu księgi środków trwałych, a następnie wyksięgowane z ewidencji syntetycznej: Wn 800, Ma 011 (dowód nr 4 z dnia 31 sierpnia 2012 roku).

Na podstawie analizy dokumentacji opisanej powyżej próby stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była w księgach inwentarzowych, z uwzględnieniem 9 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej ww. rozporządzeniem,
- środki trwałe przyjmowane były na stan na podstawie dowodów OT i PT, które zawierały nazwę środka trwałego, datę nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, krótką charakterystykę oraz wartość początkową,
- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego, zawierały wymagane podpisy,
- środki trwałe były zaewidencjonowane w odpowiedniej grupie, podgrupie i zakwalifikowane do odpowiedniego rodzaju.

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia wynosił 509.331,00 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 81.004,93 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 72.463,53 zł. Na dzień 31 grudnia 2012 roku stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 517.872,40 zł. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na tym koncie, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na losowo wybranej próbie 5 operacji zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a mianowicie:

- faktura VAT nr F21/00754 z dnia 8 maja 2012 roku, dokumentująca zakup podkrzesywarki o wartości 2.944,01 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej Starostwa Powiatowego w Brzezinach pod numerem SP.1082/12 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 072-1 i równolegle Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 201-1 (dowód księgowy nr 2431 z dnia 8 maja 2012 roku),
- faktura VAT nr 528/FOT/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku, dokumentująca zakup aparatu fotograficznego o wartości 1.395,00 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej Starostwa Powiatowego w Brzezinach pod numerem SP.1095/12 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na

- kontakach: Wn 013-1, Ma 072-1 i równolegle Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 201-1 (dowód księgowy nr 4486 z dnia 28 sierpnia 2012 roku),
- faktura VAT nr U/2012/11/48 z dnia 27 listopada 2012 roku, dokumentująca zakup drukarki o wartości 999,99 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto do księgi inwentarzowej Starostwa Powiatowego w Brzezinach pod numerem SP.1141/12 oraz zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na kontakach: Wn 013-1, Ma 072-1 i równolegle Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”, Ma 201-1 (dowód księgowy nr 6116 z dnia 27 listopada 2012 roku),
 - polecenie księgowania z dnia 31 grudnia 2012 roku – zmniejszenie stanu pozostałych środków trwałych wskutek wyksięgowania kosy Stihl o wartości 2 349,00 zł. PK sporządzono na podstawie protokołu likwidacji z dnia 2 listopada 2012 roku spisanej przez komisję likwidacyjną. Zlikwidowaną kosę zdjęto ze stanu księgi inwentarzowej oraz z ewidencji syntetycznej (Wn 072-1 i Ma 013-1, dowód księgowy nr 6739 z dnia 31 grudnia 2012 roku).
 - polecenie księgowania z dnia 31 grudnia 2012 roku – zmniejszenie stanu pozostałych środków trwałych wskutek wyksięgowania wycinarki o wartości 470,00 zł. PK sporządzono na podstawie protokołu likwidacji z dnia 2 listopada 2012 roku spisanej przez komisję likwidacyjną. Zlikwidowaną wycinarkę zdjęto ze stanu księgi inwentarzowej oraz z ewidencji syntetycznej (Wn 072-1 i Ma 013-1, dowód księgowy nr 6739 z dnia 31 grudnia 2012 roku).

Stwierdzono, że środki trwale znajdujące się w Starostwie Powiatowym w Brzezinach są trwale ocechowane, wyposażenie posiada numery inwentarzowe, zgodne z numerami w księgach inwentarzowych. Na fakturach i rachunkach dokumentujących zakup wyposażenia nanoszono adnotację o wpisie do księgi inwentarzowej.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2012 rok

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych zawarto w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 23 Starosty Brzezińskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku. Zgodnie z ww. przepisami podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych stanowią stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjmuje się, że jednostka amortyzuje środki trwale jednorazowo za okres całego roku. Zgodnie z przepisami nie umarza się gruntów. Pozostałe środki trwale i wartości niematerialne i prawne, których wartość jest niższa niż 3.500,00 zł i równa lub wyższa niż 100,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Umorzenie powinno być naliczane na koniec roku obrotowego, a odpisy umorzeniowe powinny być dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.

