

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Starostwo Powiatowe w Radomsku
Termin kontroli:	9 maja – 3 lipca 2013 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Bożena Wojnarowska – główny inspektor kontroli Iwona Kawnik – inspektor kontroli Małgorzata Łągiewska – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2012 – I kw. 2013 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/13/2013 z dnia 3 kwietnia 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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku na terenie Powiatu zamieszkiwało 116.881 osób, w tym: **59.563** kobiet i **57.318** mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Powiatu przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	1639	1559	3198
3	604	622	1226
4-5	1287	1170	2457
6	595	545	1140
7	520	480	1000
8-12	2985	2664	5649
13-15	1904	1844	3748
16-17	1434	1351	2785
18	786	783	1569
19-65	39149	37981	77130
19-60	35629	33815	69444
>65	7062	11390	18452
>60	10768	15642	26410
Ogółem	57318	59563	116881

Na dzień 31 grudnia 2012 roku liczba bezrobotnych w Powiecie Radomszczańskim wynosiła **7562** osób, z czego **4112** osoby stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było **1106** osób, z czego **547** osób stanowiły kobiety.

Siedzibą organów Powiatu Radomszczańskiego jest Miasto Radomsko.

Adres siedziby Starostwa Powiatowego w Radomsku

97-500 Radomsko

ul. Leszka Czarnego 22

Numery identyfikacji podatkowej:

REGON – Powiat Radomszczański – 590648445

Starostwo Powiatowe – 590650146

NIP – Powiat Radomszczański – 772-22-61-699

Starostwo Powiatowe – 772-19-02-067

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Radomsku przeprowadzona w dniach 9 maja – 3 lipca 2013 na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. z 2012 roku, poz. 1113).

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Powiatu Radomszczańskiego w latach 2009-2012, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S z wykonania dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń przedstawiają się następująco:

Lp.	Treść	2009	2010	2011	2012
	Liczba mieszkańców	117.431	116.815	117.266	116.881
Wskaźniki budżetowe w %					
1.	WB1 - udział dochodów bieżących w dochodach ogółem Db/Do	80.192.516,44 136.100.501,91 0,5892	87.928.764,38 156.510.844,97 0,5618	91.221.022,66 100.433.285,25 0,9083	90.367.471,13 91.410.296,61 0,9886
2.	WB3 - udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem No/Do	6.398.929,41 136.100.501,91 0,0470	10.183.893,95 156.510.844,97 0,0651	5.904.721,86 100.433.285,25 0,0588	6.389.545,61 91.410.206,61 0,0699
3.	WB4 - udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem Wm/Wo	59.401.585,79 133.195.172,82 0,4460	80.234.387,13 157.979.257,56 0,5079	15.831.393,42 191.147.694,22 0,1565	4.839.178,56 88.817.104,08 0,0545
4.	WB5 - obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne Ww/Wb	40.865.484,61 73.793.587,03 0,5538	48.809.909,90 77.744.870,43 0,6278	48.718.079,30 85.316.300,80 0,5710	51.089.739,35 83.977.925,52 0,6084
5.	WB6 - udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem No+Sm/Do	6.398.929,41 + 115.086,93 136.100.501,91 0,0479	10.183.893,95 + 1.180.263,00 156.510.844,97 0,0726	5.904.721,86 + 121.755,62 100.433.285,25 0,0600	6.389.545,61 + 90.384,19 91.410.296,61 0,0709
6.	WB7 - wskaźnik samofinansowania No+Dm/Wm	6.398.929,41 + 55.907.985,47 59.401.585,79 1,0489	10.183.893,95 + 68.582.080,59 80.234.387,13 0,9817	5.904.721,86 + 9.212.262,59 15.831.393,42 0,9549	6.389.545,61 + 1.042.825,48 4.839.178,56 1,5359
Wskaźniki na mieszkańca					
1.	WL2 - nadwyżka operacyjna na mieszkańca No/L	6.398.929,41 117.431 54,49	10.183.893,95 116.815 87,18	5.904.721,86 117.266 50,35	6.389.545,61 116.881 54,67
Wskaźniki dla zobowiązań					
1.	WZ1 - udział zobowiązań ogółem w -dochodach ogółem Zo/Do	18.470.623,49 136.100.501,91 0,1357	22.870.412,00 156.510.844,97 0,1461	21.654.661,00 100.433.285,25 0,2156	18.707.555,84 91.410.296,61 0,2047
2.	WZ2 - zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem Zo-UE/Do	18.470.623,49 136.100.501,91 0,1357	22.870.412,00 156.510.844,97 0,1461	21.654.661,00 100.433.285,25 0,2156	18.707.555,84 91.410.296,61 0,2047
3.	WZ3 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia O+R/Do	833.035,52 + 6.743.466,00 136.100.501,91 0,0557	698.435,51 + 4.439.991,50 156.510.844,97 0,0328	1.025.248,35 + 4.215.751,00 100.433.285,25 0,0522	1.095.665,39 + 2.675.007,16 91.410.296,61 0,0412
4.	WZ4 - obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne O+R-UE/Do	833.035,52 + 6.743.466,00 136.100.501,91 0,0557	698.435,51 + 4.439.991,50 156.510.844,97 0,0328	1.025.248,35 + 4.215.751,00 100.433.285,25 0,0522	1.095.665,39 + 2.675.007,16 91.410.296,61 0,0412
5.	WZ6 - obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia Wb+R+O/Db	73.793.587,03 + 833.035,52 + 6.743.466,00 80.192.516,44 1,0147	77.744.870,42 + 698.435,51 + 4.439.991,50 87.928.764,38 0,9426	85.316.300,80 + 1.025.248,35 + 4.215.751,00 91.221.022,66 0,9927	83.977.925,52 + 1.095.665,39 + 2.675.007,16 90.367.471,13 0,9710
6.	WZ7 - udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem Zw/Zo	0,00	0,00	0,00	0,00

Poziom wskaźników zawartych w powyższej tabeli wskazuje, iż w latach 2009-2010 dochody bieżące Powiatu Radomszczańskiego stanowiły ponad 50% dochodów ogółem, natomiast w latach 2011-2012 dochody ogółem uległy znacznemu obniżeniu, co m.in. spowodowało, że dochody bieżące stanowiły odpowiednio ok. 91 i 99% łącznych

dochodów Powiatu. Nadwyżka operacyjna do dochodów ogółem kształtowała się na poziomie 4,7 do 7,0%. W latach 2011-2012 znacznemu obniżeniu uległy wydatki majątkowe do wydatków ogółem w stosunku do lat 2009-2010, kiedy to ich udział wynosił 44,6% w 2009 roku i 50,8% w 2010 roku; w roku 2011 wydatki majątkowe stanowiły jedynie 15,6%, a w 2012 roku 5,4% wydatków ogółem. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w stosunku do wydatków bieżących jednostki w 2009 roku stanowiły 55,4%, a w 2010 roku wzrosły do 62,8%; w 2011 roku uległy zmniejszeniu do 57,1%, a w 2012 roku zwiększyły się o ok. 3,7% i wynosiły 60,8%. Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku do dochodów ogółem był najniższy w 2009 roku i wynosił 4,8%; w latach 2010-2012 wynosił odpowiednio 7,26%, 6,00% i 7,1%. Wskaźnik samofinansowania w 2009 roku wynosił 104,89%, w latach 2010-2011 obniżył się do poziomu 98,17 i 95,49%, a w 2012 roku wzrósł do 153,59%. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca osiągnęła najwyższy poziom w 2010 roku i wynosiła 87,18 zł; w latach 2009, 2011 i 2012 wynosiła ok. 54,50 zł.

Udział zobowiązań ogółem do dochodów ogółem był niższy w latach 2009-2010 i wynosił odpowiednio 13,57% i 14,61%; w latach 2011-2012 przekroczył 20% i wynosił w 2011 roku 21,56% i w 2012 roku 20,47%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia (Wz3) w badanym okresie wynosiło: 5,57% w 2009 roku, w 2010 roku uległo obniżeniu do 3,28%, w 2011 roku wzrosło ponownie do 5,22%, zaś w 2012 roku wynosiło 4,12%.

Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi wraz z obsługą zadłużenia w 2009 roku wynosiło 101,47%; w kolejnych latach wydatki bieżące i obsługa zadłużenia nie przekraczały dochodów bieżących i wynosiły odpowiednio 94,26%, 99,27% i 97,10%.

Wynik bieżący jednostki – art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

	2011	2011	2012	2012	2013	2013
	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.12.	Plan na 1.01.	Wykonanie na 31.03.
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	86.768.315 + 6.393.755 = 93.162.070	91.221.022,66 11.621.908,23 = 8.595,46 102.851.526,35	87.304.713, 87.304.713	90.367.471,13 6.700.343,72 = 421,49 97.068.236,34	88.487.587 88.487.587	27.898.946,16 +6.618.960,58 = 34.517.896,74
Wydatki bieżące	85.902.848	85.316.300,00	86.447.177	83.977.925,52	86.033.880	21.759.155,12
Wynik	7.259.222	17.535.225,55	857.536,00	13.090.310,82	2.453.707	12.758.741,62

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Powiatu Radomszczańskiego w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2011, 2012 i 2013 rok, a mianowicie: nr III/24/2011 z dnia 21 stycznia 2011 roku; nr XVI/115/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku i nr XXIX/231/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku oraz sprawozdań Rb NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku oraz za I kwartał 2013 roku.

Wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia Powiatu Radomszczańskiego przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz udzielonych poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym) do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2011 -2014 ilustruje poniższe zestawienie:

Dane do obliczenia wskaźnika na 2011 rok			
Plan na 1.01.2011 r.	2010 rok wykonanie na 31.12.	2009 rok wykonanie na 31.12.	2008 rok wykonanie na 31.12.
R – 4.218.013,00 O – 3.611.812,00 Do – 90.863.918,00 wskaźnik – 0,0862	Db – 87.928.764,38 Sm – 1.180.263,00 Wb – 77.744.870,43 Do – 156.510.844,97 wskaźnik – 0,0726	Db – 80.192.516,44 Sm – 115.086,93 Wb – 73.793.587,03 Do – 136.100.501,91 wskaźnik – 0,0479	Db – 74.596.542,23 Sm – 842.793,88 Wb – 67.863.767,00 Do – 132.749.336,38 wskaźnik – 0,0571
0,0726 + 0,0479 + 0,0571 = 0,1776 x 1/3 = 0,0592 Relacja – 0,0862 > 0,0592			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2012 rok			
Plan na 1.01.2012 r.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.	2009 rok wykonanie na 31.12.
R – 2.952.667,00 O – 3.412.134,00 Do – 92.404.044,00 wskaźnik – 0,0689	Db – 91.221.022,66 Sm – 121.755,62 Wb – 85.316.300,80 Do – 100.433.285,25 wskaźnik – 0,0600	Db – 87.928.764,38 Sm – 1.180.263,00 Wb – 77.744.870,43 Do – 156.510.844,97 wskaźnik – 0,0726	Db – 80.192.516,44 Sm – 115.086,93 Wb – 73.793.587,03 Do – 136.100.501,91 wskaźnik – 0,0479
0,0600 + 0,0726 + 0,0479 = 0,1805 x 1/3 = 0,0602 Relacja – 0,0689 > 0,0602			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2013 rok			
Plan na 1.01.2013 r. – projekt budżetu na 2013 rok	2012 rok wykonanie na 30.09.	2011 rok wykonanie na 31.12.	2010 rok wykonanie na 31.12.
R – 2.702.318,00 O – 3.209.312,00 Do – 93.802.587,00 wskaźnik – 0,0630	Db – 70.555.947,84 Sm – 65.610,19 Wb – 61.145.523,31 Do – 71.193.316,97 wskaźnik – 0,1331	Db – 91.221.022,66 Sm – 121.755,62 Wb – 85.316.300,80 Do – 100.433.285,25 wskaźnik – 0,0600	Db – 87.928.764,38 Sm – 1.180.263,00 Wb – 77.744.870,43 Do – 156.510.844,97 wskaźnik – 0,0726
0,1331+0,0600+0,0726=0,2657 x 1/3 = 0,0886 Relacja – 0,0630 < 0,0886			
Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok			
2014 rok - dane z projektu WPF na 2013 - 2021	2013 rok WPF – projekt na 2013 – 2021	2012 rok – plan na III kwartał – dane z NDS	2011 rok wykonanie na 31.12
R – 1.783.532,00 O – 3.008.062,00 Do – 96.885.000,00 wskaźnik – 0,0495	Db – 88.487.587,00 Sm – 5.300.000,00 Wb – 86.033.880,00 Do – 93.802.587,00 wskaźnik – 0,0827	Db – 87.877.864,99 Sm – 45.429,00 Wb – 87.194.898,00 Do – 88.895.072,00 wskaźnik – 0,0082	Db – 91.221.022,66 Sm – 121.755,62 Wb – 85.316.300,80 Do – 100.433.285,25 wskaźnik – 0,0600
0,0827 + 0,0082+ 0,0600 = 0,1509 x 1/3 = 0,0503 Relacja 0,0495 < 0,0503			
2014 rok - dane z projektu WPF na 2013 - 2021	2013 rok WPF – projekt na 2013 – 2021	2012 rok – wykonanie na 31.12	2011 rok wykonanie na 31.12

R – 1.783.532,00 O – 3.008.062,00 Do – 96.885.000,00 wskaźnik – 0,0495	Db –88.487.587,00 Sm – 5.300.000,00 Wb – 86.033.880,00 Do – 93.802.587,00 wskaźnik – 0,0827	Db – 90.367.471,13 Sm – 90.384,19 Wb – 83.977.925,52 Do – 91.410.296,61 wskaźnik – 0,0709	Db – 91.221.022,66 Sm – 121.755,62 Wb – 85.316.300,80 Do – 100.433.285,25 wskaźnik – 0,0600
0,0827 + 0,0709 + 0,0600 = 0,2136 x 1/3 = 0,0712 Relacja 0,0495 < 0,0712			

Z powyższych danych wynika, że w latach 2011-2012 wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był wyższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu i wynosił: w roku 2011 - 0,0862 podczas gdy średnia arytmetyczna obliczona w opisany wyżej sposób wynosiła - 0,0592; w 2012 roku relacja wynosiła 0,0689 do 0,0602. W przypadku lat 2013 – 2014 przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2013 rok dane wskazują, że zachowana została relacja łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym 2013 i 2014 do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady powiatu

Przewodniczącym Rady Powiatu Radomszczańskiego jest Pan Krzysztof Zygmą wybrany do pełnienia tej funkcji w wyniku tajnego głosowania bezwzględną większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego składu Rady. Na okoliczność wyboru Rada Powiatu Radomszczańskiego podjęła uchwałę nr I/1/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Starosta i pozostali członkowie zarządu powiatu

Starostą Powiatu Radomszczańskiego jest Pan Robert Zakrzewski wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Powiatu nr I/4/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku po przeprowadzeniu głosowania tajnego.

Wicestarostą Powiatu jest Pan Andrzej Plutecki wybrany na to stanowisko po przeprowadzeniu głosowania tajnego zwykłą większością głosów w obecności co najmniej połowy ustawowego Składu Rady – uchwałą nr I/6/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Członkami Zarządu Powiatu Radomszczańskiego są: Pani Beata Pokora – wybrana do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/8/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 1 grudnia 2010 roku oraz Pani Urszula Rorat - wybrana do pełnienia tej funkcji uchwałą nr II/13/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 20 grudnia 2010 roku.

Skarbnik powiatu

Skarbnikiem Powiatu Radomszczańskiego jest Pani Mariola Wypych powołana na to stanowisko uchwałą nr II/18/06 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 21 grudnia 2006 roku.

Sekretarz powiatu

Sekretarzem Powiatu Radomszczańskiego jest Pan Tomasz Kornacki zatrudniony w Starostwie Powiatowym w Radomsku od dnia 16 maja 2002 roku; od 1 sierpnia 2008 roku zatrudniony na stanowisku Kierownika Biura Rady Powiatu. Z dniem 1 stycznia 2011 roku awansowany przez Starostę Roberta Zakrzewskiego na stanowisko Sekretarza Powiatu (pismo Starosty znak ON.I.1121/166/10 z dnia 31 grudnia 2010 roku).

2. POWIATOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

1. Starostwo Powiatowe w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXXIV/383/20076 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 20 września 2006 roku. Starostwo jest jednostką budżetową prowadzącą gospodarkę finansową zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Zmiany do Statutu Starostwa wprowadzone były uchwałą nr XI/72/2011 Rady Powiatu z dnia 14 września 2011 roku;
2. Szpital Powiatowy w Radomsku – działa w oparciu o Statut nadany uchwałą nr XXIX/227/2012 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 20 grudnia 2012 roku. Do tego czasu Szpital działał na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr IX/147/2012 Rady Powiatu z dnia 27 marca 2012 roku. Szpital wpisany jest do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Łódzkiego oraz do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego;
3. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXX/233/2013 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 24 stycznia 2013 roku. Do tego czasu SP ZOZ działał na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XX/157/2012 Rady Powiatu z dnia 27 kwietnia 2012 roku. Zakład uzyskuje osobowość prawną z chwilą wpisania do rejestru publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez właściwy organ rejestrowy; zakład prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w przepisach dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;
4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomsku – działa na podstawie Statutu zatwierdzonego uchwałą nr XVI/111/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 grudnia 2011 roku; PCPR jest jednostką budżetową Powiatu Radomszczańskiego prowadzącą gospodarkę finansową na podstawie zatwierdzonego planu dochodów i wydatków;
5. Dom Pomocy Społecznej w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr VIII/60/07 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 26 kwietnia 2007 roku; DPS w Radomsku jest samodzielną jednostką organizacyjną i budżetową;
6. Dom Pomocy Społecznej w Radziechowicach – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXXVI/289/09 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 27 sierpnia 2009 roku; DPS jest samodzielną jednostką organizacyjną pomocy społecznej, dla której organem prowadzącym jest Powiat Radomszczański;
7. Powiatowy Urząd Pracy w Radomsku – stwierdzono, że Powiatowy Urząd Pracy nie posiada Statutu; działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy nadanego uchwałą nr 42/2003/II z dnia 30 lipca 2003 roku Zarządu Powiatu Radomszczańskiego. Urząd Pracy jest jednostką organizacyjną Powiatu;

8. I Liceum Ogólnokształcące w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr 21/2012/2013 Rady Pedagogicznej I Liceum Ogólnokształcącego;
9. II Liceum Ogólnokształcące w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr 1/2007 Rady Pedagogicznej II Liceum Ogólnokształcącego w Radomsku z dnia 28 września 2007 roku;
10. Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr VIII/69/03 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 28 kwietnia 2003 roku zmienionego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 22 września 2011 roku;
11. Zespół Szkół Ekonomicznych w Radomsku – działa w oparciu o Statut nadany uchwałą nr VIII/69/03 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 28 kwietnia 2003 roku, zmieniany i ujednolicony uchwałami Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół; Szkoła jest jednostką budżetową;
12. Zespół Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr VIII/69/03 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 28 kwietnia 2003 roku. Zarządzeniem nr 6/2011 Dyrektor Zespołu Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku wprowadził tekst jednolity Statutu Zespołu Szkół;
13. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr VIII/69/03 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 28 kwietnia 2003 roku, zmienionego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 11 z dnia 15 września 2010 roku; Zespół jest jednostką budżetową Powiatu;
14. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Przedborzu – działa na podstawie Statutu przyjętego uchwałą nr VIII/69/03 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 28 kwietnia 2003 roku;
15. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Radomsku – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Radomsku z dnia 27 października 1993 roku; ostatni tekst jednolity Statutu przyjęty został uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 12 września 2012 roku;
16. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Radomsku – działa w oparciu o Statut nadany uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2011/2012 z dnia 3 października 2011 roku. Ośrodek jest jednostką budżetową Powiatu; do tego czasu obowiązywał Statut nadany uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 7 września 1994 roku;
17. Zespół Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Radomsku – działa na podstawie uchwały XIX/208/04 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 25 października 2004 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 2/2009/2010 Rady Pedagogicznej Zespołu Placówek Oświatowo-wychowawczych w Radomsku z dnia 28 sierpnia 2009 roku.

Administracja Zespolona w Powiecie Radomszczańskim obejmuje :

1. Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Radomsku;
2. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomsku;
3. Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Radomsku.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut powiatu

Statut Powiatu Radomszczańskiego nadany został uchwałą nr II/3/1998 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 21 grudnia 1998 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałami nr VIII/41/99 z dnia 30 czerwca 1999 roku, nr X/62/99 z dnia 28 września 1999 roku, nr XXX/211/2001 z dnia 10 sierpnia 2001 roku, nr XXXIX/307/2002 z dnia 24 czerwca 2002 roku, nr I/10/2002/ z dnia 18 listopada 2002 roku, nr VIII/70/2003 z dnia 28 kwietnia 2003 roku, nr XXIX/307/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku, nr I/6/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku, nr XLIX/404/2010 z dnia 29 września 2010 roku, nr V/29/2011 z dnia 21 lutego 2011 roku.

Regulamin organizacyjny starostwa

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Radomsku obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony uchwałą nr IV/35/2007 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 stycznia 2007 roku zmieniany uchwałami: nr XVI/126/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku, nr XX/157/08 z dnia 25 czerwca 2008 roku, nr XXIII/200/08 z dnia 30 października 2008 roku, nr XXXIV/280/09 z dnia 22 czerwca 2009 roku, nr XL/333/2010 z dnia 12 stycznia 2010 roku, nr XLVI/386/2010 z dnia 29 czerwca 2010 roku i nr V/30/2011 z dnia 21 lutego 2011 roku.

Od dnia 25 kwietnia 2013 roku obowiązuje Regulamin Organizacyjny nadany uchwałą nr XXXIV/257/2013 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 25 kwietnia 2013 roku z późniejszymi zmianami.

Stwierdzono, iż w w/w Regulaminach Organizacyjnych Starostwa Powiatowego nie wskazano zadań realizowanych przez poszczególne wydziały i referaty, a jedynie odniesiono się do zadań Starosty Wicestarosty, Członków Zarządu, Skarbnika oraz zadań wspólnych poszczególnych wydziałów i referatów. Wykaz zadań realizowanych przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Radomsku ustalony został zarządzeniem nr 27/2011 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 27 czerwca 2011 roku. Do tego czasu obowiązywał wykaz zadań ustalony zarządzeniem Starosty Powiatu nr 18/2010 z dnia 19 maja 2010 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Uchwałą nr XIV/99/2000 z dnia 29 lutego 2000 roku Rada Powiatu Radomszczańskiego określiła zasady nabywania nieruchomości przez Powiat, a także ich wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata.

Stwierdzono, że Rada Powiatu nie określiła zasad zbywania nieruchomości stanowiących własność Powiatu, co oznacza wyłączność Rady Powiatu w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 595).