Sprawdzono prawidłowość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do środków trwałych wymienionych w poprzednim punkcie niniejszego protokołu kontroli. Umorzenie środków trwałych naliczone zostało zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (jednolity tekst z 2011 r., Dz. U. nr 74, poz. 397).

Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania winna być prowadzona na koncie 072 w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że odpisy umorzeniowe za 2012 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały i ujęte w tabeli amortyzacyjnej, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych. Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe amortyzowane były począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia

Roczne umorzenie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012 roku wyniosło 1.161.049,90 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071 (dowód nr 6726 z dnia 31 grudnia 2012 roku).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) zakupione przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do używania i umarzane w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072).

Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 582.689,13 zł i było zgodne z saldami kont: 013 - „Pozostałe środki trwałe” (517.872,40 zł) oraz 020 - „Wartości niematerialne i prawne do 3.500,00 zł” (64.816,73 zł).

Testy dotyczące ewidencji majątku Powiatu stanowią załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Brzezinach uregulowano w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 12 Starosty Brzezińskiego z dnia 5 listopada 2012 roku (poprzednio obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 16 Starosty Brzezińskiego z dnia 15 września 2004 roku).

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst – z 2009 r., Dz. U. nr 152, poz. 1223).

Zarówno w aktualnej jak również w poprzednio obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej zapisano, że raz na 4 lata należy przeprowadzić inwentaryzację: środków trwałych, uznając na potrzeby inwentaryzacji, że środki trwałe jednostki znajdują się na terenie strzeżonym. W aktualnie obowiązującej instrukcji w § 5 ust. 2 ustalono, że raz na 4 lata należy przeprowadzić inwentaryzację: środków trwałych, pozostałych środków trwałych w używaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – w drodze spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Starosta w odrębnym zarządzeniu.

3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w jednostce ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzono w 2012 roku i w związku z tym kontrolą objęto inwentaryzację składników majątkowych dokonaną w 2012 roku.

Starosta Brzeziński zarządzeniem nr 13 z dnia 5 listopada 2012 roku powołał na czas nieokreślony Zbigniewa Bączyńskiego do pełnienia funkcji przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Brzezinach.

Na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, z dnia 20 listopada 2012 roku, Starosta Brzeziński zarządzeniem nr 14 z dnia 21 listopada 2012 roku powołał ośmioosobową komisję inwentaryzacyjną w Starostwie Powiatowym w Brzezinach w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w terminie od 28 listopada 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku. Spośród członków komisji inwentaryzacyjnej Starosta wyznaczył 4 dwuosobowe zespoły spisowe. Zespołom przypisano odpowiednie pola spisowe. W wymienionym zarządzeniu nr 14 z dnia 21 listopada 2012 roku Starosta zarządził: inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik do zarządzenia Starosty Brzezińskiego nr 12 z dnia 5 listopada 2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Brzezinach.

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych i stwierdzono, co następuje:

- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek złożyły przed rozpoczęciem spisu oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodowe i rozchodowe zostały przekazane do księgowości,
- spisu dokonano w dniach od 28 listopada 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, na arkuszach spisowych traktowanych, jako druki ścisłego zarachowania, które przed wydaniem zostały ponumerowane oraz zaewidencjonowane w książce druków ścisłego zarachowania,
- zespoły spisowe dokonały spisu z natury w ustalonym składzie osobowym i w wyznaczonym terminie,
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek złożyły po zakończeniu spisu oświadczenia informujące, że osobiście uczestniczyły w inwentaryzacji powierzonych im składników majątkowych i nie wnoszą żadnych uwag do pracy zespołów spisowych, oraz że wszystkie składniki, za które ponoszą odpowiedzialność objęte zostały spisem z natury,
- spisu środków trwałych, pozostałych środków trwałych będących na stanie Starostwa Powiatowego, w tym również znajdujących się w Bazie drogowej dokonano na odrębnych arkuszach spisu z natury,
- objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 67,
- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania, korekty błędnych zapisów na arkuszach dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na arkuszach spisowych znajdowały się podpisy: członków zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialnej (**za wyjątkiem dwóch arkuszy: nr 36 i nr 37**), osoby dokonującej wyceny składników majątkowych i osoby sprawdzającej,
- inwentaryzacji środków nie podlegających spisowi z natury (nawierzchnie drogowe, sieci energetyczne) dokonano w drodze weryfikacji dokumentów źródłowych z danymi w ewidencji księgowej,
- drogą weryfikacji dokumentów źródłowych z danymi w ewidencji księgowej zinwentaryzowano na dzień 31 grudnia 2012 roku salda kont: 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 072 –

„Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 – „Inne rachunki bankowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”, 800 – „Fundusz jednostki”, 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, czego potwierdzeniem są stosowne protokoły z weryfikacji aktywów i pasywów sporządzone oddzielnie dla każdego konta,

- stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą pisemnego uzgodnienia sald na dzień 31 grudnia 2012 roku,
- każdy zespół spisowy sporządził sprawozdanie z przebiegu spisu z natury oraz zbiorcze zestawienie arkuszy spisów z natury, w którym ujęto porównanie stanu faktycznego spisowanych składników majątkowych ze stanem księgowym,
- Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła rozliczenie końcowe wyników inwentaryzacji obejmującej okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku. Niedoborów i nadwyżek (po uwzględnieniu wyjaśnień) nie stwierdzono.
- protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzony przez komisję inwentaryzacyjną zaakceptował Skarbnik Powiatu a zatwierdził Starosta.

Przedstawione w aktywach (bilans na dzień 31 grudnia 2012 roku) wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po uwzględnieniu umorzenia, oraz pozostałe aktywa i pasywa były zgodne ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji.

Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej składników majątkowych za rok 2012 wykazała, że przyjęty plan prac spisowych został w pełni zrealizowany. Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w kontrolowanej jednostce oraz zarządzeniem nr 14 Starosty Brzezińskiego z dnia 12 listopada 2012 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Brzezinach.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2011 - 2012

W 2011 roku Powiat Brzeziński nie udzielał pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

W 2012 roku Powiat Brzeziński udzielił pomocy finansowej:

Gminie Miasto Brzeziny w kwocie 15.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Zakup wyposażenia do sali konferencyjnej”

W dniu 19 grudnia 2012 roku Rada Powiatu w Brzezinach uchwałą nr XXXI/144/12 uchwaliła, co następuje:

- wyraziła zgodę na udzielenie z budżetu Powiatu Brzezińskiego pomocy finansowej Gminie Miasto Brzeziny z przeznaczeniem na zakup wyposażenia do sali konferencyjnej Urzędu Miasta Brzeziny,
- pomoc finansowa zostanie udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu na 2012 rok w wysokości 15.000,00 zł,
- szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków finansowych określi umowa pomiędzy Powiatem Brzezińskim a Gminą Miasto Brzeziny.

Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Powiatu w Brzezinach.

W związku z powyższym, w tym samym dniu, tj. 19 grudnia 2012 roku Rada Powiatu w Brzezinach uchwałą nr XXXI/146/12 w sprawie zmiany budżetu Powiatu Brzezińskiego wykazała wymienioną dotację w kwocie 15.000,00 zł w załączniku nr 5 „Dotacje udzielone w 2012 roku z budżetu podmiotom należącym i nie należącym od sektora finansów publicznych”.

W dniu 27 grudnia 2012 roku zawarto umowę pomiędzy Powiatem Brzezińskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Gminą Miasto Brzeziny, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Brzeziny, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. W umowie zapisano m.in.:

- Powiat Brzeziński udzieli Gminie Miasto Brzeziny pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia do sali konferencyjnej Urzędu Miasta Brzeziny,
- przekazanie środków finansowych nastąpi w terminie 14 dni od daty podpisania umowy na rachunek Gminy Miasto Brzeziny,
- zobowiązuje się Gminę Miasto Brzeziny do rozliczenia wykorzystanej dotacji w terminie do 14 stycznia 2013 roku; rozliczenie wykorzystanej dotacji, powinno zawierać kserokopie dokumentów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków z dotacji.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Powiat Brzeziński kwotą ustaloną uchwałą Rady Powiatu w Brzezinach przekazał w dniu 27 grudnia 2012 roku (wyciąg bankowy nr 266/2012) – tj. w dniu zawarcia w umowy.