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu została wprowadzona uchwałą nr 54/2009/III Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 6 maja 2009 roku.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W Starostwie Powiatowym w Radomsku w okresie objętym kontrolą procedury w zakresie kontroli wewnętrznej wynikały z unormowań takich jak:

1. *instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* – wprowadzona zarządzeniem nr 26/2009 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 7 maja 2009 roku ze zmianami. Od dnia 1 marca 2013 roku obowiązuje instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzona zarządzeniem nr 5/2013 Starosty Powiatu z dnia 1 marca 2013 roku. Załącznikami do w/w instrukcji są: imienny wykaz osób upoważnionych do kontroli i zatwierdzania dowodów finansowo-księgowych pod względem merytorycznym i pod względem formalno-rachunkowym; imienny wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty; imienny wykaz osób upoważnionych do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; imienny wykaz osób upoważnionych do wykonywania kontroli wynikającej z art. 54 ust.3 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (jako osoby upoważnione do wykonywania kontroli wynikającej z art. 54 ust.3 ustawy o finansach publicznych wskazano Skarbnika i Głównego Księgowego Powiatu). W załączniku nr 2 do w/w instrukcji zawarto wykaz osób odpowiedzialnych w poszczególnych komórkach organizacyjnych Starostwa za nadzorowanie realizacji planu finansowego. Wszyscy pracownicy wyszczególnieni w w/w załącznikach złożyli własnoręczne podpisy. Poza tym wszyscy pracownicy Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Radomsku podpisali przyjęcie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych do wiadomości. Instrukcja zawiera unormowania dotyczące kontroli dowodów księgowych, zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, w tym: w zakresie wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych, dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego, zakupu towarów i usług na potrzeby urzędu, umów zlecenia i o dzieło, poleceń wyjazdu służbowego, dotacji, dotacji dla szkół niepublicznych, diet radnych, szkolenia pracowników, wypłaty i rozliczania zaliczek, spłaty odsetek od kredytów i pożyczek, zapłaty prowizji za usługi bankowe, zakupu towarów i usług, wydatków o charakterze karno-odszkodowawczym, angażowania środków publicznych, ustalania należności podatkowych i niepodatkowych oraz z tytułu przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, innych należności związanych z działalnością jednostki, gospodarki środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi. Zgodnie z *instrukcją* dokumentami księgowymi są w szczególności: rachunki i faktury, listy płac, rachunek wyjazdu służbowego, wnioski o zaliczkę i rozliczenie zaliczki, dokumenty bankowe takie jak: czek, przelewy, noty, dowody wpłaty, dokumenty stosowane w gospodarce kasowej takie jak: KP, KW, raport kasowy, polecenie księgowania, decyzje wymiarowe, dokumenty stosowane w gospodarce środkami trwałymi takie jak: OT, PT, LT, MT, noty księgowe. Stwierdzono, że procedur obiegu i kontroli nie określono dla dokumentów finansowo-księgowych takich jak: dokumenty bankowe (czeki, przelewy, noty, dowody wpłaty), dokumenty kasowe (KP, KW, raport kasowy), polecenia księgowania, noty bankowe.

Zapoznanie się z zasadami określonymi w *instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* pracownicy Starostwa Powiatowego w Radomsku potwierdzili własnoręcznymi podpisami.

2. *regulamin kontroli wewnętrznej (instytucjonalnej)* w Starostwie Powiatowym i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Radomszczańskiego wprowadzony uchwałą nr 75/2010/III Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 28 lipca 2010 roku;
3. *zasady prowadzenia rachunkowości oraz planu kont* w Starostwie Powiatowym w Radomsku wprowadzone zarządzeniem nr 46/2009 z dnia 26 października 2009 roku, zmienione zarządzeniem nr 4/2011 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 7 lutego 2011 roku (zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku). Zmiany wprowadzone powyższym zarządzeniem polegały na przyjęciu nowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Radomsku. Przyjęta w jednostce polityka rachunkowości zawiera elementy określone w art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku, Dz. U. nr 152, poz. 1223 ze zm.). Od dnia 1 stycznia 2012 roku obowiązują zasady prowadzenia rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 26a/2012 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 16 sierpnia 2012 roku w sprawie przyjęcia szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont w Starostwie Powiatowym w Radomsku.

Zadania Wydziału Finansowego określone zostały w załączniku do zarządzenia nr 27/2011 Starosty Radomszczańskiego z dnia 27 czerwca 2011 roku w sprawie ustalenia wykazu zadań realizowanych przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Radomsku. Zgodnie z powyższym zarządzeniem w skład Wydziału Finansowego wchodzi zespół: ds. planowania i rozliczeń, ds. księgowości, ds. płac oraz kasa. Nadzór nad pracą Wydziału Finansowego, w tym zatwierdzanie planów pracy i ocena ich realizacji, akceptowanie materiałów kierowanych na Zarząd i posiedzenia komisji Rady, nadzór nad realizacją uchwał Rady i Zarządu oraz nad rozpatrywaniem wniosków komisji Rady przez podległą komórkę organizacyjną i inne jednostki organizacyjne, podejmowanie przedsięwzięć i inicjatyw w celu pozyskania środków do budżetu Powiatu – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Radomsku należy do zadań Skarbnika Powiatu.

Kontrolę przestrzegania wewnętrznych procedur kontroli przeprowadzono na podstawie 115 dowodów księgowych objętych rejestrem nr 28 (wydatki) zapisanych w dzienniku w dniu 19 marca 2012 roku pod liczbą dziennika 14394-14412; w dniu 8 czerwca 2012 roku pod liczbą dziennika 31173-31193; w dniu 12 czerwca 2012 roku pod liczbą dziennika 31984-32008; w dniu 26 września 2012 roku pod liczbą dziennika 52581-52620 oraz objętych rejestrem 74 (raport kasowy pogotowia kasowego) zapisanych w dzienniku w dniu 26 września 2012 roku pod liczbą dziennika 52615-52620 - ujętych w zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 1 do protokołu kontroli** oraz dowodów księgowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych na koncie 201 w miesiącu grudniu 2011 roku (84 faktury) i 2012 roku (30 faktur) wykazanych jako zobowiązania odpowiednio na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku (wymienione **w załączniku nr 8 do protokołu kontroli**). Kontrola wykazała przypadki nieprzestrzegania uregulowań wewnętrznych opisanych w *instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* w części I – Postanowienia ogólne pkt 11 lit.h) w zakresie wpływu dowodów księgowych do Wydziału Finansowego. Z *instrukcji* wynika, że wszystkie zewnętrzne dokumenty księgowe wpływające do Urzędu należy zarejestrować w Wydziale Finansowym w dniu ich wpływu. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły faktur: nr 00065/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku-data wpływu do Starostwa w dniu 31 grudnia 2012 roku, zaś data wpływu do Wydziału Finansowego w dniu 2 stycznia 2013 roku; nr FVS-009/P/12/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku i faktura nr FVS-010-P/12/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku-data wpływu do Starostwa 21 grudnia 2012 roku, a do Wydziału Finansowego w dniu 28 grudnia 2012 roku; faktura nr F 09/12/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku – data wpływu do Starostwa w dniu 2 stycznia 2013 roku a do Wydziału Finansowego w dniu 3 stycznia 2013 roku; faktura nr 125/12/2012 z dnia 28 grudnia

2012 roku-data wpływu do Starostwa 28 grudnia 2012 roku, a do Wydziału Finansowego w dniu 31 grudnia 2012 roku; faktura nr 880/12/S z dnia 28 grudnia 2012 roku; data wpływu do Starostwa w dniu 2 stycznia 2013 roku, a do Wydziału Finansowego w dniu 3 stycznia 2013 roku.

Test dotyczący procedur kontroli wewnętrznej stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Radomsku kontrole:

- w okresie od 11 maja do 16 czerwca 2009 roku – kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych; wystąpienie pokontrolne przesłane zostało Przewodniczącemu Zarządu Powiatu pismem znak WK-602/60/2009 z dnia 29 września 2009 roku; odpowiedź Starostwa Powiatowego w Radomsku na zalecenia pokontrolne przesłana została do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak SG.3160/32/2009 z dnia 28 października 2009 roku.
- w okresie od 26 lipca do 2 sierpnia 2011 roku - doraźna kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w zakresie wyboru banku do prowadzenia bankowej obsługi budżetu Powiatu Radomszczańskiego, Starostwa oraz jednostek organizacyjnych Powiatu. Wystąpienie pokontrolne przesłane zostało Przewodniczącemu Zarządu Powiatu pismem z dnia 20 października 2011 roku znak WK -602/57/2011. Odpowiedź na zalecenia pokontrolne przesłano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi pismem znak PS.3251.9.2011 z dnia 21 listopada 2011 roku.

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

W latach 2010-2012 w Starostwie Powiatowym w Radomsku kontrole w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzane były przez podmioty wskazane w poniższym zestawieniu:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2010			
1.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Wykonanie budżetu Państwa w 2009 roku – realizacja wydatków ze środków publicznych na inwestycje budowlane (budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku).	6 stycznia – 23 marca 2010 roku
2.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej na zadanie inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat Radomszczański z udziałem środków pochodzących z budżetu państwa na 2009 rok pod nazwą „Rozbudowa strażnicy KP PSP w Radomsku”.	19 maja 2010 roku
3.	Łódzki Urząd Wojewódzki w	Kontrola wydatków majątkowych	2 sierpnia 2010 roku

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

	Łodzi	realizowanych jako zadanie własne jst ze środków budżetu państwa – <i>budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku</i>	
4.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola zasadności przekazania raty dotacji na zadanie inwestycyjne realizowane jako zadanie własne jst ze środków z dotacji celowej budżetu państwa w 2009 roku – <i>budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku</i>	20 września 2010 roku
5.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola zasadności przekazania raty dotacji na zadanie inwestycyjne realizowane jako zadanie własne jst ze środków z dotacji celowej budżetu państwa w 2009 roku – <i>budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku</i>	19 października 2010 roku
6.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola zasadności przekazania raty dotacji na zadanie inwestycyjne realizowane jako zadanie własne jst ze środków z dotacji celowej budżetu państwa na 2010 rok – <i>budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku</i>	16 listopada 2010 roku
ROK 2011			
7.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Powiązanie budżetu Starostwa z budżetem Państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 roku	7 stycznia – 17 marca 2011 roku
8.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola zasadności przekazania ostatniej transzy dotacji celowej na zadanie inwestycyjne realizowane jako zadanie własne jst z udziałem środków pochodzących z budżetu państwa na 2010 rok – <i>budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku</i>	28 czerwca 2011 roku
9.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej z budżetu Państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat w rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami w 2010 roku	30 sierpień – 5 wrzesień 2011 roku
ROK 2012			
10.	Urząd Skarbowy w Radomsku	Kontrola podatku od towarów i usług VAT za miesiąc październik 2011 roku	9-13 i 16-19 stycznia 2012 roku
11.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola wniosku o umorzenie umowy 261/OA/P/2005 – zadania „ <i>termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku</i> ”	12 kwietnia 2012 roku
12.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola projektu pn. „ <i>zakup aparatury, sprzętu medycznego i wyposażenia medycznego niezbędnego dla osiągnięcia celów realizowanego zadania inwestycyjnego – budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku</i> ”	12-29 czerwca i 2-9 lipca 2012 roku
13.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola prawidłowości gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz wykonywania obowiązku związanego z ujawnianiem w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości przez Starostę Radomszczańskiego wykonującego zadanie z zakresu administracji	28-29 czerwca 2012 roku

		rządowej	
14.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola umowy U12016/05261 – zadania <i>przebudowa kanalizacji sanitarnej wraz z montażem stacji dezynfekcji ścieków dla Szpitala Powiatowego w Radomsku</i>	3 sierpnia 2012 roku
15.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej Powiatowi w 2012 roku na zadanie związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych pn. <i>remont mostu na rzece Warcie w ciągu drogi powiatowej w m. Szczepocice</i>	24-30 października 2012 roku

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Bankową obsługę budżetu Powiatu, Starostwa Powiatowego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych powierzono na podstawie umowy z dnia 27 kwietnia 2011 roku zawartej pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna w Warszawie. Umowę zawarto na czas określony tj. od dnia 1 maja 2011 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku. Zgodnie z umową wykaz jednostek objętych przedmiotem zamówienia zawiera załącznik nr 3 do umowy (stanowiący formularz ofertowy); bank otwiera i prowadzi na rzecz klienta rachunki bankowe określone w załączniku nr 1 do umowy. Dla każdej jednostki, wymienionej w załączniku nr 3 będzie sporządzona odrębna umowa o prowadzenie rachunków bankowych na warunkach określonych w złożonej ofercie stanowiącej załącznik nr 4 do umowy. Środki zgromadzone na rachunkach bankowych podlegają oprocentowaniu według zasad określonych w umowie i Regulaminie Prowadzenia Rachunków. Zmiana wysokości oprocentowania zgodnie z zasadami określonymi w umowie nie stanowi zmiany umowy ani nie wymaga zgody klienta. Środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych podlegają oprocentowaniu według zmiennej stopy procentowej opartej na bazie stawki WIBID T/N liczonej jako średnia notowań z poprzedniego miesiąca, pomnożonej przez wskaźnik 0,9. Odsetki od środków pieniężnych będą naliczane i dopisywane do salda rachunku na koniec każdego miesiąca. Na podstawie przedmiotowej umowy utworzony został rachunek bankowy budżetu powiatu.

W dniu 27 kwietnia 2011 roku pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna i Starostwem Powiatowym w Radomsku zawarta została umowa o prowadzenie rachunków bankowych oraz świadczenie usług związanych z tymi rachunkami. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 maja 2011 roku do dnia 30 kwietnia 2016 roku. Na podstawie przedmiotowej umowy utworzony został rachunek bankowy Starostwa Powiatowego.

Wybór w/w banku prowadzącego obsługę rachunków budżetu Powiatu Radomszczańskiego i Starostwa Powiatowego był przedmiotem kontroli doraźnej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Radomsku w dniach 26 lipca – 2 sierpnia 2011 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi działających na podstawie upoważnienia nr WK-601-2/48/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 22 lipca 2011 roku. Wystąpienie pokontrolne skierowane zostało do Przewodniczącego Zarządu Powiatu pismem znak WK-602/57/2011 z dnia 20 października 2011 roku. Starosta Powiatu Radomszczańskiego udzielił Regionalnej Izbie

Obrachunkowej w Łodzi odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne pismem znak PS.3251.9.2011 z dnia 21 listopada 2011 roku.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Starosta Powiatu Pan Robert Zakrzewski poinformował, iż Zarząd Powiatu dokonał szczegółowej analizy zaleceń pokontrolnych i podjął działania mające na celu zapobieżenie ich występowania w przyszłości. Pracownicy Wydziału Finansowego i Zamówień Publicznych zobowiązani zostali do przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie ustalania kryteriów oceny ofert.

Rachunki bankowe

Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna prowadzi dla kontrolowanej jednostki poniżej wymienione rachunki bankowe:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2012
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bieżący budżetu	133	9.021.879,09
2.	Rachunek Projektu EFS PCPR „aktywnym i zintegrowanym zawsze lepiej”	133	17,66
3.	Rachunek Projektu „opieka nad dzieckiem i rodziną”	133	30,44
4.	Rachunek Projektu „przebudowa dróg powiatowych Kletnia-Żytno”	133	0,00
5.	Rachunek dochodów realizowanych na rzecz Skarbu Państwa	133	12,86
6.	Rachunek Projektu POKL Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna „Lepiej widzę, słyszę, mówię ...)	133	0,00
7.	Rachunek Projektu EFS I LO „rozszerzamy horyzonty myślowe”	133	0,00
8.	Cemenius I LO	133	0,00
9.	Rachunek Projektu „profesjonalista w publicznych służbach zatrudnienia III”	133	0,00
10.	Rachunek Projektu Leonardo da Vinci „mobilność szansą na lepszy start” ZSE	133	0,00
11.	Rachunek Projektu EFS „dobrze wykształcony absolwent poszukiwany pracownik: ZSE	133	34.486,58
12.	Rachunek PFRON „montaż windy przyściennej w SPZOZ Masłowice”	133	0,00
13.	Comenius ZSP nr 1	133	55.248,83
14.	Rachunek „aktywny samorząd”	133	5.210,75
15.	Rachunek PFRON – wyrównanie różnic między regionami	133	0,00
16.	Rachunek Projektu „profesjonalista w publicznych służbach zatrudnienia IV”	133	214.176,12
17.	Comenius – wizyta przygotowawcza I LO	133	11,29
18.	Rachunek - Leonardo da Vinci- ZSP nr 1	133	121.502,34

19.	Rachunek - Leonardo da Vinci- ZSEE	133	263.404,51
20.	Rachunek - lokata ING Bank Śląski	133	7.831,76
	RAZEM	133	9.723.813,02
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek jednostki - dochody	130/D	0,00
2.	Rachunek jednostki - wydatki	130/W	0,00
3.	Rachunek jednostki PFRON	130/PFRON/R	0,00
4.	Rachunek jednostki - depozyty	139/1	457.787,94
5.	Rachunek jednostki - ZFŚS	135/1	8.014,31
6.	Rachunek jednostki - PFRON	135/2	146,95
7.	Rachunek jednostki - dochody Skarbu Państwa	139/4	27.659,96
8.	Rachunek jednostki - opłata skarbową	132	712,69
9.	Rachunek jednostki - PFRON II - wyrównanie różnic między regionami	135/5	0,00
	RAZEM		494.321,85

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2012 rok

W roku 2012 Powiat Radomszczański nie zaciągał kredytów i pożyczek, natomiast w 2011 roku Powiat zaciągnął kredyt bankowy na poniżej wymieniony cel:

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

W dniu 14 września 2011 roku Rada Powiatu Radomszczańskiego podjęła uchwałę nr XI/76/2011 w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego długoterminowego na finansowanie w roku 2011 planowanego deficytu budżetu Powiatu Radomszczańskiego. Powyższą uchwałą Rada Powiatu postanowiła o zaciągnięciu kredytu bankowego długoterminowego do łącznej wysokości 3.000.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu na 2011 rok. Spłatę kredytu przewidziano w latach 2012-2021 z dochodów własnych.

W dniu 14 grudnia 2011 roku zawarto z BRE Bank Spółka Akcyjna w Częstochowie umowę kredytową nr 23/071/11/Z/OB o kredyt obrotowy dla jednostek samorządu terytorialnego. Zgodnie z umową kredytobiorca jest uprawniony do wykorzystania kwoty udzielonego kredytu jednorazowo w terminie 3 dni od daty podpisania umowy. Kredyt zostanie wykorzystany przez kredytobiorcę w formie ciągłych oznaczających realizację przez Bank przedłożonych zleceń płatniczych kredytobiorcy. Odsetki naliczane są w okresach 1-miesięcznych i płatne ostatniego dnia każdego miesiąca w okresie kredytowania oraz w dniu ostatecznej spłaty pojedynczego ciągnięcia. Pierwszy termin spłaty odsetek przypada w dniu 31 grudnia 2011 roku. Termin spłaty rat kapitałowych od zaciągniętego kredytu przewidziano w 40 ratach w wysokości 75.000,00 zł każda w okresach 3-miesięcznych począwszy od dnia 31 stycznia 2012 roku, ostatniego dnia

miesiąca kończącego okres trzymiesięczny. Spłata kredytu będzie następowała poprzez obciążenie przez Bank rachunku kredytobiorcy w terminach spłaty kredytu.

Na dzień podjęcia uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu bankowego, tj. na dzień 14 września 2011 roku deficyt budżetu wynosił 7.403.896,00 zł (uchwałą Rady Powiatu nr XI/78/2011 z dnia 14 września 2011 roku uchwalono dochody budżetowe w kwocie 99.133.711,00 zł i wydatki w kwocie 106.537.607,00 zł); na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 14 grudnia 2011 roku deficyt budżetu wynosił 7.403.896,00 zł (dochody w kwocie - 99.299.433,00 zł i wydatki w kwocie - 106.703.339,00 zł zaplanowano uchwałą nr 164/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 14 grudnia 2011 roku).

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

W okresie objętym kontrolą Powiat Radomszczański nie zaciągał kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu .

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

W roku 2012 kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej .

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2010 - 2012 rok

Uchwałą nr XII/104/07 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 30 sierpnia 2007 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2007 rok ustalono łączną kwotę poręczeń i gwarancji udzielanych przez Powiat Radomszczański w 2007 roku do wysokości 19.980.000 zł. Działając na podstawie upoważnienia udzielonego powyższą uchwałą w dniu 31 sierpnia 2007 roku Zarząd Powiatu Radomszczańskiego podjął uchwałę nr 65/2007/III w sprawie poręczenia kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w Radomsku. Przedmiotową uchwałą Zarząd Powiatu określił wysokość poręczenia spłaty rat kapitałowych i odsetek w poszczególnych latach począwszy od roku 2007 do roku 2017, które ilustruje poniższe zestawienie:

L.p.	ROK	Kwota poręczenia rat kapitałowych	Kwota poręczenia odsetek	Łączna kwota rat kapitałowych i odsetek
1	2	3	4	5
1.	2007	0,00	204.165,00	204.165,00
2.	2008	0,00	812.220,00	218.220,00
3.	2009	468.750,00	807.874,00	1.276.624,00
4.	2010	1.875.000,00	738.062,00	2.613.062,00
5.	2011	1.875.000,00	636.812,00	2.511.812,00

6.	2012	1.875.000,00	537.134,00	2.412.134,00
7.	2013	1.875.000,00	434.312,00	2.309.312,00
8.	2014	1.875.000,00	333.062,00	2.208.062,00
9.	2015	1.875.000,00	231.812,00	2.106.812,00
10.	2016	1.875.000,00	131.024,00	2.006.024,00
11.	2017	1.406.250,00	31.439,00	1.437.689,00

Zgodnie z §1 uchwały Zarządu Powiatu nr 65/2007/III poręczenia udzielono w związku z planowanym przez Szpital Powiatowy w Radomsku zaciągnięciem kredytu z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 8.500.000 zł wynikających z decyzji o warunkach restrukturyzacji; zobowiązań wobec ZFŚS w kwocie 2.862.289 zł oraz na spłatę zobowiązań cywilnoprawnych w kwocie 3.637.711 zł, w tym w stosunku do Impel S.A. oraz WSRM w Łodzi.

Ustalono, że w 2007 roku na podstawie umowy poręczenia stanowiącej załącznik nr 2 do umowy nr BKO-PLN-CBKGD-07-000030 z dnia 5 października 2007 roku zawartej pomiędzy Nordea Bank Polska S.A., a Szpitalem Powiatowym w Radomsku - Powiat Radomszczański udzielił bankowi Nordea Bank Polska S.A. poręczenia za zobowiązania Szpitala Powiatowego w Radomsku. Poręczeniem objęto zobowiązania Szpitala z tytułu umowy o kredyt długoterminowy z dnia 5 października 2007 roku w zakresie kwoty kapitału kredytu w wysokości 15.000.000,00 zł oraz odsetek naliczonych od kredytu.

Spłata kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w Radomsku poręczonego przez Powiat Radomszczański 2011 ROK

- 1) pismem z dnia 8 marca 2011 roku znak EFK/49/03/11 Szpital Powiatowy w Radomsku wystąpił do Starostwa Powiatowego w Radomsku o zapłatę raty kredytu do banku Nordea Bank Polska S.A. w kwocie 156.250,00 zł. Środki w kwocie 156.250,00 zł z rozdz. 750704 § 8020 przelano z budżetu Powiatu w dniu 9 marca 2011 roku – WB 44; poz. księgową 28/WB/0044/002/W/11, liczba dziennika 12798. Notą księgową nr 1/SP/11 z dnia 22 marca 2011 roku – Powiat Radomszczański obciążył Szpital Powiatowy w Radomsku kwotą 156.250,00 zł tytułem spłaty raty kredytu do banku Nordea za miesiąc marzec 2011 roku; termin wpłaty wyznaczono na okres 7 dni; żądana kwota wpłynęła na rachunek bankowy Powiatu w dniu 29 marca 2011 roku – WB/2011 z dnia 29 marca 2011 roku;
- 2) pismem z dnia 5 kwietnia 2011 roku znak EFK/84/04/11 Szpital Powiatowy w Radomsku wystąpił do Starostwa Powiatowego w Radomsku o zapłatę raty kredytu do banku Nordea Bank Polska S.A. w kwocie - 156.250,00 zł; operację zaksięgowano pod poz. księgową 17/PK/0084/11 (liczba dziennika 18634) na kontach 751/240 – jako poręczenie raty kredytu za m-c kwiecień 2011 roku; środki w kwocie 156.250,00 zł przelano 6 kwietnia 2011 roku z rozdz. 750704 § 8020; WB 64 poz. księgową 28/WB/0064/009/W/11, liczba dziennika 19016; **w dniu 13 kwietnia 2011 roku wystawiono dla Szpitala Powiatowego w Radomsku notę księgową nr 2/SP/11 na kwotę 156.250,00 zł za miesiąc kwiecień 2011 roku tytułem spłaty kredytu do banku Nordea BANK POLSKA S.A.; termin wpłaty – 7 dni;**
- 3) pismem z dnia 2 czerwca 2011 roku znak EFK/143/06/11 Szpital Powiatowy w Radomsku wystąpił do Starostwa Powiatowego w Radomsku o zapłatę raty kredytu do banku Nordea Bank Polska S.A. w kwocie - 156.250,00 zł oraz odsetek od kredytu w kwocie 48.118,15 zł do dnia 3 czerwca 2011 roku. Operację zaksięgowano pod poz. 17/PK/0141/11 – 31416 na kontach 751/240 – jako poręczenie raty kredytu za

m-c maj 2011 roku. Środki w kwocie łącznej 204.368,15 zł z rozdz. 750704 § 8020 przelano 2 czerwca 2011 roku – WB 24 poz. księgową 28/WB/0024/001/W/11; liczba dziennika 31269; **w dniu 14 czerwca 2011 roku wystawiono dla Szpitala Powiatowego w Radomsku notę księgową nr 3/SP/11 na kwotę – 204.368,15 zł za miesiąc czerwiec 2011 roku tytułem spłaty raty kredytu i odsetek do banku Nordea BANK POLSKA S.A.; termin wpłaty – 7 dni;**

- 4) pismem z dnia 20 czerwca 2011 roku znak EFK/158/06/11 Szpital Powiatowy w Radomsku wystąpił do Starostwa Powiatowego w Radomsku o zapłatę raty kredytu do banku Nordea Bank Polska S.A. w kwocie 156.250,00 zł oraz odsetek od kredytu w kwocie 55.068,49 zł do dnia 5 lipca 2011 roku. Operację zaksięgowano pod poz. 17/PK/0172/11 – 37808 na kontach 751/240 – jako poręczenie raty kredytu za m-c lipiec 2011 roku; środki w kwocie łącznej 211.318,49 zł z rozdz. 750704 §8020 przelano 4 lipca 2011 roku – WB 24 poz. księgową 28/WB/0045/007/W/11; liczba dziennika 37590; **w dniu 12 lipca 2011 roku wystawiono dla Szpitala Powiatowego w Radomsku notę księgową nr 4/SP/11 na kwotę – 211.318,49 zł za miesiąc lipiec 2011 roku tytułem spłaty raty kredytu i odsetek do banku Nordea BANK POLSKA S.A.; termin wpłaty na konto Starostwa – 7 dni;**
- 5) pismem z dnia 26 lipca 2011 roku znak EFK/173/07/11 Szpital Powiatowy w Radomsku wystąpił do Starostwa Powiatowego w Radomsku o zapłatę raty kredytu do banku Nordea Bank Polska S.A. w kwocie 156.250,00 zł oraz odsetek od kredytu w kwocie 55.189,55 zł do dnia 5 sierpnia 2011 roku. Operację zaksięgowano pod poz. 17/PK/0199/11 na kontach 751/240 (liczba dziennika 44512) – jako poręczenie raty kredytu za m-c sierpień 2012 roku. Środki w kwocie łącznej 211.439,55 zł z rozdz. 750704 §8020 przelano 5 sierpnia 2011 roku – WB 69 poz. księgową 28/WB/0069/005/W/11, liczba dziennika 44428; **w dniu 12 sierpnia 2011 roku wystawiono dla Szpitala Powiatowego w Radomsku notę księgową nr 5/SP/11 na kwotę – 211.439,55 zł za miesiąc sierpień 2011 roku tytułem spłaty raty kredytu i odsetek do banku Nordea BANK POLSKA S.A.; termin wpłaty – 7 dni;**
- 6) pismem z dnia 31 sierpnia 2011 roku znak EFK/197/08/11 Szpital Powiatowy w Radomsku wystąpił do Starostwa Powiatowego w Radomsku o zapłatę raty kredytu do banku Nordea Bank Polska S.A. w kwocie 156.250,00 zł oraz odsetek od kredytu w kwocie 54.443,75 zł do dnia 5 września 2011 roku. Operację zaksięgowano pod poz. 17/PK/0218/11 – 31416 na kontach 751/240 – jako poręczenie raty kredytu za m-c wrzesień 2012 roku. Środki w kwocie łącznej 210.693,75 zł z rozdz. 750704 §8020 przelano 5 września 2011 roku – WB 89 poz. księgową 28/WB/0089/029/W/11 – 51196; **w dniu 9 września 2011 roku wystawiono dla Szpitala Powiatowego w Radomsku notę księgową nr 7/SP/11 na kwotę – 210.693,75 zł za miesiąc wrzesień 2011 roku tytułem spłaty raty kredytu i odsetek do banku Nordea BANK POLSKA S.A.; termin wpłaty – 7 dni;**
- 7) pismem z dnia 30 września 2011 roku znak EFK/225/09/11 Szpital Powiatowy w Radomsku wystąpił do Starostwa Powiatowego w Radomsku o zapłatę raty kredytu do banku Nordea Bank Polska S.A. w kwocie 156.250,00 zł oraz odsetek od kredytu w kwocie 51.873,29 zł do dnia 5 października 2011 roku. Operację zaksięgowano pod poz. 17/PK/02456/11 – 56333 na kontach 751/240 – jako poręczenie raty kredytu za m-c październik 2012 roku. Środki w kwocie łącznej 208.123,29 zł z rozdz. 750704 §8020 przelano 4 października 2011 roku – WB 89 poz. księgową 28/WB/0109/015/W/11 – 56279; **w dniu 14 października 2011 roku wystawiono dla Szpitala Powiatowego w Radomsku notę księgową nr**

9/SP/11 na kwotę – 208.123,29 zł za miesiąc październik 2011 roku tytułem spłaty kredytu do banku Nordea BANK POLSKA S.A.; termin wpłaty – 7 dni.

Wydatki poniesione z budżetu Powiatu tytułem spłaty poręczenia udzielonego Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku w 2011 roku stanowiły kwotę – 1.202.193,23 zł (po uwzględnieniu wpłaty w kwocie 156.250,00 zł).

Ustalono, że w dniu 31 grudnia 2011 roku wystawiono notę księgową nr 25/SP/11 obciążającą Szpital Powiatowy w Radomsku kwotą 63.966,24 zł tytułem odsetek od należności naliczonych do dnia 31 grudnia 2011 roku od zapłaconych przez Powiat rat kredytu, na podstawie wystawionych wcześniej not księgowych (nr 2/SP/11, nr 3/SP/11, nr 4/SP/11, nr 5/SP/11 nr 7/SP/11, nr 9/SP/11).

2012 ROK

1. Pismem z dnia 26 stycznia 2012 roku znak EFK23//01/12 Szpital Powiatowy w Radomsku wystąpił do Starostwa Powiatowego o zapłatę raty kredytu do banku Nordea Bank Polska S.A. w kwocie 156.250,00 zł oraz odsetek od kredytu w kwocie 48.624,66 zł do dnia 3 lutego 2012 roku. Operację zaksięgowano pod poz. 17/PK/0031/12 – 5881 na kontach 751/240 – jako poręczenie raty kredytu za m-c styczeń 2012 roku. Środki w kwocie 204.874,66 zł z rozdz. 750704 § 8020 przelano 2 lutego 2012 roku – WB 23 poz. ks. 28/WB/0023/004/W/12 – 5757; **w dniu 16 lutego 2012 roku wystawiono dla Szpitala Powiatowego w Radomsku notę księgową nr 1/SP/12 na kwotę – 204.874,66 zł za miesiąc styczeń 2012 roku tytułem spłaty kredytu do banku Nordea BANK POLSKA S.A.; termin wpłaty – 7 dni na rachunek Starostwa;**
2. Pismem z dnia 24 lutego 2012 roku znak EFK/54/02/12 Szpital Powiatowy w Radomsku wystąpił do Starostwa Powiatowego o zapłatę raty kredytu do banku Nordea Bank Polska S.A. w kwocie 156.250,00 zł oraz odsetek od kredytu w kwocie 51.124,79 zł do dnia 3 marca 2012 roku. Operację zaksięgowano pod poz. 17/PK/0056/12 – 11223 na kontach 751/240 i 17/PK/0058/12-11875 na kontach 221/750 – jako poręczenie raty kredytu za m-c luty 2012 roku. Środki w kwocie łącznej 207.374,79 zł z rozdz. 750704 § 8020 przelano 2 marca 2012 roku – WB 44 poz. księgową 28/WB/0044/003/W/12 – 11100; **w dniu 7 marca 2012 roku wystawiono dla Szpitala Powiatowego w Radomsku notę księgową nr 4/SP/12 na kwotę – 207.374,79 zł za miesiąc luty 2012 roku tytułem spłaty kredytu do banku Nordea BANK POLSKA S.A.; termin wpłaty – 7 dni.**

Wydatki budżetu Powiatu poniesione tytułem spłaty poręczenia udzielonego Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku w 2012 roku stanowiły kwotę – 412.249,45 zł.

W dniu 31 grudnia 2012 roku kontrolowana jednostka wystawiła dla Szpitala Powiatowego w Radomsku notę odsetkową nr 1/SP/2012 dotyczącą przypisu odsetek od zapłaconych rat kredytu, które wynosiły: na dzień 31 marca 2012 roku – 42.993,57 zł; na dzień 30 czerwca 2012 roku – 55.325,64 zł; na dzień 30 września 2012 roku – 52.900,64 zł i na dzień 31 grudnia 2012 roku – 52.900,64 zł.

Z wyjaśnienia Pani Marioli Wypych Skarbnika Powiatu wynika m.in., że w związku z udzieleniem przez Powiat poręczenia kredytu dla Szpitala Powiatowego w Radomsku, każdorazowo po dokonaniu zapłaty wystawiana była nota obciążająca dla Szpitala. W miesiącu listopadzie 2012 roku Dyrektor Szpitala poinformował Zarząd Powiatu o planowanym rozpoczęciu spłaty uruchomionego poręczenia od 2013 roku w wysokości 50.000 zł miesięcznie. Jednakże w związku z brakiem wpłat w 2013 roku, Zarząd Powiatu w dniu 7

maja 2013 roku wezwał Szpital do spłaty zadeklarowanej kwoty; w I półroczu 2013 roku wpłynęły dwie transze po 50.000 zł, tj. w dniu 29 maja 2013 roku – 50.000 zł i w dniu 27 czerwca 2013 roku 50.000 zł. Po uzgodnieniu z Dyrekcją Szpitala kolejne transze ustalono w wysokości 84.000 zł.

Wyjaśnienie Pani Marioli Wypych Skarbnika Powiatu w sprawie spłaty kredytu poręczonego Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku wraz z pismem Zarządu Powiatu przypominającym o obowiązku spłaty części poręczenia uruchomionego przez Powiat w latach 2011-2012 stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

Kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych.

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

Zgodnie z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2012 roku kontrolowana jednostka posiadała udziały o wartości 5.000,00 zł.

Kontrolowana jednostka nabyła udziały na mocy aktu notarialnego rep. A nr 1626/2000 z dnia 14 marca 2000 roku poprzez wniesienie do Spółki Eko-Region wkładu gotówkowego w kwocie 5.000,00 zł i objęcie w zamian 1 udziału w kapitale zakładowym Spółki. Jako podstawę wniesienia udziału przedstawiono uchwałę nr X/60/99 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 28 września 1999 roku w sprawie ustalenia kierunku działania Zarządu Powiatu w zakresie gospodarki odpadami w powiecie radomszczańskim, gdzie w §1 ust. 3 zapisano, iż „Powiat Radomszczański winien objąć w kapitale zakładowym Spółki 1 udział o łącznej wartości 5.000,00 zł”.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2011 - 2012 rok

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń stan zadłużenia Powiatu Radomszczańskiego na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 21.654.661,00 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2012 roku – 18.707.555,84 zł.

Zestawienie ilustrujące stan zadłużenia Powiatu w latach 2011/2012 uwzględniające oznaczenie tytułu dłużnego, podmiot udzielający kredytu/pożyczki, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty kredytów/pożyczek oraz umowne terminy spłat rat i odsetek wraz ze wskazaniem daty i dokumentu potwierdzającego zapłatę stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wskaźnika, o którym mowa **w art.169 i art. 170 ustawy** z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Wskaźnik zadłużenia Powiatu Radomszczańskiego określony w art. 170 ust.1 ustawy o finansach publicznych, według którego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekroczyć 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki – na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2011 roku oraz na dzień 31 marca, 30 czerwca i 30 września 2012 roku wynosił:

- 31 marca 2011 roku – **23,60%** (zobowiązania – 21.815.542,00 zł/planowane dochody – 92.443.891,00 zł);
- 30 czerwca 2011 roku – **21,23%** (zobowiązania – 20.762.418,00 zł/ planowane dochody – 97.797.933,00 zł);
- 30 września 2011 roku – **19,93%** (zobowiązania – 19.706.362,00 zł/planowane dochody – 98.884.056,00 zł);
- 31 grudnia 2011 roku – **21,56%** (zobowiązania – 21.654.551,00 zł/dochody wykonane – 100.433.285,25 zł);
- 31 marca 2012 roku – **22,58%** (zobowiązania – 20.983.943,00 zł/planowane dochody – 92.918.748,00 zł);
- 30 czerwca 2012 roku – **21,94%** (zobowiązania – 20.311.151,84 zł/planowane dochody – 92.589.792,00 zł);
- 30 września 2012 roku – **21,79%** (zobowiązania – 19.373.304,84 zł/planowane dochody – 88.895.072,00 zł);
- 31 grudnia 2012 roku – **20,47%** (zobowiązania – 18.707.555,84 zł/dochody wykonane - 91.410.296,61 zł).

Obliczenia powyższych wskaźników dokonano na podstawie danych wynikających ze sprawozdań kwartalnych Rb-Z i Rb-NDS oraz na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku.

Wskaźnik procentowy limitu obciążeń finansowych, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwały Rady Powiatu nr III/24/2011 z dnia 21 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2011 rok i uchwały nr XVI/115/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2012 rok:

wskaźnik zadłużenia obliczony na rok	2011	2012
• kwota przypadających do spłaty rat pożyczek i kredytów	4.218.013,00	2.952.667,00
• przewidywane wydatki na obsługę długu	1.100.000,00	1.000.000,00
• potencjalne spłaty w roku budżetowym kwot wynikających z udzielonych poręczeń	2.511.812,00	2.412.134,00
• kwota planowanych dochodów	90.863.918,00	92.404.044,00

Wskaźnik zadłużenia obliczony w oparciu o powyższe dane w 2011 roku wynosił – **8,62%** dochodów planowanych na 2011 rok i **6,89%** dochodów planowanych na 2012 rok.

Zobowiązania Powiatu Radomszczańskiego na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowiące odpowiednio kwoty - 21.654.661,00zł i 18.707.555,84 zł i wynikały z poniżej wymienionych umów:

- 1) nr 104/OA/P/2006 z dnia 22 września 2006 roku – na 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty – 101.209,00 zł; w dniu 20 grudnia 2011 roku WFOŚiGW w Łodzi zawarł z Powiatem Radomszczańskim umowę nr U11107/06104 o umorzenie 35,00% pożyczki nr 104/OA/P/2006 w kwocie 101.209,00 zł pod warunkiem przeznaczenia jej na realizację zadania pn. „*Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Radziechowicach Pierwszych gm. Ładzice*” i rozliczenia środków pochodzących z umorzenia do dnia 31 maja 2013 roku. Umorzenie pożyczki wyksięgowano z ewidencji księgowej w dniu 20 września 2012 roku;

- 2) nr 110/OA/P/2006 z dnia 28 września 2006 roku – na dzień 31 grudnia 2011 roku do spłaty pozostała kwota - 124.659,00 zł; w dniu 20 grudnia 2011 roku WFOŚiGW w Łodzi zawarł z Powiatem Radomszczańskim umowę nr U11106/06110 o umorzenie 35,0 % pożyczki nr 110/OA/P/2006 w kwocie 124.659,00 zł pod warunkiem przeznaczenia jej na realizację zadania pn. „*Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Radziechowicach Pierwszych gm. Ładzice*” i rozliczenia środków pochodzących z umorzenia do dnia 31 maja 2013 roku. Umorzenie pożyczki wyksięgowano z ewidencji księgowej w dniu 20 września 2012 roku; umorzoną kwotę pożyczki wyksięgowano w dniu 20 września 2012 roku;
- 3) nr 114/OA/P/2005 z dnia 5 września 2005 roku – na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty 46.230,00 zł; w dniu 20 grudnia 2011 roku WFOŚiGW w Łodzi zawarł z Powiatem Radomszczańskim umowę nr U11105/05114 o umorzenie 27,6 % pożyczki nr 114/OA/P/2006 w kwocie – 46.230,00 zł pod warunkiem przeznaczenia jej na realizację zadania pn. „*Termomodernizacja Domu Pomocy Społecznej w Radziechowicach Pierwszych gm. Ładzice*” i rozliczenia środków pochodzących z umorzenia do dnia 31 maja 2013 roku. Umorzenie pożyczki wyksięgowano z ewidencji księgowej w dniu 20 września 2012 roku; umorzoną kwotę pożyczki wyksięgowano w dniu 20 września 2012 roku;
- 4) nr 261/O/P/2005 z dnia 30 grudnia 2005 roku – na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostało do spłaty 89.099,00 zł; w dniu 5 czerwca 2012 roku WFOŚiGW w Łodzi zawarł z Powiatem Radomszczańskim umowę nr U12016/05261 o umorzenie 36,72 % pożyczki nr 261/OA/P/2005 w kwocie 78.837,84 zł pod warunkiem przeznaczenia jej na realizację zadania pn. „*Przebudowa kanalizacji sanitarnej wraz z montażem stacji dezynfekcji ścieków dla Szpitala Powiatowego w Radomsku*” i rozliczenia środków pochodzących z umorzenia do dnia 30 czerwca 2013 roku. Na dzień 31 grudnia 2012 roku stroną Ma konta 260/4 obciąża saldo Ma w kwocie 78.837,84 zł;
- 5) umowa kredytu nr 310-11/3/I/15/2007 z dnia 20 czerwca 2007 roku (7.777.492,00 zł na okres od 20 czerwca 2007 roku do 15 grudnia 2017 roku) – na dzień 31 grudnia 2011 roku do spłaty pozostało - 4.666.500,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku - 3.888.750,00 zł;
- 6) umowa kredytu nr Ł/O/36/2008/2580 z dnia 22 grudnia 2008 roku (3.297.042,00 zł na okres od dnia 22 grudnia 2008 roku do dnia 31 października 2018 roku) – na dzień 31 grudnia 2011 roku do spłaty pozostało – 2.296.000,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku – 1.968.000,00 zł;
- 7) umowa kredytu nr 6/S/UG/ORK/U/K/2009 z dnia 6 listopada 2009 roku (od 6.11.2009 roku do 31.10.2020 roku – 4.570.403,00zł) – na dzień 31 grudnia 2011 roku do spłaty pozostało 3.230.964,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku - 2.871.968,00 zł;
- 8) nr ŁCK/I/12/2010/21384819 z dnia 30 listopada 2010 roku (9.000.000,00 zł na okres od dnia podpisania umowy do 31 października 2020 roku) - na dzień 31 grudnia 2011 roku do spłaty pozostało – 8.100.000,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku – 7.200.000,00 zł;
- 9) umowa kredytu nr 23/071/11/Z/OB. z dnia 14 grudnia 2011 roku – saldo na 31 grudnia 2011 roku 3.000.000,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku 2.700.000,00 zł.

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontrolą objęto terminowość spłaty w latach 2011/2012 rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat Radomszczański na podstawie niżej wymienionych umów:

- 1) nr BKO-PLN-CBKGD-06-000032 z dnia 10 sierpnia 2006 roku;
- 2) nr BKO-PLN-CBKGD-06-000063 z dnia 19 grudnia 2006 roku;
- 3) nr BKO-PLN-CBKGD-06-000005 z dnia 28 kwietnia 2005 roku;
- 4) nr 114/OA/P/2005 z dnia 5 września 2005 roku (umowa umorzenia z dnia 20 grudnia 2011 roku);
- 5) nr 104/OA/P/2005 z dnia 22 września 2006 roku (umowa umorzenia z dnia 20 grudnia 2011 roku);
- 6) nr 110/OA/P/2006 z dnia 28 września 2006 roku (umowa umorzenia z dnia 20 grudnia 2011 roku);
- 7) nr 310/11/3/I/15/2007 z dnia 20 czerwca 2007 roku;
- 8) nr Ł/O/36/2008/2580 z dnia 22 grudnia 2008 roku;
- 9) nr 6/S/UG/ORK/U/K/2009 z dnia 6 listopada 2009 roku;
- 10) nr ŁCK/I/12/2010/21384819 z dnia 30 listopada 2010 roku;
- 11) nr 261/OA/P/2005 z dnia 30 grudnia 2005 roku (umowa umorzenia z dnia 5 czerwca 2012 roku);
- 12) nr 23/071/11/Z/OB. z dnia 14 grudnia 2011 roku.

Zestawienie zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości spłaty kredytów i pożyczek.

Pożyczki udzielone z budżetu Powiatu w 2011 roku

W dniu 21 lutego 2011 roku Rada Powiatu Radomszczańskiego podjęła uchwałę nr V/39/2011 w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek krótkoterminowych udzielanych przez Zarząd Powiatu Radomszczańskiego w roku budżetowym – 2011. Rada Powiatu ustaliła maksymalną wysokość pożyczek krótkoterminowych udzielanych przez Zarząd Powiatu w roku budżetowym 2011 do wysokości 1.000.000 zł. Poza tym Rada Powiatu wyraziła zgodę na udzielenie pożyczek krótkoterminowych do wysokości 1.000.000,00 zł dla Szpitala Powiatowego w Radomsku. Uchwałą nr VII/49/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku Rada Powiatu Radomszczańskiego wprowadziła zmiany do w/w uchwały w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek krótkoterminowych udzielanych przez Zarząd Powiatu w roku budżetowym 2011 i ustaliła maksymalną wysokość pożyczek krótkoterminowych w roku budżetowym 2011 do wysokości 3.000.000,00 zł oraz wyraziła zgodę na udzielanie pożyczek krótkoterminowych do wysokości 3.000.000,00 zł dla Szpitala Powiatowego w Radomsku.

Uchwałą nr XI/75/2011 z dnia 14 września 2011 roku Rady Powiatu Radomszczańskiego w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek długoterminowych udzielanych przez Zarząd Powiatu w roku budżetowym 2011 – Rada Powiatu ustaliła maksymalną wysokość pożyczek długoterminowych udzielanych przez

Zarząd w roku budżetowym 2011 do wysokości 3.000.000 zł. Równocześnie Rada Powiatu wyraziła zgodę na udzielanie pożyczek długoterminowych do wysokości 3.000.000 zł dla Szpitala Powiatowego w Radomsku, które zostaną spłacone do dnia 21 grudnia 2014 roku.

W dniu 19 października 2011 roku Rada Powiatu podjęła uchwałę nr XIII/90/2011 zmieniającą uchwałę nr XI/75/2011 z dnia 14 września 2011 roku w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek długoterminowych udzielanych przez Zarząd Powiatu w roku budżetowym 2011. Zmianie uległ § 2 uchwały, któremu nadano brzmienie „Rada Powiatu Radomszczańskiego wyraża zgodę na przekształcenie pożyczki krótkoterminowej udzielonej Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku w wysokości 3.000.000,00 zł na pożyczkę długoterminową”; poza tym skreślono § 3 uchwały nr XI/75/2011, który brzmiał iż, „traci moc uchwała nr V/39/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 21 lutego 2011 roku w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek krótkoterminowych udzielonych przez Zarząd Powiatu w roku budżetowym 2011 zmieniona uchwałą nr VII/49/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 27 kwietnia 2011 roku w sprawie zmiany treści uchwały nr V/39/2011 Rady Powiatu w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczek krótkoterminowych udzielanych przez Zarząd Powiatu w roku budżetowym 2011”.