Gmina Miasto Brzeziny rozliczyła się dokumentami załączonymi do pisma z dnia 14 stycznia 2013 roku, znak: FN.3153.1.2013, które wpłynęło do Urzędu Starostwa Powiatowego w Brzezinach w dniu 14 stycznia 2013 roku. Do przedłożonego rozliczenia załączono poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie: faktur oraz wyciągu bankowego, z którego wynika zapłata wymienionych faktur na łączną kwotę świadcząca o wykorzystaniu dotacji w 100%.

Z powyższych ustaleń wynika, że umowa o udzielenie pomocy finansowej dla Gminy Miasto Brzeziny została zrealizowana zgodnie z jej postanowieniami.

XI. INNE USTALENIA

Wyliczenie osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

Powiat Brzeziński w 2012 roku prowadził niżej wymienione szkoły i placówki, stanowiące jednostki organizacyjne, będące jednostkami budżetowymi:

- Liceum Ogólnokształcące im. J. Iwaskiewicza w Brzezinach,

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Brzezinach (w skład zespołu wchodzi Liceum Ogólnokształcące, Technikum i Zasadnicza Szkoła Zawodowa),
- Zespół Szkół Specjalnych w Brzezinach (w skład zespołu wchodzi Szkoła Podstawowa, Gimnazjum, Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy),
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Brzezinach.

Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2006 r., Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zm.) nakłada na samorzady obowiązek zapewnienia nauczycielom średnich wynagrodzeń ustalonych w ust. 3 art. 30 ww. ustawy.

Zasady obliczania średnich wynagrodzeń określa rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.).

Zgodnie z art. 30a Karty Nauczyciela w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W przypadku nie osiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

Kwota różnicy była dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacona w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy. W kontrolowanej jednostce jednorazowy dodatek uzupełniający wystąpił w poprzednich okresach – został wyliczony i wypłacony w 2011 roku za 2010 rok oraz w 2012 roku za 2011 rok

W terminie do dnia 10 lutego roku kalendarzowego następującego po roku, który podlegał analizie, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego sporządzał sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o ile wystąpiła.

Organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkładał sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli. Sprawozdanie zbiorcze przygotowywane było przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych ze sprawozdań przedstawionych przez szkoły i placówki prowadzone przez Powiat Brzeziński. Do sprawozdań z poszczególnych szkół i placówek załączona jest informacja o średniorocznej strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia.

W 2012 roku nie wystąpiła sytuacja, w której Powiat Brzeziński musiałby ustalić dodatki uzupełniające. Powiat wydał na wynagrodzenia nauczycieli więcej o 274.748,97 zł niż średnie wynagrodzenia nauczycieli, określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

W poszczególnych szkołach i placówkach wynagrodzenia nauczycieli przedstawiały się następująco:

- w Liceum Ogólnokształcącym im. Jarosława Iwaszkiewicza w Brzezinach spełniono wymagania art. 30 ust 3 ustawy Karta Nauczyciela w stosunku do nauczycieli kontraktowych, natomiast wystąpiły różnice wymagań, co do nauczycieli mianowanych i dyplomowanych. Generalnie szkoła wydała *mniej o 25.032,27 zł* niż wymagane kwoty określone w Karcie Nauczyciela,
- w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Brzezinach spełniono wymagania art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela w stosunku do wszystkich nauczycieli. Generalnie Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych wydał *więcej o 136.169,08 zł*, przekraczając średnie wynagrodzenie określone w Karcie Nauczyciela,
- w Zespole Szkół Specjalnych w Brzezinach spełniono wymagania art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela w stosunku do wszystkich nauczycieli. Generalnie Zespół Szkół Specjalnych wydał *więcej o 203.121,24 zł* niż średnie wynagrodzenie określone w Karcie Nauczyciela,
- w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Brzezinach nie spełniono wymagań art. 30 ust 3 ustawy Karta Nauczyciela w stosunku do wszystkich nauczycieli. Generalnie placówka wydała *mniej o 39.509,08 zł* niż wymagane kwoty określone w Karcie Nauczyciela.