Z §3 uchwały nr XI/75/2011 z dnia 14 września 2011 roku wynikało, że utraciła moc uchwała nr V/39/2011 Rady Powiatu z dnia 21 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia maksymalnej wysokości pożyczek krótkoterminowych udzielanych przez Zarząd Powiatu w roku budżetowym 2011 zmieniona uchwałą nr VII/49/2011 Rady Powiatu z dnia 27 kwietnia 2011 roku w sprawie zmiany treści uchwały nr V/39/2011.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2011 roku Powiat Radomszczański udzielił pożyczki Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku na podstawie umów:

- 1) z dnia 24 lutego 2011 roku – przedmiotową umową Powiat Radomszczański udzielił Szpitalowi pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł; termin spłaty pożyczki ustalono do dnia 21 grudnia 2011 roku. Od kwoty wykorzystanej pożyczki pożyczkodawca będzie naliczał odsetki w miesięcznych okresach obrachunkowych pokrywających się z miesiącami kalendarzowymi. Pierwszy okres obrachunkowy może być krótszy i rozpoczyna się pierwszego dnia wykorzystania pożyczki. Odsetki będą przekazywane w terminie 7 dni od daty otrzymania przez pożyczkobiorcę noty odsetkowej zawierającej wyliczenie wysokości odsetek za dany okres obrachunkowy wystawionej przez pożyczkodawcę. Umowę pożyczki zawarto na podstawie uchwały nr 21/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 23 lutego 2011 roku w sprawie udzielenia Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku pożyczki krótkoterminowej w wysokości do 1.000.000 zł oraz wskazania członków Zarządu Powiatu Radomszczańskiego upoważnionych do podjęcia czynności prawnych związanych z udzieleniem tej pożyczki. Zgodnie z w/w uchwałą udziela się Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku pożyczki krótkoterminowej w kwocie do 1.000.000 zł, a jej spłatę przewiduje się do dnia 21 grudnia 2011 roku.

Przekazanie środków w kwocie 1.000.000 zł na rzecz Szpitala Powiatowego zgodnie z powyższą umową nastąpiło w dniu 24 lutego 2011 roku – WB nr 38 z dnia 24 lutego 2011 roku, poz. księgową 0038/20.

Aneks z dnia 23 września 2011 roku do w/w umowy wprowadzono zmiany w zakresie terminu spłaty pożyczki, który wyznaczono do dnia 21 grudnia 2014 roku. Powyższy aneks wprowadzono na podstawie uchwały nr 108/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 21 września 2011 roku, którą to Zarząd Powiatu postanowił udzielić Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku pożyczki długoterminowej w kwocie 3.000.000,00 zł oraz jej spłaty do dnia 21 grudnia 2014 roku; na podstawie przedmiotowej uchwały utraciła moc uchwała nr 21/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 23 lutego 2011 roku;

2) umowa z dnia 27 kwietnia 2011 roku, na podstawie której Powiat Radomszczański udzielił Szpitalowi pożyczki w kwocie 2.000.000,00 zł; termin spłaty pożyczki ustalono do dnia 21 grudnia 2011 roku. Od kwoty wykorzystanej pożyczki pożyczkodawca będzie naliczał odsetki w miesięcznych okresach obrachunkowych pokrywających się z miesiącami kalendarzowymi. Pierwszy okres obrachunkowy może być krótszy i rozpoczyna się pierwszego dnia wykorzystania pożyczki. Odsetki będą przekazywane w terminie 7 dni od daty otrzymania przez pożyczkobiorcę noty odsetkowej zawierającej wyliczenie wysokości odsetek za dany okres obrachunkowy, wystawionej przez pożyczkodawcę. Umowę pożyczki zawarto na podstawie uchwały nr 55/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 27 kwietnia 2011 roku w sprawie udzielenia Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku pożyczki krótkoterminowej w wysokości do 2.000.000 zł oraz wskazania członków Zarządu Powiatu Radomszczańskiego upoważnionych do podjęcia czynności prawnych związanych z udzieleniem tej pożyczki. Zgodnie z w/w uchwałą udziela się Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku pożyczki krótkoterminowej w kwocie do 2.000.000 zł, a jej spłatę przewiduje się do dnia 21 grudnia 2011 roku.

Przekazanie środków w kwocie 2.000.000 zł na rzecz Szpitala Powiatowego zgodnie z powyższą umową nastąpiło w dniu 27 kwietnia 2011 roku – WB nr 81 z dnia 27 kwietnia 2011 roku, poz. księgową 0081/6.

Na podstawie uchwały nr 108/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 21 września 2011 roku aneksem z dnia 23 września 2011 roku wprowadzono zmiany do umowy z dnia 27 kwietnia 2011 roku polegające na zmianie terminu spłaty pożyczki, który wyznaczono do dnia 21 grudnia 2014 roku oraz wskazano nowy numer rachunku bankowego, na który pożyczkobiorca zobowiązany jest spłacić pożyczkę; na podstawie przedmiotowej uchwały utraciła moc uchwała nr 55/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 27 kwietnia 2011 roku.

W dniu 2 listopada 2011 roku Zarząd Powiatu Radomszczańskiego podjął uchwałę nr 137/2011/IV w sprawie przekształcenia pożyczek krótkoterminowych udzielonych Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku w wysokości do 3.000.000 zł w pożyczkę długoterminową oraz wskazania członków Zarządu Powiatu upoważnionych do podjęcia czynności prawnych związanych z udzieleniem tej pożyczki. Zgodnie z § 1 uchwały przekształca się pożyczki krótkoterminowe udzielone Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku na podstawie uchwał: nr 21/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 23 lutego 2011 roku i nr 55/2011/IV z dnia 27 kwietnia 2011 roku – w pożyczkę długoterminową do wysokości 3.000.000 zł. Spłata pożyczki nastąpi w terminie do dnia 21 grudnia 2014 roku. Na podstawie uchwały nr 137/2011/IV utraciła moc uchwała nr 108/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 21 września 2011 roku. Uchwałę nr 137/2011/IV podjęto na podstawie art. 32 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym oraz uchwały nr XI/75/2011 Rady Powiatu z dnia 14 września 2011 roku zmienionej uchwałą nr XIII/90/2011 Rady Powiatu z dnia 10 października 2011 roku.

Na podstawie uchwały nr 137/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 2 listopada 2011 roku - aneksami z dnia 16 listopada 2011 roku do umowy pożyczki z dnia 24 lutego 2011 roku i z dnia 27 kwietnia 2011 roku zmieniono warunki tychże umów w zakresie terminu spłaty pożyczki, który ustalono do dnia 21 grudnia 2014 roku.

W toku kontroli stwierdzono, że w budżecie Powiatu na 2011 rok uchwalonym w dniu 21 stycznia 2011 roku uchwałą nr III/24/2011 Rady Powiatu dochody budżetu uchwalono w łącznej wysokości – 90.863.918,00 zł (w tym bieżące – 86.768.315 zł i majątkowe – 4.095.603 zł; wydatki budżetu uchwalono w łącznej wysokości 96.039.660,00 zł (w tym bieżące – 85.902.848,00 zł i majątkowe w kwocie – 10.136.812,00 zł); planowany na 2011 rok deficyt budżetu stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami wynosił

- 5.175.742,00 zł, który zgodnie z powołaną wyżej uchwałą zostanie pokryty przychodami pochodzącymi: 1) z planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek bankowych w kwocie 3.000.000,00 zł; 2) z wolnych środków jako nadwyżki na rachunku bankowym budżetu wynikającej z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.175.742,00 zł.

Deficyt budżetu Powiatu zmieniany uchwałami Rady, na dzień podjęcia uchwał o udzieleniu Szpitalowi Powiatowemu pożyczki w kwotach odpowiednio 1.000.000 zł i 2.000.000 zł oraz na dzień zawarcia umów ze Szpitalem Powiatowym o udzielenie pożyczki z budżetu Powiatu kształtował się w wysokości:

- 1) na dzień 24 lutego 2011 roku – 6.795.742,00 zł - deficyt zaplanowano uchwałą nr V/38/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 21 lutego 2011 roku (dochody budżetu uchwalono w wysokości 91.098.905 zł, a wydatki w kwocie 97.894.647,00 zł); pokrycie deficytu zaplanowano z zaciągniętych kredytów bankowych w kwocie 3.000.000 zł oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie – 3.795.742,00 zł. Zaplanowane przedmiotową uchwałą przychody budżetu ustalono w wysokości - 12.013.755 zł (w tym wolne środki – 8.013.755 zł, spłaty udzielonych pożyczek – 1.000.000 zł i przychody z tytułu zaciągniętych kredytów – 3.000.000 zł), a rozchody w wysokości - 5.218.013 zł (tym spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek – 4.218.013 zł oraz udzielenie pożyczki – 1.000.000 zł).
- 2) na dzień 27 kwietnia 2011 roku – 7.295.742,00 zł - deficyt zaplanowano uchwałą nr VII/48/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 27 kwietnia 2011 roku (dochody budżetu uchwalono w wysokości - 95.146.431,00 zł, a wydatki w kwocie - 102.442.173,00 zł); pokrycie deficytu zaplanowano z zaciągniętych kredytów bankowych w kwocie - 3.000.000 zł oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie – 4.295.742,00 zł. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 14.513.755 zł (w tym wolne środki – 8.513.755 zł; przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych – 3.000.000 zł; przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek – 3.000.000 zł), a rozchody w wysokości 7.218.013 zł (tym spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek – 4.218.013 zł oraz udzielenie pożyczki – 3.000.000 zł).

Ewidencja w zakresie długu

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania następujących operacji:

ewidencja kredytów i pożyczek

Ewidencja kredytów i pożyczek prowadzona jest w ewidencji księgowej organu na kontach Wn 133/Ma 134 i odpowiednio Wn 133/Ma 260. Spłatę rat kredytów i pożyczek ujmuje się odpowiednio na kontach Wn 134/Ma 133 bądź Wn 260/Ma 133.

ewidencja naliczenia i spłaty odsetek,

Spłata odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonowana jest w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego. Naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonuje się na kontach Wn 751/Ma 240 natomiast ich zapłatę ujmuje się na kontach Wn 240/Ma 130. W oparciu o umowy zawarte przez kontrolowaną jednostkę na okoliczność zaciąganych kredytów i pożyczek (spłacanych w 2012 roku) stwierdzono, iż w jednym przypadku termin spłaty odsetek od zaciągniętego kredytu (umowa nr 310-

11/3/I/15/2007 z dnia 20 czerwca 2007 roku) ustalony został z dołu do 5 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Kontrola wykazała, że odsetki za miesiąc grudzień 2012 roku, których termin płatności przypadał do dnia 5 stycznia 2013 roku nie zostały ujęte w ewidencji księgowej organu jako rozliczenia międzyokresowe, które winny być objęte ewidencją kont Wn 909/Ma 134. Naliczenie kosztów finansowych z tytułu zapłaty odsetek w kwocie 15.289,19 zł za miesiąc grudzień 2012 roku od kredytu zaciągniętego na podstawie powyższej umowy ujęto w ewidencji księgowej jednostki (Starostwa Powiatowego); operację zapisano w dniu 2 stycznia 2013 roku na podstawie PK/0002/12 na kontach Wn 751/Ma 240/20. Zapłacono w dniu 3 stycznia 2013 roku WB nr 2/2013.

Działaniem powyższym naruszono zasady wynikające z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.).

ewidencja udzielonej z budżetu Powiatu pożyczki oraz naliczonych odsetek

Stwierdzono, że udzieloną w 2011 roku z budżetu Powiatu pożyczkę w kwocie łącznej 3.000.000 zł na rzecz Szpitala Powiatowego w Radomsku objęto ewidencją księgową budżetu i zapisano na kontach Wn 250/Ma 133.

Zgodnie z umowami zawartymi ze Szpitalem Powiatowym w Radomsku (z dnia 24 lutego 2011 roku i z dnia 27 kwietnia 2011 roku) – od kwoty wykorzystanej pożyczki pożyczkodawca będzie naliczał odsetki w miesięcznych okresach obrachunkowych pokrywających się z miesiącami kalendarzowymi, przy czym pierwszy okres obrachunkowy może być krótszy i rozpoczyna się pierwszego dnia wykorzystania pożyczki. Odsetki będą pobierane z dołu i liczone według zmiennej stopy procentowej WIBID T/N liczonej jako średnia notowań miesiąca poprzedzającego miesiąc, za który naliczane są odsetki. Odsetki będą przekazywane na rachunek bankowy pożyczkodawcy w terminie 7 dni od daty otrzymania przez pożyczkobiorcę noty odsetkowej zawierającej wyliczenie wysokości odsetek za dany okres obrachunkowy, wystawionej przez pożyczkodawcę.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2011 roku kontrolowana jednostka wystawiała na ostatni dzień miesiąca obrachunkowego noty obciążeniowe na łączną kwotę – 88.523,47 zł tytułem odsetek należnych od udzielonej Szpitalowi pożyczki, a w 2012 roku na łączną kwotę 131.607,93 zł. Ustalono, że do dnia zakończenia niniejszej kontroli Szpital nie dokonał żadnych wpłat tytułem odsetek od pożyczki zaciągniętej z budżetu Powiatu.

Kontrola wykazała, że odsetki od udzielonej Szpitalowi pożyczki naliczone na podstawie not obciążeniowych objęte są ewidencją księgową budżetu Powiatu i zapisane na kontach Wn 250/Ma 962. Zgodnie z opisem funkcjonowania konta 962 określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – po stronie Ma konta 962 ujmuje się przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, w tym: m.in. umorzenie zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych, dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, dodatnie różnice kursowe od wyceny środków budżetu w

walutach obcych; do przychodów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się także środki z prywatyzacji w części przeznaczonych na pokrycie wydatków budżetowych danego roku oraz spłaty pożyczek udzielonych w równowartości dokonanych wcześniej odpisów aktualizacji należności. Z powyższego opisu wynika zatem, że ewidencjonowanie należnych jednostce odsetek po stronie Ma konta 962 jest sprzeczne z określonymi zasadami. Wskazać należy jednak, iż kontem właściwym do ujęcia odsetek należnych jednostce samorządu terytorialnej od udzielonej z budżetu pożyczki jest strona Ma konta 909 - rozrachunki międzyokresowe, na którym ujmuje się te przychody finansowe, których wpływ w następnych okresach sprawozdawczych spowoduje wykonanie dochodów budżetowych. Zważywszy na fakt, że dochodami publicznymi są - zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 4 lit.c) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - m.in. odsetki od udzielonych pożyczek - ewidencja tychże należności winna być prowadzona na kontach Wn 250/Ma 909.

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

- wpływ wadium w kwocie - 10.000,00 zł ujęto na kontach Wn 139/1/Ma 240/02 - WB 107/12 z dnia 1 czerwca 2012 roku; liczba dziennika 30159;
- zwrot 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie - 36.124,20 zł ujęto na kontach Wn 240/05/Ma 139/1; WB 31/2012 z dnia 14 lutego 2012 roku, liczba dziennika 7740;
- zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie - 5.589,98 zł - ujęto na kontach Wn 240/05/Ma 139/1; WB 35/09 z dnia 17 czerwca 2011 roku; liczba dziennika 34564;

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Od dnia 1 stycznia 2012 roku w Starostwie Powiatowym w Radomsku obowiązują zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 26a/2012 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 16 sierpnia 2012 roku. Zarządzeniem tym wprowadzono również w postaci załączników: wykaz kont księgi głównej oraz wykaz kont ksiąg pomocniczych stanowiący zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Radomsku; ogólne przyjęte zasady funkcjonowania kont i klasyfikacji zdarzeń; wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych; opis systemu ochrony danych i ich zbiorów; wykaz rejestrów księgowych; wykaz kont do projektu *zakup aparatury, sprzętu medycznego i wyposażenia medycznego niezbędnego dla osiągnięcia celów realizowanego zadania inwestycyjnego „budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku”*.

Do tego czasu w Starostwie Powiatowym w Radomsku obowiązywały zasady prowadzenia rachunkowości oraz plan kont wprowadzone zarządzeniem nr 46/2009 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 26 października 2009 roku. Od dnia 1 stycznia 2011 roku obowiązywał zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem nr 4/2011 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 7 lutego 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 46/2009 Starosty Powiatu z dnia 26 października 2009 roku.

Zakładowy Plan kont budżetu Powiatu Radomszczańskiego wprowadzony został zarządzeniem nr 65/2007 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 31 grudnia 2007 roku w sprawie zasad rachunkowości dla budżetu Powiatu Radomszczańskiego. Od dnia 1 stycznia 2011 roku dla budżetu Powiatu obowiązuje plan kont wprowadzony zarządzeniem nr 5/2011 Starosty Powiatu z dnia 7 lutego 2011 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 65/2007 Starosty Powiatu z dnia 31 grudnia 2007 roku. Księgi rachunkowe budżetu prowadzone są za pomocą komputera. W systemie przetwarzania danych wykorzystywany jest program komputerowy firmy „BDF-Elin” sp. z o.o. Bełchatów pod nazwą „fk-budżet” zapewniający kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości. Zakładowy plan kont budżetu zawiera wykaz kont księgi głównej, rozwinięcie (konta pomocnicze) kont księgi głównej, zasady funkcjonowania kont bilansowych, zasady funkcjonowania kont pozabilansowych.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotów i sald, zestawienie sald ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Radomsku i Powiatu prowadzone są przy wykorzystaniu programu „bdf.efka.net” autorstwa PTH BDF-ELIN sp. z o.o. z siedzibą z Bełchatowie. Księgi rachunkowe przechowywane są w bazie danych o nazwie „fk bdf” oraz „fk bdfb”. Poza tym w Starostwie Powiatowym stosuje się następujące programy: kadry-płace - „Qwark” (stosowany do miesiąca stycznia 2012 roku; od lutego 2012 roku program Qwark zastąpiony został programem WF-GANG); ewidencja środków trwałych prowadzona od 2008 roku w programie eFKaSRT PTH BDF-ELIN; ewidencję planowania budżetu i zaangażowania prowadzi się od 2011 roku w programie OPW „Deskomp”. Dokumenty księgowo grupowane są w rejestrach księgowych, obejmujących określony rodzaj dowodów. Każdy dowód księgowy wprowadzony do systemu posiada swój odrębny numer pozycji księgowej. Dowody księgowo oznacza się numerem, pod którym zostały zapisane w rejestrze księgowym. W księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowo obciążające dany rok obrotowy, dostarczone do jednostki w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania. Ewidencja księgowo na potrzeby projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej prowadzona jest w formie wyodrębnionych kont analitycznych.

Wykaz rejestrów stosowanych w systemie efka.net w Starostwie Powiatowym w Radomsku obejmujący 124 pozycje stanowi załącznik nr 5 do zarządzenia nr 46/2009 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 26 października 2009 roku w sprawie przyjęcia szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont w Starostwie Powiatowym w Radomsku. Na potrzeby kontroli Skarbnik Powiatu Radomszczańskiego sporządziła aktualny, obowiązujący w 2012 roku wykaz rejestrów stosowanych w jednostce.

Wykaz rejestrów stosowanych w Starostwie Powiatowym w Radomsku w 2012 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Kontrolę prawidłowości dokonywania zapisów księgowych przeprowadzono na podstawie operacji ujętych w dzienniku oraz w rejestrze wydatków oznaczonym numerem 28 i w rejestrze nr 76 – pogotowie kasowe. Kontroli poddano prawidłowość zapisu dowodów księgowych załączonych do wyciągów bankowych oznaczonych nr 55 z dnia 19 marca 2012 roku (liczba dziennika 14394-14412); nr 111 z dnia 8 czerwca 2012 roku (liczba dziennika 31173-31193); nr 113 z dnia 12 czerwca 2012 roku (liczba dziennika 31984-32008); nr 188 z dnia 26 września 2012 roku (liczba dziennika 52581-52620 oraz dowodów załączonych do raportu kasowego nr 45 z dnia 26 czerwca 2012 roku ujętych

w rejestrze nr 76 opisanych w zestawieniu *stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli*. Poza tym kontroli poddano zapisy księgowe w dzienniku z miesiąca grudnia 2011 i 2012 roku objęte ewidencją rejestru nr 5 – rejestr zakupów. Łącznie kontroli poddano 308 zapisów księgowych za 2011 rok oraz 340 zapisów za 2012 rok. Kontrola wykazała, że zapisy księgowe nie spełniały wymagań określonych w art. 23 ust.2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej oraz określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji gospodarczej. W toku kontroli stwierdzono, że w 2011 roku żaden z zapisów księgowych poddanych kontroli nie zawierał daty dokonania operacji gospodarczej, a w 102 przypadkach stwierdzono również brak numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisu oraz ich daty; w przypadku zapisów w 2012 roku brak daty zdarzenia gospodarczego stwierdzono w 225 przypadkach, a brak numerów identyfikacyjnych dowodów stanowiących podstawę zapisu oraz ich daty stwierdzono w 62 przypadkach.

W toku kontroli zapisów księgowych w dzienniku stwierdzono, że numery pozycji księgowej dowodów stanowiących podstawę zapisu nadawane są odrębnie przez poszczególne osoby wprowadzające zapis księgowy; numer pozycji księgowej zawiera m.in. nr danego rejestru, oznaczenie rodzaju i nr dowodu księgowego (np. WB – wyciąg bankowy, RK –raport kasowy), numer kolejny pod którym dowód źródłowy ujęto np. w wyciągu bankowym lub w raporcie kasowym, rok oraz dodatkowo numer kolejny dziennika nadawany automatycznie z systemu informatycznego (numer dopisany po zamknięciu ksiąg rachunkowych). Kontrola zapisów księgowych w dzienniku za miesiąc grudzień 2011 i 2012 roku dotyczących dowodów ewidencjonowanych w rejestrze nr 5 (rejestr zakupów, w którym ujmowane są faktury i rachunki wystawiane przez kontrahentów) wykazała, że o ile w ramach danego okresu sprawozdawczego zachowana jest chronologia zapisów, to jednak w ciągu danego miesiąca chronologia zapisów księgowych poszczególnych dowodów nie jest zachowana, tzn. zaewidencjonowane dowody księgowe nie są oznaczone kolejnymi numerami pozycji księgowej, np. w dzienniku za grudzień 2011 roku pod liczbą dziennika 67382-67386 kolejno zaewidencjonowane dowody opatrzone numerami pozycji księgowej FZ/02153/11, FZ/02157/11, FZ/02160/11, FZ/02159/11, FZ/02152/11, FZ/02154/11, FZ/02150/11; pod liczbą dziennika 68245-68252 kolejno zaewidencjonowane dowody opatrzone numerami pozycji księgowej FZ/02174/11, FZ/02180/11, FZ/02176/11, FZ/02175/11, FZ/02183/11, FZ/02182/11, FZ/02181/11, FZ/02205/11. W przedstawiony wyżej sposób zaewidencjonowano większość dowodów księgowych poddanych kontroli.

Zgodnie z przyjętymi w kontrolowanej jednostce zasadami rachunkowości – **dziennik służy do zapisywania w porządku chronologicznym, dzień po dniu, danych o operacjach gospodarczych.** Z zasad rachunkowości wynika również, że dokumenty księgowe grupuje się w rejestrach obejmujących określony rodzaj dowodów. Każdy dowód księgowy wprowadzony do systemu posiada swój odrębny numer pozycji księgowej. Dowody księgowe powinny zostać oznaczone numerem pozycji księgowej, pod którym zapisane zostały w rejestrze.

Ponadto stwierdzono, że dowody księgowe potwierdzające dokonanie określonego zdarzenia gospodarczego i tym samym stanowiące podstawę zapisu księgowego, z chwilą ich realizacji (zapłaty) dołączane do wyciągu bankowego potwierdzającego ich zapłatę i oznaczane numerem pozycji księgowej właściwym dla rejestru nr 28, tj. dla rejestru wydatków. Zważywszy na fakt, że wprowadzone do systemu faktury mają określony różny termin płatności, to bez względu na termin i kolejność ich zaewidencjonowania znajdują się pod wyciągami bankowymi nie następującymi kolejno

po sobie, a tym samym „przypisane” są do rejestru nr 28, czyli do rejestru wydatków. Opisany sposób ewidencjonowania dowodów księgowych oraz ich umiejscowienia nie wynika z uregulowań wewnętrznych jednostki opisujących zasady rachunkowości. Wskazać należy, iż faktury bądź rachunki wystawione przez kontrahentów potwierdzają zaistnienie zdarzenia gospodarczego, które skutkuje powstaniem zobowiązania i stanowi podstawę zapisu tegoż zdarzenia na odpowiednich kontach księgowych. Potwierdzeniem realizacji zobowiązania jest natomiast dyspozycja zapłaty środków finansowych na rzecz kontrahenta; w przypadku zapłaty bezgotówkowej potwierdzeniem obrotu środków na rachunku bankowym jednostki jest polecenie przelewu dysponenta środków załączone do danego wyciągu bankowego. Zatem podstawę zapisu potwierdzającego poniesienie wydatku stanowi wyciąg bankowy wraz z załączonymi poleceniami przelewu, którym powinien być przypisany kolejny numer pozycji księgowej. Faktura zaś oznaczona nr rejestru zakupów (nr 5) powinna być opatrzona odpowiednią adnotacją o terminie i sposobie zapłaty ze wskazaniem numeru właściwego wyciągu bankowego.

Test dotyczący prawidłowości zapisów księgowych stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie 130 z obrotami wyciągów bankowych rachunku podstawowego jednostki. Dane dotyczące obrotów i sald na rachunku bankowym oraz na koncie 130 ilustruje poniższe zestawienie:

l.p.	Data operacji	Nr WB	s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Obroty konta 130		
					Strona Wn	Strona Ma	Saldo końcowe
1.	1.08. 2012	149	s.p. Ma - 82.495,00 s.k. Ma - 176.695,00	Wn - 5.835,10 Ma-100.000,0	100.000,00	5.835,10	Wn 176.459,00
2.	31.08. 2012	170	s.p. Ma - 87.141,18 s.k. Ma - 178.188,55	Wn-69.815,38 Ma160.862,75	157.717,00	66.669,62	Wn 178.188,55
3.	3.09. 2012	171	s.p. Ma - 178.188,55 s.k.Ma - 159.894,55	Wn-18.324,00 Ma - 30,00	30,00	18.324,00	Wn 159.894,55
4.	28.09. 2012	190	s.p. Ma - 91.540,42 s.k. Ma - 80.016,78	Wn 11.523,64 Ma - 0,00	0,00	11.523,64	Wn - 80.016,78
5.	30.09. 2012	191	s.p. Ma - 80.016,78 s.k. Ma - 80.429,84	Wn - 0,00 Ma - 413,06 zł	413,06	0,00	Wn - 80.429,84
6.	1.10. 2012	192	s.p. Ma - 80.429,84 s.k. Ma - 42.951,36	Wn 37.478,48 Ma - 0,00	0,00	37.478,48	Wn - 42.951,36
7.	31.10. 2012	214	s.p.Ma - 93.757,42 s.k.Ma - 112.965,12	Wn131.201,26 Ma150.408,96	149.737,25	130.529,55	Wn-112.965,12
8.	2.11. 2012	215	s.p.Ma- 112.965,12 s.k.Ma - 91.501,06	Wn-21.464,06 Ma - 0,00	0,00	21.464,06	Wn - 91.501,06
9.	30.11. 2012	235	s.p.Ma-99.730,70 s.k.Ma- 79.300,21	Wn-22.017,87 Ma - 1.587,38	- 16,85	20.413,64	Wn - 79.300,21
10.	3.12. 2012	236	s.p.Ma - 79.300,21 s.k.Ma - 122.075,24	Wn131.670,68 Ma174.445,71	174.445,71	131.670,68	Wn-122.075,24
11.	31.12. 2012	254	s.p.Ma - 111.408,65 s.k.Ma - 00,00	Wn114.408,65 Ma - 3.000,00	3.000,00	114.408,65	Wn - 0,00

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

Sprawozdanie Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2012 roku

Zobowiązania ogółem – 18.707.555,84 zł, w tym wobec sektora finansów publicznych zaliczonych go grupy III – 78.837,84 zł i wobec banków – 18.628.718,00 zł.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 roku

Dochody wykonane ogółem – 91.410.296,61 zł, w tym dochody bieżące – 90.367.471,13 zł i dochody majątkowe – 1.042.825,48 zł.

Wydatki wykonane ogółem – 88.817.104,08 zł, w tym wydatki bieżące – 83.977.925,52 zł; wydatki majątkowe – 4.839.178,56 zł.

Nadwyżka budżetu – 2.593.192,53 zł; finansowanie – 4.025.758,05 zł; przychody ogółem 6.700.765,21 zł pochodzące w wolnych środków; rozchody ogółem - 2.675.007,16 zł z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2012 roku.

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	9.723.813,02	I. Zobowiązania	18.723.404,02 <i>suma poniższych sald</i>
1. Środki pieniężne	9.723.813,02 <i>suma poniższych sald</i>	1. Zobowiązania finansowe	18.707.555,84 <i>suma sald Ma kont 134 i 260</i>
1.1. Środki pieniężne budżetu	9.707.964,84 saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	15.848,18 saldo Wn konta 133	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	18.707.555,84 <i>suma sald Ma kont 134 i 260</i>
II. Należności i rozliczenia	3.551.394,14 <i>suma poniższych sald</i>	2. Zobowiązania wobec budżetów	10.606,99 <i>saldo Ma konta 224</i>
1. Należności finansowe	3.220.131,50 <i>saldo Wn konta 250</i>	3. Pozostałe zobowiązania	5.241,19 <i>saldo Ma konta 240</i>
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	220.131,40 <i>część salda konta 250</i>	II. Aktywa netto budżetu	- 8.868.473,86
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3.000.000,00 <i>część salda konta 250</i>	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	2.593.192,53 <i>saldo Ma konta 961</i>
2. Należności od budżetów	331.262,63 <i>saldo Wn konta 224</i>	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	2.593.192,53 <i>saldo Ma konta 961</i>
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,11 <i>saldo Wn konta 222</i>	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach	404.127,42

		niekasowych (+, -)	saldo Ma konta 962
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 11.865.793,81 saldo Wn konta 960 (-)
III. Inne aktywa	0,00	IV. INNE PASYWA	3.420.277,00 saldo Ma konta 909
Suma aktywów	13.275.207,16	Suma pasywów	13.275.207,16

Środki pieniężne budżetu

Z wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Pani Marioli Wypych wynika, że po stronie aktywów w poz. I.1.2. pozostałe środki pieniężne wykazano część salda Wn konta 133 w kwocie 15.848,18 zł, z czego kwota 10.606,99 zł stanowi środki z niewykorzystanych dotacji podlegająca zwrotowi, natomiast pozostała kwota 5.241,19 zł stanowi środki PFRON i odsetki od tych środków z programów „Opieka nad dzieckiem i rodziną” (odsetki w kwocie 30,44 zł) i „Aktywny samorząd” (5.210,75 zł, w tym odsetki 180,75 zł) realizowanych poza budżetem powiatu. Po stronie pasywów zobowiązania wykazano jako rozrachunki z budżetami – strona Ma konta 224/3 (10.606,99 zł) i pozostałe rozrachunki – strona Ma konta 240 (5.241,19 zł).

Nadwyżka wykonania budżetu

Wykazana w sprawozdaniu finansowym bilans za 2012 rok nadwyżka budżetu w kwocie 2.593.192,53 zł wynika z salda Ma konta 961, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2012 przeniesiono na stronę Wn poniesione w ciągu roku wydatki budżetu w kwocie 88.817.104,08 zł ewidencjonowane na koncie 902 – wydatki budżetu, a na stronę Ma przeniesiono zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu w kwocie 91.410.296,61 zł ewidencjonowane na koncie 901 – dochody budżetu.

W sprawozdaniu finansowym bilans za 2012 rok w poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu wykazano wartość ze znakiem minus 11.865.793,81 zł, stanowiącą saldo Wn konta 960, które jest sumą bilansu otwarcia konta 960 (strona Wn - 11.248.503,77 zł) i niedoboru budżetu wynikającego z różnicy sald kont 961 – wynik wykonania budżetu (strona Wn - 714.408,97 zł) i salda Ma konta 962 – wynik na pozostałych operacjach (strona Ma - 97.118,93 zł) przeksięgowanych na konto 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2012 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2011 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2011 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
A. Aktywa trwałe	491.026.699, 77	011+015+020+030 +080 +226-071	A. Fundusz	321.508.796, 10	suma sald Ma kont 800 + 860 + 855
I. Wartości niematerialne i prawne	5.042,20	saldo konta 020/1 - 071/2	I. Fundusz jednostki	266.681.296, 17	saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	319.602.945, 16	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	54.546.799,42	saldo Ma konta 860
1. Środki trwałe	317.668.954, 55	011-071	1.1. Zysk netto (+)	54.546.799,42	saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	16.695.458,92	Saldo subkonta 011-	1.2. Strata	0,00	-

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

		1	netto (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	271.877.697,78	Saldo subkonta 011/3+011/6- saldo subkonta 071/1/1	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	28.428.641,17	Saldo subkonta 011/4 + 011/7 - (saldo subkonta 071/1/2 +071/1/5)	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00	-
1.4. Środki transportu	215.820,68	saldo subkonta 011/5 - saldo subkonta 071/1/3	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	280.700,51	saldo Ma konta 855
1.5. Inne środki trwałe	451.336,00	saldo subkonta 011/2 - saldo subkonta 071/1/4	B. Fundusze celowe	0,00	-
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	1.933.990,61	saldo Wn konta 080	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1.359.705,16	
III. Należności długoterminowe	171.142.915,21	saldo Wn konta 226	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	-
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	5.000,00	saldo Wn konta 030	II. Zobowiązania krótkoterminowe	1.359.705,15	suma sald Ma kont 201,221,225,231,240
1.1. Akcje i udziały	5.000,00	saldo Wn konta 030	1.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	146.531,16	saldo Ma konta 201
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	270.797,15	saldo Wn konta 015- saldo subkonta 071/1/6	2.Zobowiązania wobec budżetów	111.615,64	saldo Ma konta 225
B. Aktywa obrotowe	3.020.440,00	suma sald poniższych kont	3.Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	314.998,91	saldo Ma konta 229
I. Zapasy	0,00	-	4.Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	290.863,94	saldo Ma konta 231
1.1. Materiały	0,00	-	5. Pozostałe zobowiązania	37.907,56	sald Ma kont 221(873,03) i część salda Ma konta 240 (37.034,53)
1.2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	-	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	457.787,94	część salda Ma konta 240
1.3. Produkty gotowe	0,00	-	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z	0,00	-

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ
W STAROSTWIE POWIATOWYM W RADMOSKU
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			tytułu dochodów budżetowych		
II. Należności krótkoterminowe	2.526.118,15	suma n/w sald	D. Fundusze specjalne	35.723,26	<i>suma n/w sald</i>
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	345,81	<i>saldo Wn konta 201</i>	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	35.576,31	<i>saldo Ma konta 851</i>
1.2. Należności od budżetów	1,40	<i>saldo Wn konta 225</i>	2. Inne fundusze	146,95	<i>saldo Ma konta 853</i>
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00	-	E. Rozliczenia międzyokresowe	171.142.915,21	<i>saldo Ma konta 840</i>
1.4. Pozostałe należności	2.525.770,94	<i>saldo Wn kont 221(2.511.352,59) + saldo Wn konta 224 (1,67) + saldo Wn konta 234 (27.562,00) - saldo Ma konta 290 (13.145,32)</i>	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	171.142.915,21	<i>j.w.</i>
III. Środki pieniężne	494.321,85	<i>saldo Wn konta 132(712,69) + 135(8.161,26) + 139(485.447,90)</i>			
1.1. Środki pieniężne w kasie	0,00	-			
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	494.321,85	<i>j.w.</i>			
1.3. Inne środki pieniężne	0,00	-			
Suma aktywów	494.047.139,72		Suma pasywów	494.047.139,72	

Szczegółowej kontroli poddano dane wykazane w bilansie jednostki dotyczące środków trwałych, a w szczególności gruntów, budynków i budowli, środków transportowych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ustalenia kontroli w powyższym zakresie zawarto w temacie **ewidencja majątku środków trwałych – konto 011 na stronie 133 niniejszego protokołu kontroli.**

Sprawozdawczość jednostek organizacyjnych Powiatu – stwierdzono, że jednostki organizacyjne Powiatu Radomszczańskiego składają wymagane sprawozdania budżetowe, takie jak:

- 1) Starostwo Powiatowe w Radomsku – miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne – Rb 27ZZ; Rb 50; Rb ZN; Rb Z; Rb N; roczne Rb UZ, UN; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki; Powiat Radomszczański – jednostkowe: Rb Z-I, II, III, IV; Rb N-I, II, III, IV; Rb ZN-I, II, III, IV; Rb 50- I, II, III, IV; roczne Rb UN i UZ;

- 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie - miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne – Rb ZN; Rb-N; Rb Z; Rb – 50; roczne Rb UN i UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 3) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego - miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne Rb 27ZZ; Rb N; Rb Z; Rb ZN; Rb 50; roczne – Rb UZ i UN;
- 4) Komenda Powiatowa PSP w Radomsku: miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne - Rb 27ZZ; Rb Z; Rb N; Rb ZN; Rb 50; roczne Rb UZ, Rb UN;
- 5) Dom Pomocy Społecznej: miesięczne - Rb 27S; Rb 28S; kwartalne - Rb N; Rb Z; roczne - Rb UN i Rb UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 6) Dom Pomocy Społecznej w Radziechowicach - miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne – Rb N Rb Z oraz roczne Rb UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 7) Powiatowy Urząd Pracy w Radomsku - miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne: Rb N; Rb Z; Rb ZN; Rb 50; roczne Rb UN i Rb UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 8) Zespół Szkół Ekonomicznych w Radomsku - miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne – Rb N, Rb Z; roczne - UN i UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 9) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 - miesięczne Rb 27S i Rb 28S; kwartalne – Rb N; Rb Z; roczne – Rb UN i UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 10) Zespół Szkół Drzewnych i Ochrony Środowiska w Radomsku - miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne – Rb N i Rb Z; roczne – Rb UZ, UN; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 11) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Przedborzu - miesięczne - Rb 27S; Rb 28S; kwartalne – Rb N, Rb Z; roczne – UZ; UN; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 12) Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku - miesięczne: Rb 27 S; Rb 28S; kwartalne – Rb N; Rb Z; roczne –Rb UN, UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 13) I Liceum Ogólnokształcące w Radomsku: miesięczne - Rb 27S; Rb 28S; kwartalne – Rb N; Rb Z; roczne – Rb UN, UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 14) II Liceum Ogólnokształcące w Radomsku - miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne –Rb N; Rb Z; roczne – Rb UN, UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 15) Zespół Placówek Oświatowo-Wychowawczych - miesięczne: Rb 27S; 28S; kwartalne - Rb N; Rb Z; roczne - Rb-UN, UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 16) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy - miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne – Rb N; Rb Z; Rb 50; roczne Rb UZ, UN; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- 17) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna – miesięczne: Rb 27S; Rb 28S; kwartalne – Rb Z; Rb N; roczne – Rb UN, Rb UZ; bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zgodnie z zakładowym planem kont Starostwa Powiatowego w Radomsku ewidencja rozrachunków z odbiorcami i dostawcami prowadzona jest na koncie 201, dla którego prowadzone są konta dodatkowe oznaczone jako: 201/1 – rozrachunki z tytułu dostaw; 201/2 - rozrachunki z tytułu dostaw i usług – inwestycje; 201/2/RPO Kletnia-Żytno – do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług inwestycyjnych dla zadania „przebudowa ciągu dróg powiatowych Kletnia-Żytno”; 201/2/RPO – wyposażenie Szpitala Powiatowego – do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług inwestycyjnych dla zadania „zakup aparatury, sprzętu medycznego i wyposażenia medycznego niezbędnego dla osiągnięcia celów realizowanego zadania inwestycyjnego – Budowa Szpitala Powiatowego w Radomsku”; 201/3 – rozrachunki z tytułu dostaw i usług PFOSiGW; 201/4 – rozrachunki z tytułu dostaw i usług PFZGiK, w tym: 201/4/OSR – rozrachunki z tytułu dostaw i usług PFZGiK-OSR oraz 201/4/ZUD – rozrachunki z tytułu dostaw i usług PFZGiK-ZUD; 201/5 – rozrachunki z tytułu ZFSS i 201/VAT – rozrachunki z tytułu VAT. Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest według kontrahentów i klasyfikacji budżetowej.

Według ewidencji księgowej syntetycznej zobowiązania obciążające stronę Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku stanowiły kwoty: 284.986,67 zł w 2011 roku i 146.531,16 zł w 2012 roku. W roku 2011 zobowiązania dotyczyły rozrachunków z tytułu dostaw objętych ewidencją konta 201/1 w kwocie 260.196,02 zł i rozrachunków z tytułu dostaw i usług inwestycyjnych objętych ewidencją konta 201/1 w kwocie – 24.790,65 zł. Na dzień 31 grudnia 2012 roku zobowiązania obciążające konto 201 wynikały z rozrachunków ewidencjonowanych na koncie pomocniczym 201/1.

Zestawienie dowodów księgowych stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że w miesiącu grudniu 2011 roku na koncie 201 po stronie Ma zaewidencjonowano łącznie 308 dowodów księgowych, z czego zobowiązania na koniec roku wynikały z 83 dowodów księgowych ujętych w w/w zestawieniu (wobec 33 kontrahentów). W miesiącu grudniu 2012 roku na koncie 201 zaewidencjonowano 226 dowodów księgowych, z czego zobowiązania wynikały z 30 faktur niezapłaconych do dnia 31 grudnia 2012 roku wobec 21 kontrahentów. Stwierdzono, że w 2011 roku umownego terminu zapłaty zobowiązań nie dotrzymano w odniesieniu do 6 kontrahentów (zobowiązania wynikały z 8 faktur) na łączną kwotę – 129.640,99 zł, a w 2012 roku terminu zapłaty nie dotrzymano w stosunku do jednego dostawcy, wobec którego zobowiązania wynikały z 3 faktur na łączną kwotę – 7.272,50 zł. W 2 przypadkach zobowiązania uregulowano następnego dnia po terminie określonym w fakturze, a w jednym przypadku zobowiązanie uregulowano z 2-dniowym opóźnieniem (poz. 18 zestawienia stanowiącego zał. nr 9 do protokołu kontroli).

Analiza zapisów księgowych objętych ewidencją konta 201 wykazała, że zarówno w 2011 jak i w 2012 roku na koncie 201 rozrachunki z odbiorcami i dostawcami ujmowano operacje finansowe wynikające z obrotu gotówkowego, czyli takie, za które zapłaty dokonano gotówką w dniu zakupu, a zwrotu gotówki dokonywano z kasy Starostwa na rzecz osoby pokrywającej koszty zakupu. W odniesieniu do powyższego wskazać należy, iż zapłata gotówką w dniu zakupu za artykuły nabywane na rzecz Starostwa wyklucza powstanie zobowiązania wobec kontrahenta (sprzedawcy), natomiast skutkuje powstaniem zobowiązania wobec osoby, która uiściła należność z własnych środków pieniężnych. W związku z powyższym zobowiązania wobec pracowników za zakupy na

rzecz Starostwa sfinansowane z własnych środków stanowią rozrachunki z pracownikami i tym samym podlegają ewidencji na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami.

Dowody księgowe potwierdzające dokonanie zakupów, za które zapłacono gotówką ujęte były w raportach kasowych:

- 1) nr 46/2011 z dnia 5 grudnia 2011 roku - z kasy dokonano wypłaty za faktury: nr FV02/2011 z dnia 17 listopada 2011 roku na kwotę 127,32 zł; nr F/015163/11/LC z dnia 14 listopada 2011 roku na kwotę – 55,92 zł; nr FV/05101/2011 z dnia 14 listopada 2011 roku na kwotę 98,04 zł i nr SUP 5/144 z dnia 25 listopada 2011 roku na kwotę 18,64 zł (liczba dziennika 67920-67923);
- 2) nr 47/2011 z dnia 13 grudnia 2011 roku – z kasy dokonano zwrotu gotówki za faktury: nr 38/11/2011 z dnia 25 listopada 2011 roku na kwotę 2,46 zł i nr 01356/11 z dnia 28 listopada 2011 roku na kwotę 128,84 zł (liczba dziennika 69593-69534);
- 3) nr 49/2011 z dnia 20 grudnia 2011 roku – z kasy dokonano zwrotu gotówki w kwocie 40,00 zł za fakturę nr 195/11 z dnia 20 grudnia 2011 roku (liczba dziennika 70985);
- 4) nr 52/2011 z dnia 6 grudnia 2011 roku – z kasy dokonano zwrotu gotówki w kwocie 447,00 zł za fakturę nr 883/2011/F z dnia 6 grudnia 2011 roku (liczba dziennika 68253);
- 5) nr 53/2011 z dnia 8 grudnia 2011 roku – z kasy dokonano zwrotu gotówki za poniesioną opłatę parkingową w kwocie 17,50 zł (liczba dziennika 68803);
- 6) nr 55/2011 z dnia 19 grudnia 2011 roku - z kasy dokonano zwrotu gotówki w kwocie 18,16 zł za fakturę nr 15/2011 (liczba dziennika 70664);
- 7) nr 56/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku - z kasy dokonano zwrotu gotówki w kwocie: 49,00 zł za fakturę nr 249/2011, 180,00 zł za f-rę nr 3/11, 38,75 zł za f-rę nr 1114/02182/12/11; 210,31 zł za f-rę nr 143/2011/20153; 19,44 zł za f-rę nr FP 173/2011/06R; 70,83 zł za f-rę nr 00197/1211/FS1 (liczba dziennika 72550-72555);
- 8) nr 60/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku - z kasy dokonano zwrotu gotówki w kwocie 9,90 zł za fakturę nr 00968/12 i 298,00 zł za f-rę nr 208/12 (liczba dziennika 68721-68722).

Poza tym jako rozrachunki z dostawcami i odbiorcami na koncie 201 ewidencjonowano operacje finansowe i gospodarcze dotyczące zwrotów z kasy Starostwa za karty pojazdów oraz wypłaty ryczałtów samochodowych. W 2011 roku na koncie 201 zapisano operacje finansowe związane z wypłatą gotówki z kasy Starostwa tytułem zwrotu za kartę pojazdu w kwocie 495,30 zł (RK nr 50/2011 z dnia 2 grudnia 2011 roku – liczba dziennika 67624) oraz z tytułu zwrotu na rzecz pracownika ryczałtu samochodowego w kwocie 136,77 zł (RK 55/2011 z dnia 19 grudnia 2011 roku - liczba dziennika 70665). W roku 2012 powyższe operacje ujęto w raportach kasowych nr 59/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku (wypłata ryczałtu samochodowego na łączną kwotę 319,12 zł – liczba dziennika 68482-68483); nr 62/2012 i 63/2012 (zwrot za karty pojazdu na łączną kwotę – 1.425,10 zł – liczba dziennika 68726; 69438-69439). Opisane wyżej przypadki nie stanowią rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług, w związku czym nie podlegają ewidencji konta 201; są to natomiast rozrachunki z pracownikami dotyczące wypłaty ryczałtu samochodowego, które winny być objęte ewidencją konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami.