W wyniku dokonanej analizy, na podstawie uzyskanych danych, kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego (Powiat Brzeziński) sporządziła sprawozdanie dotyczące 2012 roku w zakresie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę. Sprawozdanie zostało sporządzone przez tę jednostkę w dniu 8 lutego 2013 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta Nauczyciela. Sprawozdanie zostało sporządzone przez Elżbietę Bednarską podinspektora Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych oraz podpisane przez Starostę Powiatu Brzezińskiego Edmunda Koteckiego i Wicestarostę Powiatu Brzezińskiego Zbigniewa Lechańskiego.

Wymienione sprawozdanie za 2012 rok sporządzono na formularzu i w wersji elektronicznej (wersja wzoru z 30 sierpnia 2012 roku – MEN, www.men.gov.pl), w związku z powyższym sprawozdanie zawierało wszystkie wymagane przepisami dane.

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

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

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w ww. sprawozdaniu, wysokość wynagrodzeń wypłaconych nauczycielom w roku 2012, w podziale na stopnie awansu zawodowego przekraczała średnie wynagrodzenie zagwarantowane w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela. W związku z powyższym nie dokonano podziału i wypłaty za wskazany okres jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W latach 2011 – 2012 kontrolowana jednostka przeprowadziła kontrolę w 3 placówkach oświatowych (w 2011 roku w 2 placówkach oświatowych w 2012 roku w 1 placówce). Okres kontroli obejmował lata 2009 – 2011. Kontrole przeprowadzone w 2011 roku

dotyczyły gospodarki finansowej oraz wewnętrznych procedur kontroli finansowej, prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji z budżetu powiatu; kontrola przeprowadzona w 2012 roku dotyczyła przestrzegania realizacji procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz prawidłowości realizacji wydatków budżetowych oraz stosowania procedur dotyczących zamówień publicznych.

Powyższych ustaleń kontrolujący dokonał na podstawie wymienionych powyżej sprawozdań jednostkowych z załączonymi do nich informacjami, sprawozdania zbiorczego, zestawienia przeprowadzonych kontroli w szkołach ponadgimnazjalnych i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Brzeziński w latach 2011 - 2012 rok, oraz pisemnej informacji podinspektora w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych.

Pisemna informacja podinspektora w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych, dotycząca średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Brzeziński za 2012 rok stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli w szkołach ponadgimnazjalnych i placówkach oświatowych Powiatu Brzezińskiego, w latach 2011 - 2012 stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 103 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Brzezinach pod pozycją 2/2013.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Edmund Kotecki – Starosta Brzeziński,
2. Zbigniew Lechański – Wicestarosta,
3. Grzegorz Dębowski – Skarbnik Powiatu,
4. Zbigniew Bączyński – Sekretarz Powiatu,
5. Barbara Wosińska – Naczelnik Wydziału Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami,
6. Tomasz Makowski – Inspektor w Wydziale Finansowym,
7. Anna Balcerak – Inspektor w Wydziale Organizacji i Kadr,
8. Aneta Szymczak – Inspektor w Wydziale Organizacji i Kadr,
9. Anna Miler – Podinspektor w Biurze ds. Funduszy Pomocowych w Wydziale Rozwoju Powiatu, Dróg, Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
10. Elżbieta Bednarska – Podinspektor w Wydziale Edukacji i Spraw Społecznych.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla lat 2011 – 2012.*
2. *Tabela zawierająca wykaz jednostek organizacyjnych.*
3. *Informacja Starosty Brzezińskiego Edmunda Koteckiego, dotycząca przekształcenia i likwidacji Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzezinach.*
4. *Informacja Sekretarza Powiatu Zbigniewa Bączyńskiego w sprawie unormowań w zakresie kontroli wewnętrznej (w tym - finansowej).*