W toku kontroli stwierdzono, że zobowiązania jednostki na dzień 31 grudnia 2011 roku wynikające z ewidencji konta 201 wykazane w bilansie jednostki za 2011 rok w wysokości - 284.986,67 zł zawyżone zostały o kwotę - 14.380,06 zł. Ustalono, że powyższa nieprawidłowość spowodowana była tym, że w dniu

10 kwietnia 2012 roku w księgach rachunkowych prowadzonych za 2011 rok pod datą 23 marca 2011, 29 marca 2011 roku i 30 marca 2011 roku zaewidencjonowano łącznie 22 faktury wystawione przez kontrahentów w okresie od 20 - 31 marca 2012 roku; zobowiązania te zapłacono w okresie od 11 kwietnia do 2 maja 2012 roku, co wskazuje, że stanowiły zobowiązania miesiąca marca 2012 roku. Powyższa nieprawidłowość nie została ujawniona przez pracowników kontrolowanej jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych 2011 roku i uzgadniania sald kont ewidencji syntetycznej i analitycznej. Tym samym saldo konta 201 uwzględniające kwoty nie stanowiące zobowiązań 2011 roku wykazano w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej w bilansie jednostki za 2011 rok. Zapisy dokonane w dniu 10 kwietnia 2012 roku w księgach rachunkowych 2011 roku nie miały wpływu na wartości wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S za poszczególne kwartały 2011 roku, jednakże nie są zgodne z ewidencją księgową po jej zamknięciu. Z wyjaśnienia Pani Marioli Wypych Skarbnika Powiatu wynika m.in., że w chwili sporządzania sprawozdania rocznego Rb 28S za 2011 rok dane wygenerowane w programie księgowego nie zawierały błędnych danych, gdyż w chwili sporządzania sprawozdania błędne księgowanie zobowiązań z 2012 roku nie miało jeszcze miejsca. Po sporządzeniu rocznego sprawozdania Rb 28S za 2011 rok księgi rachunkowe nie zostały zamknięte w systemie, gdyż trwały prace związane ze sporządzaniem bilansu Starostwa za 2011 rok. Z wyjaśnienia wynika ponadto, że w każdym przypadku nr naliczenia danego zobowiązania był poprawny i wskazywał na 2012 rok, natomiast błędna była tylko data księgowania dokumentu, tj. rok 2011 zamiast 2012. W związku z tym w sprawozdaniu bilans za 2011 rok ujęto błędnie zaksięgowane w 2011 roku zobowiązania z marca 2012 roku w kwocie - 14.380,06 zł. Powyższa nieprawidłowość ujawniona została dopiero przy sporządzaniu bilansu za 2012 rok, kiedy to stwierdzono, że kwoty wykazane w bilansie otwarcia 2012 roku i w bilansie zamknięcia roku 2011 są niezgodne o kwotę - 14.380,06 zł z kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb 28S za 2011 rok. Ponieważ rok obrachunkowy 2011 był już zamknięty i nie było możliwości dokonania korekt w zamkniętych księgach rachunkowych dokonano korekty bilansu za 2011 rok. Bilans zamknięcia 2012 roku jest poprawny, bowiem w trakcie roku zobowiązania te zostały zrealizowane w terminie ich płatności. Pod datą 31 grudnia 2012 roku poleceniem księgowania PK 347/12 dokonano zapisu wartości faktur, które powinny być zaksięgowane w 2012 roku i jednocześnie dokonano ich wyksięgowania, bowiem wynik finansowy za 2012 rok byłby nieprawidłowy. Od 2013 roku system księgowy zamykany jest po zatwierdzeniu każdego sprawozdania kwartalnego.

Z powyższych ustaleń wynika, że brak zabezpieczenia zapisów księgowych zakończonych okresów sprawozdawczych za 2011 rok przed możliwością wprowadzania jakichkolwiek zmian w postaci dodatkowych zapisów skutkowało wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych za 2011 rok zdarzeń, które nie miały miejsca w tym okresie.

Działanie to narusza zasady określone przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, a w szczególności w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający dokonywanie wstecznych zapisów księgowych, tj. w okresach sprawozdawczych już zakończonych, których dane wykazywano w sprawozdaniach budżetowych miesięcznych i kwartalnych, a nawet rocznych.

Zgodnie z art. 25 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Księgi

rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty; bezbłędne prowadzenie ksiąg rachunkowych oznacza natomiast wprowadzenie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych, zapewniając przy tym ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Poza tym z powyższych przepisów wynika, że księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych.

W toku kontroli stwierdzono, że bilans jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego w Radomsku) za 2011 rok sporządzony został w dniu 23 marca 2011 roku; w przedmiotowym sprawozdaniu po stronie pasywów w poz. zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano wartość - 284.986,67 zł, z czego 14.380,06 zł stanowiło łączną kwotę zobowiązań obciążających miesiąc marzec 2012 roku, doksięgowanych omyłkowo w dniu 10 kwietnia 2012 roku do ksiąg rachunkowych roku 2011. Analiza daty sporządzenia sprawozdania finansowego i zawartych w nim danych oraz daty dokonania omyłkowych zapisów w księgach rachunkowych za 2011 rok wskazuje jednak, że bilans jednostki za 2011 rok nie mógł być sporządzony wcześniej niż w dniu 10 kwietnia 2012 roku, kiedy to w ewidencji księgowej za 2011 rok dokonano błędnych zapisów. Wskazuje to również, że pomimo opatrzenia sprawozdania bilans jednostki za 2011 rok datą 23 marca 2012 roku – nie zachowano ustawowego terminu sporządzenia bilansu, ustalonego do dnia 31 marca 2012 roku. Zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa. Dniem bilansowym – zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 10 ustawy o rachunkowości – jest dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe. Poza tym również z §26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.) wynika, że kierownicy jednostek i placówek składają sprawozdania finansowe odpowiednio dysponentom środków budżetu wyższego stopnia lub zarządom jednostek samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 marca roku następnego.

Ponadto wskazać należy, iż data zapisów księgowych dokonanych w 2012 roku w księgach rachunkowych za 2011 rok, tj. 10 kwietnia 2012 roku potwierdza niedopełnienie obowiązku w zakresie terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych. Zgodnie z art. 12 ustawy o rachunkowości zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje na dzień kończący rok obrotowy - nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń. Oznacza to, że księgi rachunkowe powinny być zamknięte na dzień bilansowy kończący pierwszy okres sprawozdawczy, czyli na ostatni dzień kończący pierwszy kwartał roku następnego. Jakkolwiek z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości wynika, że ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jednak termin ten wynika z ewentualnych zmian, jakie jednostka musi uwzględnić w sprawozdaniu przed jego

zatwierdzeniem w przypadku zaistnienia zdarzeń odnoszących się do roku poprzedniego. Zauważyć należy również, że upływ trzymiesięcznego okresu przeznaczonego na zamknięcie ksiąg rachunkowych jest również dniem bilansowym, na który należy sporządzić sprawozdanie finansowe, a obowiązek w tym zakresie wynika z powołanego wyżej art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie Starosty Powiatu Pana Roberta Zakrzewskiego i Skarbnika Powiatu Pani Marioli Wypych z dnia 19 czerwca 2013 roku w sprawie sprawozdań budżetowych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Dodatkowo kontrolę ewidencji na koncie 201, w tym terminowość regulowania zobowiązań przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych (faktur) wystawionych przez wykonawców realizujących zadania inwestycyjne objęte niniejszą kontrolą, szczegółowo opisane w temacie „**kontrola realizacji wybranych inwestycji**” na stronie 111 niniejszego protokołu kontroli.

Zestawienie faktur wystawionych przez wykonawców zadań inwestycyjnych objętych kontrolą, uwzględniające dane takie jak: kwota, data wpływu do jednostki, data ujęcia w ewidencji księgowej, umowy termin płatności, faktyczny termin zapłaty – stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Test dotyczący ewidencji na koncie 201 stanowi załącznik nr 11 do protokołu.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami zgodnie z planem kont Starostwa Powiatowego w Radomsku służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług VAT, rozrachunków z budżetem Powiatu z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz podatku od nieruchomości. Według wykazu kont księgowych Starostwa do konta 225 prowadzi się konta pomocnicze oznaczone jako 225/N – służące do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości; 225/PD – służy do ewidencji rozrachunków z tytułu podatku dochodowego, w tym konto 225/PD/1 – do ewidencji podatku dochodowego od osób fizycznych (od wynagrodzeń); 225/PD/2 – do ewidencji podatku dochodowego od wynagrodzeń wynikających z umów zlecenia; 225/PD/3 – do ewidencji podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników, 225/PD/4 – służy do ewidencji podatku dochodowego od świadczeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; 225/PD/5 - do ewidencji podatku dochodowego od diet radnych, nagród i stypendiów; 225/PD/G - do ewidencji podatku dochodowego od Funduszu Geodezyjnego; 225/US/SP – do ewidencji rozrachunków ze Skarbem Państwa z tytułu podatku VAT; do w/w kont pomocniczych ewidencja analityczna prowadzona jest w postaci kart wynagrodzeń. Poza tym konta pomocnicze do konta 225 prowadzone są do: rozrachunków podatku VAT należnego (225/V/Należny); rozrachunków podatku VAT dla Funduszu Geodezyjnego (225/V/Należny); rozrachunków naliczonego podatku VAT (225/V/Naliczony); rozrachunków podatku VAT (225/V/US); rozrachunków podatku VAT Skarbu Państwa (225/V/US/SP). Ewidencja analityczna podatku VAT należnego prowadzona jest w postaci rejestru sprzedaży, a naliczonego w postaci rejestru zakupu. Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 225/PD/1, 225/V/Należny oraz 225/US/SP za miesiąc lipiec, wrzesień i grudzień 2012 roku. Stwierdzono, że w badanym okresie na w/w kontach księgowano operacje finansowe dotyczące rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników, w tym od premii i godzin nadliczbowych, od nagród jubileuszowych, od ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, od odprawy emerytalnej i od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (225/1); naliczenie podatku VAT od faktur za czynsz, media i rozmowy telefoniczne, przeksięgowanie kwartalne

podatku VAT należnego za korekty rozliczenia z Urzędem Skarbowym, wyksięgowanie podatku VAT z kartotek należności (225/V/Należny), przekazanie podatku VAT do Urzędu Skarbowego, przeksięgowanie podatku VAT między klasyfikacją budżetową (225/US/SP).

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo Ma konta 225 wyrażało wartość – 111.615,64 zł i dotyczyło: rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń (225/PD/1) – 89.058,00 zł; rozrachunków ze Skarbem Państwa z tytułu podatku VAT (225/US/SP) – 9.200,00 zł; podatku VAT należnego (225/V/Należny) – 13.357,64 zł.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne - służy do rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kart wynagrodzeń pracowników z uwzględnieniem podziału na tytuły rozrachunków. Do konta 229 prowadzi się konta pomocnicze takie jak: 229/1 – rozrachunki z ZUS-51 wynagrodzenia; 229/2 - rozrachunki z ZUS-52 wynagrodzenia; 229/3 - rozrachunki z ZUS-53 wynagrodzenia; 229/4 - rozrachunki z ZUS-51 umowy zlecenia; 229/5 - rozrachunki z ZUS-52 umowy zlecenia; 229/6 - rozrachunki z ZUS-53 umowy zlecenia; 229/7 - rozrachunki z ZUS-51, 52 i 53 od zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; 229/8 - rozrachunki z ZUS-51, 52 i 53 od Funduszu Geodezyjnego. Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 229/1 – ZUS-51, 229/2 – ZUS-52; 229/3 – ZUS-53; 229/7 ZUS-ZFŚS za miesiące kwiecień, maj, czerwiec i lipiec 2012 roku. W badanym okresie na koncie 229 ewidencjonowano rozrachunki ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo Ma konta 229 wyrażało wartość – 314.998,91 zł i dotyczyło rozrachunków z ZUS z tytułu składek od wynagrodzeń objętych ewidencją kont pomocniczych 229/1, 229/2 i 229/3 ZUS 51, 52 i 53 – wynagrodzenia.

Prawidłowość naliczania i terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy ilustruje poniższe zestawienie:

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Kwiecień 2012	Społeczne	113.279,30	5.05.2012	113.279,30	7.05.2012	28/WB/0088/007/W/12	
	Zdrowotne	33.328,29	5.05.2012	33.328,29	7.05.2012	28/WB/0088/005/W/12	
	Fundusz pracy	8.214,90	5.05.2012	8.214,90	7.05.2012	28/WB/0088/006/W/12	
Maj 2012	Społeczne	112.233,35	5.06.2012	112.233,35	5.06.2012	28/WB/0109/037/W/12	
	Zdrowotne	33.520,68	5.06.2012	33.520,68	5.06.2012	28/WB/0109/036/W/12	
	Fundusz Pracy	8.277,50	5.06.2012	8.277,50	5.06.2012	28/WB/0109/032/W/12	
Czerwiec 2012	Społeczne	115.999,97	5.07.2012	116.052,33 (+52,36 zł korekta za VII.2010)	5.07.2012	28/WB/0130/034/W/12	
	Zdrowotne	33.712,88	5.07.2012	33.712,88 (- 2,01 korekta za VII.2010)	5.07.2012	28/WB/0130/033/W/12	
	Fundusz Pracy	8.151,21	5.07.2012	8.151,21	5.07.2012	28/WB/0130/031/W/12	

Lipiec 2012	Spółeczne	117.131,13	5.08.2012	117.131,13	6.08.2012	28/WB/0152/ 034/W/12	
	Zdrowotne	34.216,43	5.08.2012	34.216,43	6.08.2012	28/WB/0152/ 033/W/12	
	Fundusz Pracy	8.027,19	5.08.2012	8.027,19	6.08.2012	28/WB/0152/ 032/W/12	

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – zgodnie z zakładowym planem kont na koncie 231 ewidencjonowane są rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Po stronie Wn konta księgowane są wypłaty wynagrodzeń, naliczenie potrąceń dokonanych na liście płac, wypłata zasiłków chorobowych. Po stronie Ma konta ujmowane jest naliczenie wynagrodzeń, zasiłków i innych świadczeń pokrywanych przez ZUS.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a mianowicie: należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, wydatków wyłożonych przez pracowników, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, z tytułu posiadania karty Visa. Na koncie 234 księguje się również pożyczki z ZFŚS udzielone byłym pracownikom Starostwa. Do konta 234 prowadzone są konta pomocnicze takie jak: 234/1 – służy do ewidencji rozrachunków w pracownikami z tytułu kosztów podróży służbowych, 234/2 - służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu kosztów prywatnych rozmów telefonicznych, 234/3 - służy do ewidencji rozrachunków w pracownikami z tytułu świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; 234/4 - służy do ewidencji rozrachunków w pracownikami z tytułu wypłaconych zaliczek; 234/5 - służy do ewidencji rozrachunków w pracownikami z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; 234/6 - służy do ewidencji rozrachunków w pracownikami z innych tytułów. Ewidencja szczegółowa (analityczna) prowadzona jest imiennie dla poszczególnych pracowników z podziałem na tytuły należności i zobowiązań.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania na koncie 234 operacji księgowych zapisanych w miesiącach październik, listopad i grudzień 2012. W badanym okresie na koncie 234 ewidencjonowano rozrachunki z tytułu kosztów podróży służbowych pracowników Starostwa, dofinansowanie wypoczynku pracowników (wczasy), spłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rozrachunki z tytułu ekwiwalentu za pranie odzieży ochronnej pracowników obsługi, zwrot kosztów za okulary korekcyjne do pracy przy komputerze.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo konta wyrażało po stronie Wn wartość 27.562,00 zł i dotyczyło rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 240 (jednostka) – pozostałe rozrachunki służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją kont 201-234. Zgodnie z planem kont do konta 240 prowadzone są konta pomocnicze oznaczono numerami od 240/1 do 240/20. Poszczególne konta dodatkowe służą do ewidencji rozrachunków w tytułu: depozytów, wadiów, diet radnych składek pracowniczych, zabezpieczenia, ZFŚS, kaucji mieszkaniowych, odsetek od rachunku bankowego, mylnych obciążeń i uznań, opłat ewidencyjnych CEPIK, pozostałych rozrachunków takich jak: wynagrodzenia płatnika składek, FRANCOPOL, opłata skarbową, mylne wpływy z opłaty skarbowej, kaucje inwestycyjne, rozliczenia-kompensaty, różnice inwentaryzacyjne, z tytułu zapłaconych odsetek od kredytów i pożyczek. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg jednostek i

osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania na koncie 240 operacji księgowych zapisanych w miesiącach sierpień, październik, i grudzień 2012. W badanym okresie na koncie 240 ewidencjonowano rozrachunki z tytułu odsetek od wadiów, opłatę skarbową, spłaty pożyczek z PKZP (konto 240/1); wpłaty i zwroty wadium (240/2); wypłaty diet radnych (240/3); spłaty pożyczek z funduszu socjalnego, potrącenia składek członkowskich, składek ubezpieczeniowych, potrącenia komornicze (240/4); zabezpieczenia należytego wykonania umowy (240/5); mylne księgowania (240/9); koszty ekwiwalentu za prowadzenie upraw leśnych (240/11); koszty procesowe i zastępstwa prawnego (240/14); zaksięgowanie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych (240/19); naliczenie i zapłata odsetek od kredytów i pożyczek (240/20).

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo konta 240 wyrażało po stronie Ma wartość 494.822,47 zł i dotyczyło rozrachunków z tytułu depozytów (240/1 - 255.895,11 zł); wadiów (240/2 - 67.000,00 zł); diet radnych (240/3 - 32.918,00 zł); składek pracowniczych (240/4 - 3.167,25 zł); zabezpieczenia (240/5 - 116.442,57 zł); kaucji mieszkaniowych (240/6 - 18.450,26 zł); wynagrodzenia płatnika składek (240/12 - 212,63 zł); pozostałych rozrachunków (240/14 - 23,96 zł); opłaty skarbowej (240/15 - 712,69 zł).

Konto 240 (organu) - pozostałe rozrachunki zgodnie z zakładowym planem kont organu służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń objętych ewidencją kont 222, 223, 224, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków wg poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Z powyższego wynika, że w planie kont dla budżetu Powiatu nie wskazano zarówno operacji finansowych przewidzianych do ujęcia na koncie 240 jak i sposobu jej prowadzenia.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania na koncie 240 operacji księgowych zapisanych w miesiącach sierpień, październik, i grudzień 2012. W badanym okresie na koncie 240 ewidencjonowano operacje finansowe dotyczące kapitalizacji odsetek i wpływ środków z PFRON-u.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo konta 240 wyrażało po stronie Ma wartość 5.241,19 zł i dotyczyło rozrachunków z PFRON - odsetki i środki PFRON z programów „Opieka nad dzieckiem i rodziną” i „Aktywny samorząd”.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 64/2007 z dnia 31 grudnia 2007 roku Starosta wprowadził Instrukcję kasową, z której wynika, że w Starostwie funkcjonują dwie kasy. Zapas środków płatniczych według przyjętej instrukcji może maksymalnie wynosić 3.000,00 zł dla każdej z kas. Z §20 instrukcji wynikało, że raporty kasowe sporządzane są w miarę potrzeb w okresach jednodniowych, jednotygodniowych, dekadowych, miesięcznych. Raport kasowy nie może jednak wykraczać poza okres sprawozdawczy (miesiąc kalendarzowy). Z instrukcji wynika, że w 2012 roku dla poszczególnych kas prowadzone były następujące raporty kasowe: dochody, depozyty, opłaty ewidencyjne, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Państwowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym kasa I, Geodezja kasa II, użytkowanie wieczyste, Państwowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, opłata skarbową, Państwowy Fundusz

Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Zarządzeniem nr 39/2012 z dnia 19 grudnia 2012 roku Starosta ustalił instrukcję kasową, która obowiązuje od 1 stycznia 2013 roku.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą prawidłowości sporządzania raportów kasowych i dokumentowania operacji kasowych objęto raporty kasowe wydatków Starostwa Powiatowego w Radomsku za miesiąc grudzień 2012 roku, a mianowicie:

- **kasa nr 1** raporty kasowe: nr 58 z 6 grudnia 2012 roku, nr 59 z 11 grudnia 2012 roku, nr 60 z 12 grudnia 2012 roku, nr 61 z 14 grudnia 2012 roku, nr 62 z 21 grudnia 2012 roku, nr 63 z 28 grudnia 2012 roku i nr 64 z 31 grudnia 2012 roku,
- **kasa nr 2** raporty kasowe: nr 59 z 20 grudnia 2012 roku, nr 60 z 21 grudnia 2012 roku i nr 61 z 31 grudnia 2012 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono w jednym przypadku brak potwierdzenia odbioru gotówki w kasie przez pracownika jednostki (kasa nr 2 - raport kasowy nr 60 z 21 grudnia 2012 roku - kwota 298 zł). Potwierdzenie odbioru gotówki w kasie zostało uzupełnione przez pracownika w dniu 24 czerwca 2012 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w raporcie kasowym nr 60 kasy nr 1 z 12 grudnia 2012 roku ujęto wypłatę dwóch delegacji, które zostały rozliczone w sposób nieprawidłowy, bowiem w delegacjach wskazano tylko koszty przejazdu bez wskazania kosztówjazd lokalnych. Natomiast kwota ogółem do wypłaty została zwiększona o koszty jazd lokalnych. Do delegacji załączone zostały bilety z komunikacji miejskiej.

Z wyjaśnienia Pani Anny Cieślak podinspektora odpowiedzialnego za sprawdzanie rachunków pod względem formalno-rachunkowym wynika, że zwrotu kosztów przejazdu oraz kosztów jazd lokalnych dokonano na podstawie załączonych biletów.

Wyjaśnienie podinspektora Pani Anny Cieślak z dnia 24 czerwca 2012 roku stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2012 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	90.619.283,00	91.410.296,61
Dochody bieżące	89.592.075,00	90.367.471,13
Dochody majątkowe	1.027.208,00	1.042.825,48
Dotacje	15.781.069,00	15.988.413,97
z tego:	X	X
- z budżetu Wojewody	13.570.870,00	13.556.222,79
- z funduszy celowych – WFOŚiGW, w tym:	437.251,00	433.845,60
- Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	14.500,00	11.094,60

- WFOŚiGW w Łodzi	422.500,00	422.751,00
Środki zagraniczne	1.772.948,00	1.998.345,58
PRZYCHODY	6.445.163,00	6.700.765,21
z tego:	X	X
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne	6.445.163,00	6.700.765,21
Wolne środki	6.445.163,00	6.700.343,72
Dodatnie różnice kursowe	0,00	421,49

Projekt budżetu Powiatu Radomszczańskiego na 2012 rok przyjęty został zarządzeniem nr 144/2011/IV Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 9 listopada 2011 roku; zmiany do projektu budżetu wprowadzone były uchwałą nr 159/2011/IV Zarządu Powiatu z dnia 1 grudnia 2011 roku.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2021 przyjęty został uchwałą Zarządu Powiatu Radomszczańskiego nr 145/2011/IV z dnia 9 listopada 2011 roku. Zmiany w projekcie WPF na lata 2012-2021 wprowadzono uchwałą nr 152/2011/IV Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 23 listopada 2011 roku.

Uchwałą nr II/443/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt budżetu Powiatu Radomszczańskiego na 2012 rok.

Uchwałą nr II/445/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Radomszczańskiego.

Uchwałą nr II/444/2011 z dnia 9 grudnia 2011 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi odstąpił od wydania opinii o możliwości sfinansowania w 2012 roku planowanego deficytu budżetu Powiatu Radomszczańskiego, z uwagi na fakt, iż na 2012 rok zaplanowano nadwyżkę w wysokości 2.952.667,00 zł, którą w całości przeznacza się na rozchody.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Radomszczańskiego na lata 2012-2021 uchwalona została uchwałą nr XVI/116/2011 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Budżet Powiatu Radomszczańskiego na 2012 rok przyjęty został uchwałą nr XVI/115/2011 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Uchwałą nr II/24/2012 z dnia 30 stycznia 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi odstąpił od opiniowania możliwości sfinansowania w deficytu Powiatu Radomszczańskiego; z uchwały wynika ponadto, że kwota długu Powiatu wynikająca z już zaciągniętych zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu jest prawidłowo przyjęty w uchwale budżetowej oraz w wieloletniej prognozie finansowej, tj. z zachowaniem relacji, o których mowa w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych z uwagi na fakt, iż na 2012 rok zaplanowano nadwyżkę w wysokości 2.952.667,00 zł, którą w całości przeznacza się na rozchody. Opinię sformułowano w oparciu o uchwałę nr XVI/116/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rady Powiatu w sprawie uchwalenia WPF na lata 2012-2021 i uchwałę nr XVI/115/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2012 rok.

Dochody budżetu Powiatu zaplanowano w wysokości – 92.404.044,00 zł, w tym dochody bieżące – 87.304.713,00 zł i dochody majątkowe w kwocie – 5.099.331,00 zł.

Nadwyżka budżetu w kwocie 2.952.677,00 zł przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W budżecie Powiatu na 2012 rok nie zaplanowano przychodów; rozchody zaplanowano w kwocie – 2.952.667,00 zł.

Limit zobowiązań zaplanowano w kwocie - 6.000.000,00 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie - 5.000.000,00 zł oraz 1.000.000,00 zł z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w kwocie - 700.000,00 zł; rezerwę celową zaplanowano w wysokości - 3.288.013,00 zł z przeznaczeniem na: starostwa powiatowe - 90.000,00 zł; zarządzanie kryzysowe - 190.500,00 zł; szkoły podstawowe specjalne - 98.426,00 zł; Gimnazja Specjalne - 139.552,00 zł; licea ogólnokształcące - 503.923,00 zł; licea profilowane - 361.081,00 zł; szkoły zawodowe - 1.304.319,00 zł; szkoły zawodowe specjalne - 51.543,00 zł; centra kształcenia praktycznego - 10.966,00 zł; placówki opiekuńczo-wychowawcze - 100.000,00 zł; domy pomocy społecznej - 100.000,00 zł; rodziny zastępcze - 100.000,00 zł; świetlice szkolne - 40.028,00 zł; specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze - 60.043,00 zł; poradnie psychologiczno-pedagogiczne - 95.136,00 zł; internaty i bursy szkolne - 42.496,00 zł. Rezerwa celowa przeznaczona na inwestycje i zakupy inwestycyjne ustalona została w kwocie - 600.000,00 zł.

Zarząd Powiatu upoważniony został m.in. do dokonywania innych zmian wydatków bieżących w granicach działu polegających na przesunięciach między rozdziałami w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy; do dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych do wysokości umożliwiającej realizację zadania, z wyłączeniem zadań ujętych w wieloletnich programach inwestycyjnych. W zakresie wykonania budżetu Zarząd Powiatu upoważniony został do zaciągania w 2012 roku kredytów na finansowanie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć limitu 5.000.000,00 zł; do lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian, plan dochodów Powiatu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił - 90.619.283,00 zł, w tym plan dochodów bieżących - 89.592.075,00 zł i dochodów majątkowych - 1.027.208,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na 31 grudnia 2012 roku stanowiło kwotę - 91.410.296,61 zł tj. 100,87% planu, w tym dochody bieżące - 90.367.471,13 zł (100,87% planu) i dochody majątkowe - 1.042.825,48, tj. 101,52% planu. Rok budżetowy 2012 zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie - 2.593.192,53 zł; wolne środki z 2011 rok stanowiły kwotę 6.700.343,72 zł; dodatkowo różnice kursowe wynikające z rozliczenia projektu Leonardo da Vinci - 421,49 zł; przy uwzględnieniu spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie - 2.675.007,16 zł zaciągniętych w latach wcześniejszych - nadwyżka budżetu i wolne środki do wykorzystania w latach następnych stanowią kwotę - 6.618.950,58 zł (w tym wolne środki stanowiące nadwyżkę na rachunku bankowym budżetu wynikająca z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	94.366.959,00	88.817.104,08

z tego:	X	X
Wydatki majątkowe	5.502.586,00	4.839,178,56
Wydatki bieżące	88.864.373,00	83.977.925,52
ROZCHODY	2.697.487,00	2.675.007,16
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.697.487,00	2.675.007,16

Wydatki Powiatu Radomszczańskiego na 2012 rok zaplanowano w kwocie – 89.451.377,00 zł, w tym wydatki bieżące – 86.447.177,00 zł i wydatki majątkowe (inwestycyjne) – 3.004.200,00 zł. Wydatki na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi zaplanowano w kwocie - 9.798.938,00 zł, a wydatki na finansowanie zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 18.000,00 zł. Rozchody budżetu zaplanowano w łącznej kwocie – 2.952.667,00 zł. Kwotę wydatków przypadających do spłaty w 2012 roku – zgodnie z podpisanymi umowami z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonymi przez powiat - zaplanowano w kwocie - 2.412.134,00 zł.

W budżecie powiatu zaplanowano dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie – 2.686.733,00 zł jak i dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie – 84.000,00 zł oraz dotacje podmiotowe (41.100,00 zł) i przedmiotowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych (5.318.810,00 zł).

W wyniku wprowadzonych w ciągu roku zmian do budżetu, plan wydatków zwiększony został do kwoty – 94.366.959,00 zł, w tym wydatków bieżących – 88.864.373,00 zł i wydatków majątkowych – 5.502.586,00 zł.

Wykonanie wydatków budżetowych stanowiło kwotę – 88.817.104,08 zł tj. 94,12% planu, w tym wydatków bieżących – 83.977.925,52 zł, tj. 94,50% planu i wydatków majątkowych w kwocie – 4.839.178,56 zł, tj. 87,94% planu. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowiły kwotę – 18.707.555,84 zł.

Analiza budżetu za lata 2011-2012

Ustalono, że w roku budżetowym 2011 zrealizowano: dochody w kwocie 100.433.285,25 zł i wydatki w kwocie 101.147.094,22 zł; deficyt budżetu wynosił - 714.408,97 zł. Przychody zrealizowano w wysokości 14.630.503,69 zł (w tym 3.000.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu, 11.621.908,23 zł - wolne środki z 2010 roku oraz 8.595,46 zł - dodatnie różnice kursowe wynikające z rozliczenia projektu Leonardo da Vinci). Kredyt obrotowy w kwocie - 3.000.000,00 PLN (zaplanowany uchwałą nr III/24/2011 Rady Powiatu z dnia 21 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na 2011 rok - jako przychód na pokrycie planowanego deficytu budżetowego) Powiat Radomszczański zaciągnął na podstawie umowy z dnia 14 grudnia 2011 roku. Przypadające w 2011 roku spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych stanowiły kwotę - 4.215.751 zł; również w 2011 roku ze środków publicznych udzielono pożyczki w łącznej kwocie - 3.000.000 zł na rzecz Szpitala Powiatowego w Radomsku. Z powyższych danych wynika, iż na dzień 31 grudnia 2011 roku wolne środki jako nadwyżka na rachunku bankowym budżetu wynikająca z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wynosiły - 6.700.343,72 zł (uzyskane jako suma wolnych środków z roku 2010, dodatniej różnicy kursowej oraz kredytu bankowego pomniejszona o przypadające do spłaty raty zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz o kwotę pożyczki udzielonej z budżetu Powiatu).

Analizie poddano również realizację budżetu Powiatu za okres do 30 września 2011 roku. Ustalono, że budżet zaplanowano z deficytem w wysokości

7.403.896,00 zł (plan dochodów budżetowych ogółem wynosił - 98.884.056,00 zł, a plan wydatków ogółem - 106.287.952,00 zł). Przychody ogółem zaplanowano w wysokości - 14.621.909,00 zł, z tego kredyty i pożyczki - 3.000.000 zł oraz wolne środki w wysokości - 11.621.909,00 zł, w tym środki na pokrycie deficytu w wysokości - 4.403.896,00 zł. Rozchody ogółem zaplanowano w wysokości - 7.218.013,00 zł, w tym na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek - 4.218.013,00 zł i udzielenie pożyczki w kwocie 3.000.000,00 zł (przychody i rozchody ustalone zostały uchwałą nr XI/78/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 14 września 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2011 rok.

Według sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2011 roku - dochody wykonano w wysokości - 78.412.890,18 zł, a wydatki budżetowe - 70.056.028,47 zł (nadwyżka wynosiła - 8.356.861,71 zł). Wykonanie przychodów ogółem wynosiło - 11.621.908,23 zł (stanowiących wolne środki); wykonanie rozchodów stanowiło ogółem - 6.164.050,00 zł, w tym na spłatę rat kredytów i pożyczek w kwocie - 3.164.060,00 zł oraz udzielenie z budżetu pożyczki w kwocie - 3.000.000 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że jakkolwiek budżet Powiatu na dzień 30 września 2011 roku uchwalono z deficytem w kwocie 7.403.896 zł, którego pokrycie zaplanowano z zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 3.000.000 zł i z wolnych środków w kwocie 4.403.896 zł, to na dzień 30 września 2011 roku budżet wykonano z nadwyżką w kwocie 8.356.861,71 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2011 roku deficyt budżetu Powiatu wynosił jedynie 714.408,97 zł. Poza tym na dzień 30 września 2011 roku jednostka posiadała wolne środki - jako nadwyżkę na rachunku bankowym budżetu wynikającą z rozliczenia kredytów z lat ubiegłych w kwocie 11.621.908,23 zł, co oznacza, że rozchody znajdowały w 100% pokrycie w przychodach (czyli w wolnych środkach). Wskazuje to, że wnikliwa analiza realizacji budżetu w IV kwartale 2011 roku przyczyniłaby się do uniknięcia zwiększenia zadłużenia jednostki w wyniku zaciągnięcia kredytu bankowego w kwocie 3.000.000 zł na podstawie umowy zawartej w dniu 14 grudnia 2011 roku.

Wskazać należy, iż zasady zaciągania zobowiązań przez jednostki sektora finansów publicznych oraz granic dopuszczalnego zadłużenia zawarte są w przepisach ustawy o finansach publicznych. Przepisy ograniczające dopuszczalność zaciągania zobowiązań przez jednostki sektora finansów publicznych służą przede wszystkim zapobieganiu nadmiernemu ich zadłużaniu i ryzyka utraty płynności. Oprócz prawnych granic zadłużenia wynikających z ustawy o finansach publicznych, podejmując decyzję o zaciągnięciu zobowiązania zwrotnego należy uwzględniać również granice ekonomiczne, wyznaczone przez analizę przyszłych wpływów do budżetu, kosztów i wydatków związanych z zadłużeniem i związanego z nim ryzyka. Nadmierne zadłużenie pociąga za sobą wysokie koszty obsługi długu, co może doprowadzić do niemożności regulowania zobowiązań lub finansowania podstawowych zadań publicznych.

Budżet Powiatu na 2012 rok zaplanowano z nadwyżką budżetową w kwocie 2.952.667 zł, którą przeznaczono na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Wolne środki jako nadwyżka wynikająca z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wynosiły - 6.700.343,72 zł. W 2012 roku zrealizowano: dochody budżetowe w kwocie - 91.410.296,61 zł, a wydatki w kwocie - 88.817.104,08 zł; nadwyżka budżetu wynosiła - 2.593.192,53 zł. Wolne środki z roku 2011 stanowiły kwotę 6.700.343,72 zł, a dodatkowo różnice kursowe wynikające z rozliczenia projektu

Leonardo da Vinci – 421,49 zł. Uwzględniając spłatę rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w kwocie - 2.675.007,16 zł – wolne środki jako nadwyżka wynikająca z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – na koniec 2012 roku stanowiły kwotę – 4.025.758,05 zł; w sumie nadwyżka budżetowa i wolne środki do wykorzystania w latach następnych – stanowiły kwotę - 6.618.950,58 zł.

Budżet Powiatu Radomszczańskiego uchwalony na rok 2013 zaplanowano z nadwyżką budżetową w kwocie - 2.702.318,00 zł (plan dochodów 93.802.587,00 zł i plan wydatków 91.100.269,00 zł) którą przeznaczają się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W budżecie na 2013 rok nie planowano przychodów.

Wieloletnia prognoza finansowa

W toku kontroli stwierdzono, że wieloletnia prognoza finansowa od 2011 roku uchwalana jest do roku 2021. Prognoza uchwalona została na okres zaciągnięcia przez Powiat zobowiązania, tj. kredytu bankowego w kwocie 3.000.000 zł zaciągniętego na okres od 2012 do 31 października 2021 roku w BRE Bank Spółka Akcyjna w Warszawie Oddział Korporacyjny w Częstochowie na podstawie umowy kredytowej nr 23/071/11/Z/OB o kredyt obrotowy dla jednostki samorządu terytorialnego z dnia 14 grudnia 2011 roku.

Z objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Radomszczańskiego na 2012 i 2013 rok wynika, że przy prognozowaniu dochodów budżetu na lata odpowiednio 2013-2021 (WPF z 2012 roku) i 2014-2021 (WPF z 2013 roku) uwzględniano wskaźniki zawarte w wytycznych przekazanych przez Ministerstwo Finansów w oparciu o wskaźnik wzrostu PKB oraz własne szacunki dotyczące kształtowania się poziomu dochodów własnych powiatu. Takie połączenie części dochodowej budżetu wynika z faktu, że większość dochodów budżetu stanowią subwencje z budżetu państwa bądź dotacje celowe. Dane historyczne w realizacji zasadniczych źródeł dochodów wskazują na zachowanie tendencji prognozowanych przez budżet państwa. Realizacja dochodów nie odbiega w znaczny sposób od kwot planowanych przez Ministra Finansów, w tym udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Brak szczegółowości w objaśnieniach do prognozowania dochodów budżetu na lata 2014-2015 nie zapewnia możliwości dokonania weryfikacji, czy prognozowane wielkości finansowe znajdują uzasadnienie w metodologicznych założeniach przyjętych przez kontrolowaną jednostkę. Wskazać należy, iż zgodnie z art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa powinna być realistyczna, czyli zgodna z rzeczywistością, z faktami. Prognoza spełnia warunek realizmu, jeżeli na etapie przygotowywania i uchwalania opiera się na starannie i obiektywnie opracowanych wartościach. Powinna ona uwzględniać zdarzenia, które mają lub mogą mieć wpływ na gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego w czasie wykraczającym poza rok budżetowy.

W odniesieniu do wydatków bieżących prognozowanych na lata 2014-2015 w objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2021 i na lata 2013-2021 wskazano jedynie, iż przy prognozowaniu wydatków w głównej mierze kierowano się obowiązkiem wynikającym z przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie relacji kwoty długu do dochodów ogółem budżetu w powiązaniu ze średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące w odniesieniu do dochodów budżetu ogółem. Przeprowadzona szczegółowa analiza wskazuje, że w ciągu najbliższych lat budżetowych muszą zostać ograniczone wydatki bieżące. Konieczne jest też ograniczenie wydatków sztywnych, co będzie realizowane w budżetach powiatu przyszłych lat.

Wskazać należy, iż na dzień prowadzenia czynności kontrolnych, kontrolującym nie przedłożono żadnej dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie analizy źródeł i dokonanie odpowiednich wyliczeń pozwalających na ujęcie w WPF określonych wartości.

Dochody ogółem		Dochody bieżące		Dochody ze sprzedaży majątku	
ROK	KWOTA	ROK	KWOTA	ROK	KWOTA
WPF 2012 plan 3 kw,2011	98.884.056,00	WPF 2012 plan 3 kw,2011	89.222.253,00	WPF 2012 plan 3 kw,2011	1.625.479,00
WPF 2012 przewidywane wykonanie 2011	98.884.056,00	WPF 2012 przewidywane wykonanie 2011	89.222.253,00	WPF 2012 przewidywane wykonanie 2011	1.625.479,00
WPF 2013 wykonanie 2011	100.433.285,25	WPF 2013 wykonanie 2011	91.221.022,66	WPF 2013 wykonanie 2011	121.755,62
WPF 2012 - 2012	92.404.044,00	WPF 2012 - 2012	87.304.713,00	WPF 2012 - 2012	4.740.331,00
WPF 2013 - plan 3 kw. 2012	88.895.072,00	WPF 2013 - plan 3 kw. 2012	87.877.864,00	WPF 2013 - plan 3 kw. 2012	45.429,00
WPF 2013 - wykonanie 2012	88.984.938,00	WPF 2013 - wykonanie 2012	87.967.730,00	WPF 2013 - wykonanie 2012	45.429,00
WPF 2012 - 2013	95.225.301,00	WPF 2012 - 2013	95.225.301,00	WPF 2012 - 2013	0,00
WPF 2013 - 2013	93.802.587,00	WPF 2013 - 2013	88.487.587,00	WPF 2013 - 2013	5.300.000,00
WPF 2012 - 2014	101.000.000,00	WPF 2012 - 2014	101.000.000,00	WPF 2012 - 2014	0,00
WPF 2013 - 2014	96.885.000,00	WPF 2013 - 2014	96.885.000,00	WPF 2013 - 2014	0,00
WPF 2012 - 2015	101.170.634,00	WPF 2012 - 2015	101.170.634,00	WPF 2012 - 2015	0,00
WPF 2013 - 2015	99.925.634,00	WPF 2013 - 2015	99.925.634,00	WPF 2013 - 2015	0,00
WPF 2012 - 2016	104.610.436,00	WPF 2012 - 2016	104.610.438,00	WPF 2012 - 2016	0,00
WPF 2013 - 2016	103.365.436,00	WPF 2013 - 2016	103.365.436,00	WPF 2013 - 2016	0,00
WPF 2012 - 2017	108.167.190,00	WPF 2012 - 2017	108.167.190,00	WPF 2012 - 2017	0,00
WPF 2013 - 2017	107.372.190,00	WPF 2013 - 2017	107.372.190,00	WPF 2013 - 2017	0,00
WPF 2012 - 2018	111.844.875,00	WPF 2012 - 2018	111.844.875,00	WPF 2012 - 2018	0,00
WPF 2013 - 2018	111.289.875,00	WPF 2013 - 2018	111.289.875,00	WPF 2013 - 2018	0,00
WPF 2012 - 2019	115.647.601,00	WPF 2012 - 2019	115.647.601,00	WPF 2012 - 2019	0,00
WPF 2013 - 2019	115.092.601,00	WPF 2013 - 2019	115.092.601,00	WPF 2013 - 2019	0,00
WPF 2012 - 2020	119.579.620,00	WPF 2012 - 2020	119.579.620,00	WPF 2012 - 2020	0,00
WPF 2013 - 2020	119.024.620,00	WPF 2013 - 2020	119.024.620,00	WPF 2013 - 2020	0,00
WPF 2012 - 2021	123.167.008,00	WPF 2012 - 2021	123.167.008,00	WPF 2012 - 2021	0,00
WPF 2013 - 2021	122.492.008,00	WPF 2013 - 2021	122.492.008,00	WPF 2013 - 2021	0,00

W wyniku analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej z 2012 roku w zakresie dochodów bieżących na lata 2014-2015 ustalono, że dochody bieżące na 2014 rok w stosunku do roku wcześniejszego, tj. do roku 2013 wzrosły o kwotę 5.774.669,00 zł, tj. około 6,06%. Dochody bieżące zaplanowane w WPF z 2012 roku na 2015 rok w stosunku do roku 2014 zaplanowano w wysokości wyższej jedynie o 170.634,00 zł, tj. około 0,17%, a na rok 2016 w stosunku do roku 2015 o kwotę 3.439.804,00 zł tj. ok. 3,4%. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2013 rok dochody bieżące na 2014 rok w stosunku do roku wcześniejszego, tj. do roku 2013 wzrosły o kwotę 8.397.413,00 zł, tj. około 9,49%. Dochody bieżące zaplanowane na 2015 rok w stosunku do roku 2014 wzrosły o 3.040.634 zł, tj. o ok. 3,14%.

Na okoliczność przyjęcia w WPF na 2012 i 2013 rok danych mających wpływ na zwiększenie dochodów bieżących na 2014 rok w stosunku do roku 2013 kontrolującym nie udokumentowano jakimi założeniami faktycznymi kierowano się do przyjęcia tych wartości.

Z wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Pani Marioli Wypych wynika, że wartości dotyczące dochodów bieżących na 2014 ujęte w WPF na 2012 i na 2013 rok związane są m.in. z planowanym przez jednostkę zwrotem w 2014 roku przez Szpital Powiatowy w Radomsku części zapłaconego w 2011 roku poręczenia, tj. ok. 1.200.000,00 zł. Na rok 2013 z powyższego tytułu przewidziano zwrot w wysokości 600.000,00 zł.

Poza tym jednostka przewiduje wzrost dochodów o około 1.000.000,00 zł z tytułu odpłatności za pobyt pensjonariuszy w domach opieki społecznej. Planując wzrost dochodów z powyższego tytułu jednostka kierowała się osiągnięciem wymaganych standardów w domach opieki społecznej w Radziechowicach i w Radomsku, co miało już wpływ na wysokość dochodów bieżących osiągniętych z tego tytułu w roku 2012 – wykonanie przewyższało plan o około 800.000 zł. Wzrósł rzeczywisty koszt z 2.291,00 zł w 2011 roku do 2.769,00 zł w 2013 roku. Ponadto następuje systematyczny wzrost liczby mieszkańców kierowanych do pobytu w w/w placówkach na tzw. „nowych zasadach” z 25 osób na miesiąc w 2011 roku do 41 osób w 2013 roku (DPS Radziechowice). Zwiększa się również liczba mieszkańców w DPS w Radomsku na zasadach wynikających z podwyższonego standardu placówki.

Wzrost dochodów w roku 2014 jednostka przewiduje również z tytułu częściowego zwrotu przez samorządy gminne kosztów pobytu dzieci w pieczy zastępczej, w związku z obowiązującą od 2012 roku nową ustawą o systemie pieczy zastępczej; w tym przypadku kontrolowana jednostka przewiduje wzrost dochodów bieżących o około 800.000,00 zł. W 2012 roku w różnych placówkach pieczy zastępczej z terenu powiatu umieszczonych było 430 dzieci, w I półroczu bieżącego roku do pieczy trafiło 50 dzieci. Obecnie gminy ponoszą odpłatność za pobyt w placówkach opiekuńczych 15 dzieci, i zakłada się, że w roku 2014 liczba ta wzrośnie do 25 dzieci oraz pobyt w rodzinnej pieczy zastępczej 71 dzieci; zakłada się że liczba ta wzrośnie do 140 w 2014 roku.

Osiągnięcie w 2014 roku wyższych dochodów bieżących przewiduje się również z tytułu udziału powiatu w dochodach Skarbu Państwa, co związane jest z systematyczną aktualizacją wartości nieruchomości; w 2012 roku zaktualizowano wartość 115 działek dla 12 użytkowników, co pozwoliło na zwiększenie planowanych wpływów na dochody Powiatu w 2013 roku do kwoty 465.000 zł. Poza tym część działek oddanych w użytkowanie wieczyste podlega przekształceniu w prawo własności; dochody z tego tytułu w 2013 roku oszacowano na ok. 43.000 zł, a w 2014 roku na kwotę 46.750,00 zł. Ponadto na wzrost planu dochodów bieżących ma również zwiększony udział Powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych. Ma to związek z rozwijającą się podstrefą Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. W 2012 roku oddano do użytku nowy zakład Firmy Isopak Sp. z o.o.; rozbudowano już istniejący zakład Firmy Press-Glass, którego wyposażenie zakończono w marcu 2013 roku. W 2013 roku otwarto nowy zakład PRT Radomsko Sp. z o.o., a obecnie finalizowane są rozmowy z dużym międzynarodowym koncernem papierniczym. Wpływy uzyskane z tytułu udziału Powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych w latach 2011 i 2012 wynosiły odpowiednio 476.000 zł i 594.800 zł (w 2012 roku wykonanie dochodów było wyższe od planowanych o 254.970,00 zł).

Nawiązując do wyjaśnienia Pani Marioli Wypych Skarbnika Powiatu wskazać należy, iż zawarte w nim informacje powinny wynikać z objaśnień do Wieloletniej Prognozy Finansowej, które zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych – są jej nieodzownym elementem. Objasnienia powinny zawierać informacje uszczegóławiające dane przyjęte w WPF, a zatem powinny odnosić się do przyjętych wartości, określać w sposób jednoznaczny tytuły dochodów i wydatków oraz sposób ich prognozowania.