5. Test kontrolny w zakresie przestrzegania przepisów kontroli finansowej.
6. Tabela zawierająca ustalenia dotyczące terminowości spłaty zobowiązań w związku z zaciągniętym kredytem w kwocie 3.600.000,00 zł w Banku Polska Kasa Opieki S.A.
7. Test zawierający szczegółowe ustalenia dokonane w trakcie analizy dokumentów oraz ich ewidencji w księgach rachunkowych.
8. Tabela wykazująca dokumenty wystawione przez kontrahentów, z których wynikają zobowiązania kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku (konto 201).
9. Tabela wykazująca dokumenty wystawione przez Starostwo, z których wynikają należności kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku (konto 201).
10. Tabela wykazująca dokumenty wystawione przez kontrahentów, z których wynikają zobowiązania kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku (konto 201).
11. Tabela wykazująca dokumenty wystawione przez Starostwo, z których wynikają należności kontrolowanej jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku (konto 201).
12. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Grzegorza Dębrowskiego, odnośnie podejmowanych czynności windykacyjnych należności ewidencjonowanych na stronie Wn konta 201.
13. Specyfikacja próby, tj. faktur poddanych kontroli (poza fakturami tworzącymi salda konta 201 na koniec 2011 i 2012 roku oraz fakturami wykazanymi w rozdziale VIII pkt 4 – „Wydatki inwestycyjne”).
14. Test dotyczący kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” - w zakresie zobowiązań.
15. Tabela przedstawiająca terminowość zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.
16. Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2012 roku.
17. Pisemna informacja Skarbnika Powiatu, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240
18. Zestawienie udzielonych i rozliczonych zaliczek w 2012 roku.
19. Test dotyczący oddawania w dzierżawę.
20. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej.
21. Tabela zawierająca dane dotyczące udzielonych dotacji w 2012 roku na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych.
22. Wykaz pracowników Starostwa Powiatowego w Brzezinach, wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszerogowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w 2012 roku.
23. Tabela przedstawiająca źródła finansowania inwestycji z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach), w Powiecie Brzezińskim, w latach 2011 – 2012 roku.
24. Szczegółowe dane dotyczące projektów i kosztorysów.
25. Informacja odnośnie czynności zamawiającego, tj. udzielanie odpowiedzi na pytania i dokonanie modyfikacji SIWZ.
26. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu odnośnie nie naliczenia kary umownej za opóźnienie odbioru częściowego.
27. Informacja o podjętych czynnościach związanych z rozwiązaniem umowy z wykonawcą niedokończonych robót budowlanych.

28. Wyjaśnienie odnośnie znacznego wzrostu wartości zamówienia w stosunku do wartości ustalonej poprzednio.
29. Wyjaśnienie naczelnika Wydziału Budownictwa Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w sprawie dotyczącej zmiany pozwolenia na przebudowę DPS w Brzezinach.
30. Informacja odnośnie czynności zamawiającego, tj. udzielanie odpowiedzi na pytania wykonawców dotyczące treści specyfikacji.
31. Informacja w zakresie środków ochrony prawnej.
32. Wyjaśnienie sekretarza komisji przetargowej w sprawie terminu zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego.
33. Zestawienie faktur wystawionych przez wykonawcę robót budowlanych.
34. Informacja w sprawie akceptacji powierzenia wykonania części robót podwykonawcy.
35. Informacja Skarbnika Powiatu Grzegorza Dębrowskiego w sprawie zabezpieczenia środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego (zaciągnięcie zobowiązań).
36. Dane dotyczące badanego zadania.
37. Tabela przedstawiająca zobowiązania wobec wszystkich wykonawców, którzy realizowali badane zadanie inwestycyjne.
38. Informacja w sprawie rozliczenia dotacji otrzymanej na realizację badanego zadania inwestycyjnego.
39. Testy dotyczące ewidencji majątku Powiatu.
40. Informacja dotycząca średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Brzeziński za 2012 rok.
41. Zestawienie przeprowadzonych kontroli w szkołach ponadgimnazjalnych i placówkach oświatowych Powiatu Brzezińskiego, w latach 2011 – 2012.
42. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 25 lipca 2013 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Brzezinach.

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:

.....
(Lech Leszczyński)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)