Wyjaśnienie Pani Marioli Wypych Skarbnika Powiatu Radomszczańskiego z dnia 3 lipca 2013 roku stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

W toku kontroli ustalono, że w WPF z 2012 nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku Powiatu w roku 2013 i w latach następnych. W WPF na lata 2013-2021 dochody ze sprzedaży majątku na 2013 rok przewidziano w kwocie 5.300.000,00 zł, natomiast w latach kolejnych dochodów z powyższego tytułu również nie planowano. Kontrola wykazała, że dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na rok 2012 (w kwocie 4.740.331,00 zł) nie zostały zrealizowane (m.in. ze względu na przedłużające się procedury przetargowe, brak zainteresowanych nabywców), w związku z czym dochody z powyższego tytułu zaplanowano na rok 2013. Z pisma z dnia 6 listopada 2012 roku Wydziału Geodezji skierowanego do Wydziału Finansowego Starostwa wynika, że planowany dochód na 2013 rok ze sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu Radomszczańskiego szacowany jest na kwotę ogólną 5.300.000,00 zł. Nieruchomości przeznaczone do sprzedaży to: nieruchomość gruntowa zabudowana, zlokalizowana w Radomsku oznaczona w ewidencji gruntów nr działki 277/1 (po starym Szpitalu Powiatowym); nieruchomość gruntowa zabudowana, zlokalizowana w Radomsku oznaczona w ewidencji gruntów nr działki 277/3, 278/3, 279, 290/2 (po byłej przychodni Szpitala Powiatowego w Radomsku); nieruchomość gruntowa zabudowana, zlokalizowana w Radomsku oznaczona w ewidencji gruntów numerami działek 49/1 i 49/2 (po oddziale Szpitala Powiatowego w Radomsku). W toku kontroli stwierdzono, że rynkowa w/w nieruchomości ustalona operatami szacunkowymi stanowi łączną kwotę 8.553.000,00 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika Powiatu wynika, że dane przyjęte do WPF w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku przyjęte zostały ostrożnościowo, bowiem nieruchomości te przeznaczone były do sprzedaży już w 2012 roku, jednakże nie było zainteresowania ze strony potencjalnych nabywców.

Kontrola wykazała, że w I kwartale 2013 roku zaplanowane na 2013 rok dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 3.080.500,00 zł (co stanowi 58,12% planu) w związku ze sprzedażą nieruchomości położonej w Radomsku na działkach oznaczonych nr ewid. gruntów 277/3, 278/3, 279, 290/2.

Wydatki bieżące		Rozchody		Wydatki bieżące na obsługę długu	
ROK	KWOTA	ROK	KWOTA	ROK	KWOTA
WPF 2012 plan 3 kw.2011	89.338.777,00	WPF 2012 plan 3 kw,2011	4.218.013,00 – spłata rat kapitał. 3.000.000,00 – udzielone pożyczki	WPF 2012 plan 3 kw,2011	1.100.000,00 – odsetki 2.511.812,00 – poręczenia
WPF 2012 przewidywane wykonanie 2011	89.338.777,00	WPF 2012 przewidywane wykonanie 2011	4.218.013,00 <u>3.000.000,00</u>	WPF 2012 przewidywane wykonanie 2011	ods.1.100.000,00 por. 2.511.812,00
WPF 2013 wykonanie 2011	85.316.300,70	WPF 2013 wykonanie 2011	4.215.751,00 3.000.000,00	WPF 2013 wykonanie 2011	ods. 1.025.248,00 por. 1.202.193,23
WPF 2012 – 2012	86.447.177,00	WPF 2012 – 2012	2.952.667,00	WPF 2012 – 2012	ods. 1.000.000,00 por.2.412.134,00
WPF 2013 – plan 3 kw. 2012 wykonanie 2012	<u>87.194.898,00</u> 85.667.555,00	WPF 2013 – plan 3 kw. 2012 wykonanie 2012	<u>2.952.067,00</u> 2.697.487,00	WPF 2013 – plan 3 kw. 2012 wykonanie 2012	ods.1.100.000,00 por.804.961,00
WPF 2012 – 2013	85.780.134,00	WPF 2012 – 2013	2.716.974,00	WPF 2012 – 2013	ods. 900.000,00 por.2.309.312,00

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

WPF 2013 - 2013	86.033.880,00	WPF 2013 - 2013	2.702.318,00	WPF 2013 - 2013	ods. 900.000,00 por.2.309.312,00
WPF 2012 - 2014	88.525.356,00	WPF 2012 - 2014	2.683.532,00	WPF 2012 - 2014	ods. 800.000,00 por.2.208.062,00
WPF 2013 - 2014	86.800.000,00	WPF 2013 - 2014	1.783.532,00	WPF 2013 - 2014	ods. 800.000,00 por.2.208.062,00
WPF 2012 - 2015	90.179.863,00	WPF 2012 - 2015	2.664.746,00	WPF 2012 - 2015	ods. 700.000,00 por.2.106.812,00
WPF 2013 - 2015	90.179.863,00	WPF 2013 - 2015	2.214.746,00	WPF 2013 - 2015	ods. 700.000,00 por.2.106.812,00
WPF 2012 - 2016	91.869.460,00	WPF 2012 - 2016	2.664.746,00	WPF 2012 - 2016	ods. 600.000,00 por.2.006.024,00
WPF 2013 - 2016	91.869.460,00	WPF 2013 - 2016	2.214.746,00	WPF 2013 - 2016	ods. 600.000,00 por.2.006.024,00
WPF 2012 - 2017	93.594.849,00	WPF 2012 - 2017	2.664.746,00	WPF 2012 - 2017	ods. 500.000,00 por. 1.437.689,00
WPF 2013 - 2017	93.594.849,00	WPF 2013 - 2017	2.664.746,00	WPF 2013 - 2017	ods. 500.000,00 por. 1.437.689,00
WPF 2012 - 2018	95.356.745,00	WPF 2012 - 2018	1.886.996,00	WPF 2012 - 2018	ods. 400.000,00
WPF 2013 - 2018	95.356.745,00	WPF 2013 - 2018	2.486.996,00	WPF 2013 - 2018	ods. 400.000,00
WPF 2012 - 2019	97.155.879,00	WPF 2012 - 2019	1.558.996,00	WPF 2012 - 2019	ods. 300.000,00
WPF 2013 - 2019	97.155.879,00	WPF 2013 - 2019	2.158.996,00	WPF 2013 - 2019	ods. 300.000,00
WPF 2012 - 2020	98.992.996,00	WPF 2012 - 2020	1.558.996,00	WPF 2012 - 2020	ods. 200.000,00
WPF 2013 - 2020	98.992.996,00	WPF 2013 - 2020	2.158.996,00	WPF 2013 - 2020	ods. 200.000,00
WPF 2012 - 2021	100.868.855,00	WPF 2012 - 2021	300.000,00	WPF 2012 - 2021	ods. 100.000,00
WPF 2013 - 2021	100.868.855,00	WPF 2013 - 2021	300.000,00	WPF 2013 - 2021	ods. 100.000,00

Z powyższych danych wynika, że w Wieloletniej Prognozie Finansowej z 2012 roku wydatki bieżące na 2014 rok w stosunku do roku wcześniejszego, tj. do roku 2013 wzrosły o kwotę – 2.745.222 zł, tj. około 3,2%. Wydatki bieżące zaplanowane w WPF z 2012 roku na 2015 rok w stosunku do roku 2014 wzrosły o - 1.654,507 zł, tj. około 1,9%. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2013 rok wydatki bieżące na 2014 rok w stosunku do roku wcześniejszego, tj. do roku 2013 wzrosły o kwotę - 766.120 zł, tj. około 0,9%. Wydatki bieżące na 2015 rok w stosunku do roku 2014 wzrosły o - 3.379.863 zł, tj. o ok. 3,9%.

Różnice w rozchodach dotyczące: przewidywanego wykonania za 2011 rok, wykonania 2011 roku, planu na 3 kwartał 2012 roku i wykonania 2012 roku oraz planu na 2013 rok wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej z 2012 roku i na 2013 rok wynikają z rozliczenia pożyczek zaciągniętych przez jednostkę w latach 2005-2006 w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Na podstawie umów o umorzenie nr U11107/06104 z dnia 20 grudnia 2011 roku, nr U11106/06110 z dnia 20 grudnia 2011 roku i nr U11105/05114 z dnia 20 grudnia 2011 roku umorzono łącznie kwotę 272.098,00 zł przypadającą do spłaty w latach: 2011 – 2.262,00 zł; 2012 – 255.180,00 zł i w 2013 roku – 14.656,00 zł.

Różnica w planie rozchodów na 2014 rok w kwocie 900.000,00 zł pomiędzy danymi w WPF z 2012 roku, a WPF na 2013 rok wynika ze zmiany warunków umowy w zakresie spłaty kredytu zaciągniętego przez Powiat Radomszczański w Banku Polska Kasa Opieki S.A. na podstawie umowy nr ŁCK/I/12/2010/21384819 z dnia 30 listopada 2010 roku.

Zgodnie z umową jednostka zobowiązana była do spłaty kredytu w latach 2011-2020. Suma rocznych rat przypadających do spłaty w poszczególnych latach stanowiła kwotę 900.000,00 zł. Z aneksu nr 2 z dnia 19 grudnia 2012 roku do powyższej umowy wynika, że w roku 2014 nie przewiduje się spłaty kredytu, w latach 2015-2016 jednostka zobowiązana jest do spłaty 8 równych rat, płatnych w okresach trzymiesięcznych, każda rata w wysokości 112.500,00 zł (450.000,00 zł rocznie); w roku 2017 przypadają do spłaty 4 raty, każda w wysokości 225.000,00 zł (900.000,00 zł rocznie), a w latach 2018-2020 spłata następuje w 12 równych ratach płatnych w okresach trzymiesięcznych, każda rata w wysokości 375.000,00 zł (rocznie 1.500.000,00 zł). W związku z powyższymi zmianami występują również różnice w planie rozchodów na lata 2015-2020 ustalonym w Wieloletniej Prognozie Finansowej z 2012 roku i na 2013 rok.

Kontrola wykazała, że zmiany warunków umowy w zakresie spłaty kredytu zaciągniętego przez Powiat Radomszczański w Banku Polska Kasa Opieki S.A. na podstawie umowy nr ŁCK/I/12/2010/21384819 z dnia 30 listopada 2010 roku, wprowadzono aneksem nr 2 z dnia 19 grudnia 2012 roku, którym określono nowe terminy spłaty kredytu oraz wysokość rat. Ustalono, że zawarcie umowy i zaciągnięcie w/w kredytu przez kontrolowaną jednostkę poprzedzone było postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. W rozdziale 24 pkt 28.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej w dniu 6 października 2010 roku przez Starostę Jerzego Kaczmarka, dotyczącej zmiany umowy zapisano, iż w odniesieniu do art.144 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający zastrzega sobie możliwość dokonania istotnych zmian postanowień zawartej umowy na etapie jej realizacji w zakresie: 1) terminu wykonania zamówienia; 2) zmiany harmonogramu spłat rat kredytu i ich wysokość; 3) zmiany innych postanowień umowy tylko w uzasadnionych przypadkach, których nie można było przewidzieć w chwili jej zawarcia. Wszelkie zmiany umowy wymagają pod rygorem nieważności formy pisemnej.

Stwierdzono, że wykazane w WPF z 2012 i na 2013 rok dane dotyczące planu wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji są zgodne z postanowieniami Zarządu Powiatu Radomszczańskiego wyrażonymi w uchwale nr 65/2007/III z dnia 31 sierpnia 2007 roku w sprawie poręczenia kredytu zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w Radomsku, którą określono również wysokość poręczenia spłaty rat kapitałowych i odsetek w poszczególnych latach począwszy od roku 2007 do roku 2017. Wykonanie planu za 2011 i 2012 rok wykazane w WPF na 2013 rok wynika z faktycznie poniesionych wydatków z budżetu Powiatu tytułem spłaty rat kapitałowych, a w niektórych przypadkach również odsetek od kredytu zaciągniętego przez Szpital **(spłatę przez Powiat Radomszczański pożyczki zaciągniętej przez Szpital Powiatowy w Radomsku opisano na stronie 18-21 niniejszego protokołu kontroli).**

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

Lp.	Tezy kontrolne			Uwagi
	Lata	2011	2012	
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?	TAK	TAK	

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

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z MAJĄTKU

Uchwałą nr XIV/99/2000 z dnia 29 lutego 2000 roku Rada Powiatu Radomszczańskiego określiła zasady nabywania nieruchomości przez Powiat, a także ich wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata. Z treści powyższej uchwały wynika, iż nabywanie nieruchomości na rzecz Powiatu Radomszczańskiego od osób prawnych i fizycznych w celu realizacji zadań przewidzianych w programie gospodarczym Powiatu, do wartości 300.000 zł może nastąpić na podstawie uchwały Zarządu Powiatu, która określa formę nabycia (odpłatnie lub nieodpłatnie). Zarząd Powiatu został także upoważniony do wydzierżawiania, wynajmowania lub użyczenia nieruchomości stanowiących mienie Powiatu na okres do 10 lat i wartości 300.000 zł. W umowach tych należy zamieszczać odpowiednie postanowienia umożliwiające aktualizację czynszów lub terminów dzierżawnych. Ponadto w granicach upoważnienia do samodzielnego zaciągania zobowiązań, Zarządowi Powiatu przysługuje prawo do obciążania nieruchomości stanowiących mienie Powiatu, ograniczonymi prawami rzeczowymi. Stwierdzenie zgodności uchwały z zakresem upoważnienia zamieszcza się w formie pisemnej klauzuli Skarbnika Powiatu na oryginale uchwały. Zarząd Powiatu został zobowiązany do składania Radzie, w okresach kwartalnych, do 15-go dnia miesiąca po upływie kwartału, sprawozdań z realizacji uchwały.

Stwierdzono, że Rada Powiatu nie określiła zasad zbywania nieruchomości stanowiących własność Powiatu, co oznacza wyłączność Rady Powiatu w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art. 12 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tj. z 2001 roku, Dz. U. nr 142 poz. 1592 ze zm.).

Zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 14 stycznia 2008 roku Pani Elżbiecie Dudek – inspektorowi powierzono sprawy z zakresu m.in. prowadzenie spraw z zakresu mienia powiatowego; nabywanie i zbywanie nieruchomości stanowiących mienie powiatu; sprzedaż lokali mieszkalnych stanowiących mienie powiatu na rzecz najemców tych lokali w trybie bezprzetargowym; najem, dzierżawę, użyczenie i oddawanie w wieczyste użytkowanie nieruchomości stanowiących mienie powiatu oraz gospodarowanie mieniem powiatu.

Księgowanie analityczne i syntetyczne dochodów powierzono Pani Agnieszce Śliwowskiej – podinspektorowi zakresie czynności z dnia 22 marca 2013 roku (wcześniej z dnia 1 marca 2007 roku).

Kontrolujący odstąpili od kontroli dochodów dotyczących Skarbu Państwa.

Ustalono, iż w dniach 28-29 czerwca 2012 roku odbyła się kontrola prowadzona przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi – Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji w zakresie prawidłowości gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz wykonywania obowiązku związanego z ujawnieniem w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości przez Starostę Radomszczańskiego, wykonującego zadanie z zakresu administracji rządowej. Projekt wystąpienia pokontrolnego wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 28 listopada 2012 roku.

W dniach od 7 stycznia do 17 marca 2011 roku odbyła się kontrola przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Łodzi w zakresie powiązania budżetu Starostwa z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010

roku. Wystąpienie pokontrolne wpłynęło w dniu 12 kwietnia 2011 roku. Odpowiedź na wystąpienie wpłynęło do NIK 19 kwietnia 2011 roku (pismo z 18 kwietnia 2011 roku).

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2011 rok			2012 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.593.900,00	75.479,00	121.755,60, z tego 81.344,62 zł ze sprzedaży składników majątkowych	4.740.331,00	45.429,00	90.384,19, z tego 90.384,19 zł ze sprzedaży składników majątkowych

Ustalono, iż kwota 40.411,00 zł dotycząca wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości w 2011 roku dotyczyła wpłaty odszkodowania wynikającego z decyzji Wojewody Łódzkiego znak GN-VII.7570.2.2011.RKa z dnia 25 sierpnia 2011 roku. Odszkodowanie dotyczyło zapłaty przez Miasto Radomsko za grunty zajęte pod budowę obwodnicy Radomska – działka nr 11/2 o powierzchni 0,0183 ha wraz z naniesieniami na rzecz Powiatu Radomszczańskiego. Zgodnie z decyzją kwota 40.411 zł obejmowała: działkę gruntu numer 11/2 w kwocie 21.241,00 zł oraz naniesienia budowlane znajdujące się na działce w kwocie 19.170,00 zł. Odszkodowanie w wysokości 40.411,00 zł wpłynęło do Starostwa Powiatowego w dniu 23 września 2011 roku (Wb nr 104; poz. 54131).

2.2. 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
2.200,00	2.200,00	2.122,64	2.200,00	2.200,00	2.087,60

Użytkowanie wieczyste

W zakresie terminowości wpłat z tytułu ustanowienia użytkowania wieczystego majątku Powiatu kontrolą objęto:

- 1) akt notarialny Rep. A nr 2387/93 z dnia 5 sierpnia 1993 roku – ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 45,80 zł – wpłata w dniu 16 marca 2012 roku;
- 2) akt notarialny Rep. A nr 5289/2007 z dnia 9 sierpnia 2007 roku – ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 23,78 zł – wpłata w dniu 23 marca 2012 roku;
- 3) akt notarialny Rep. A nr 8696/2007 z dnia 18 grudnia 2007 roku – ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 20,62 zł (16,90 zł +VAT 3,72 zł) – wpłata w dniu 10 lutego 2012 roku;

4) akt notarialny Rep. A nr 8812/2007 z dnia 20 grudnia 2007 roku – ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 23,36 zł – wpłata w dniu 22 marca 2012 roku;

5) akt notarialny Rep. A nr 580/2008 z dnia 28 stycznia 2008 roku – ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 23,76 zł – wpłata w dniu 19 marca 2012 roku;

6) akt notarialny Rep. A nr 1228/2008 z dnia 21 lutego 2008 roku – ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 28,91 zł – wpłata w dniu 26 marca 2012 roku;

7) akt notarialny Rep. A nr 11690/2009 z dnia 17 grudnia 2009 roku – ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 27,65 zł – wpłata w dniu 23 lutego 2012 roku;

8) akt notarialny Rep. A nr 2934/2010 z dnia 27 kwietnia 2010 roku – ustalono opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego gruntu w wysokości 31,00 zł – wpłata w dniu **13 kwietnia 2012 roku.**

W wyniku kontroli terminowości wpłat z tytułu użytkowania wieczystego stwierdzono, iż jeden z użytkowników nie dokonał wpłaty w ustawowym terminie do dnia 31 marca. Z treści art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami wynika, iż opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

Zestawienie użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Na podstawie przedstawionej ewidencji analitycznej ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2012 roku zaległości w łącznej kwocie 58,27 zł znajdowały się na 5 kontach użytkowników wieczystych:

- (...)¹ – 7,54 zł – za 2012 rok,

- (...)² – 4,52 zł – za 2012 rok,

- (...)³ – 16,69 zł – za 2010, 2011 i 2012 rok – wezwanie do zapłaty wystawione za 2011 rok,

- (...)⁴ – 23,24 zł – za 2009, 2010, 2011 i 2012 rok – wezwanie do zapłaty wystawione za 2009 i 2011 rok,

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

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

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

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

- (...) ⁵ – 6,23 zł – za 2012 rok.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2012 roku dochody wykonane w rozdziale 70005 §0470 wyniosły 2.087,60 zł, a zaległości stanowiły kwotę 58,27 zł. W sprawozdaniu nie wykazano nadpłat.

Kontrolujący ustalili, iż na dzień 30 czerwca 2013 roku na koncie analitycznym (...) ⁶ znajdowały się zaległości odpowiednio w wysokości 22,18 zł i 29,05 zł dotyczące opłat z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2010, 2011, 2012 i 2013. Na podstawie wyjaśnienia złożonego w dniu 10 czerwca 2013 roku przez Panią Agnieszkę Śliwowską – podinspektora oraz Panią Mariolę Wypych – Skarbnika Powiatu ustalono, iż opłata należna za rok 2009 i 2010 stanowi łącznie kwotę 17,11 zł, z tego:

- (...) ⁷ – 5,49 zł za 2010 rok,

- (...) ⁸ – 5,81 zł za 2009 rok i 5,81 zł za 2010 rok.

Wyjaśnienie do zaległości opat za użytkowanie wieczyste gruntu na kartotekach (...) ⁹ z dnia 10 czerwca 2013 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, iż opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wskazane powyżej uległy przedawnieniu, co wynika z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, iż jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat dziesięć, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – trzy lata. Zgodnie z postanowieniami Kodeksu cywilnego świadczeniem okresowym jest m.in. obowiązek uiszczania czynszu z tytułu najmu, dzierżawy lub użytkowania wieczystego.

Kontrolujący stwierdzili ponadto, iż opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nie były aktualizowane od czasu ich ustanowienia (najstarsza z 1993 roku) oraz opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu, co stanowiło naruszenie art. 77 ust. 1 w zw. z ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, z zastrzeżeniem

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

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

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

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

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

ust. 2 i 2a, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie. Zaktualizowaną opłatę roczną ustala się, przy zastosowaniu dotychczasowej stawki procentowej od wartości nieruchomości określonej na dzień aktualizacji opłaty. Aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Ustalono, iż w dniu 24 maja 2013 roku na podstawie umowy o dzieło znak GN.I.2151.14.2013 zlecono Pani Urszuli Bukowskiej – rzeczoznawcy majątkowemu wykonanie zamówienia polegającego na sporządzeniu operatów szacunkowych, w celu aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Powiatu Radomszczańskiego, położonych w Radomsku przy ul. Brzeźnickiej 32 i Reymonta 36. Z treści umowy wynika, iż zakończenie dzieła nastąpi w terminie do dnia 21 czerwca 2013 roku.

Wykonane operaty szacunkowe zostały przekazane w dniu 10 czerwca 2013 roku.

Wyjaśnienie w sprawie aktualizacji opłat rocznych z tytułu prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz z tytułu zarządu dla nieruchomości stanowiących własność Powiatu Radomszczańskiego złożył w dniu 12 czerwca 2013 roku Pan Romuald Kryjan – Geodeta Powiatowy. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż użytkownikami wieczystymi gruntu są właściciele lokali, którzy nabyli na własność lokale wraz z ułamkową częścią prawa wieczystego użytkowania gruntów położonych w Radomsku przy ul. Brzeźnickiej 32 i Reymonta 36. Zarządcami nieruchomości (w zarządzie trwałym) stanowiącym własność Powiatu jest Dom Pomocy Społecznej w Radomsku oraz Dom Pomocy Społecznej w Radziechowicach. Ułamkowe części użytkowania wieczystego gruntów powiatu, w związku ze sprzedażą lokali na rzecz dotychczasowych najemców, oddawane były w użytkowanie wieczyste sukcesywnie na przestrzeni 10 lat. W związku z tym, dla nieruchomości sprzedanych w latach wcześniejszych zaplanowane było, wykonanie czynności do celów aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów powiatu oraz za zarząd. Z uwagi jednak na bardzo dużą ilość spraw, które skumulowały się w ostatnich kilku latach, czynności te nie zostały przeprowadzone. Aktualnie, w celu zrealizowania spraw związanych z aktualizacją opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów powiatu, zostało zlecone rzeczoznawcy majątkowemu, wykonanie operatów szacunkowych. W dniu 10 czerwca 2013 roku rzeczoznawca majątkowy zrealizował umowę i przekazał operaty szacunkowe. W związku z tym wydanie nowych decyzji w przedmiotowych sprawach planowane jest w trzecim kwartale bieżącego roku.

Wyjaśnienie w sprawie aktualizacji opłat rocznych z tytułu prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz z tytułu zarządu dla nieruchomości stanowiących własność Powiatu Radomszczańskiego złożone w dniu 12 czerwca 2013 roku przez Pana Romualda Kryjana – Geodetę Powiatowego stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Trwały zarząd

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą jednostka oddała nieruchomości w trwały zarząd na podstawie 12 decyzji. W dwóch przypadkach jednostki, na rzecz których ustanowiono trwały zarząd zobowiązane były do wnoszenia opłat z tego tytułu. Pozostałe ustanowienia trwałego zarządu dotyczyły jednostek oświatowych z przeznaczeniem na cele oświatowe, które na mocy art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tj. z 2004 r., Dz. U. nr 256, poz. 2572 ze zm.) są zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego i ich związków.

Zestawienie nieruchomości oddanych w trwały zarząd na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości wpłat z tytułu ustanowienia trwałego zarządu majątku Powiatu kontrolą objęto:

1) decyzję znak G.II.7224/13/19/96 z dnia 12 września 1996 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Radomsku; decyzją znak G.II.7224/13/19/96/98 z dnia 10 sierpnia 1998 roku opłata została ustalona w wysokości 972,98 zł – wpłata w dniu **30 kwietnia 2012** roku;

2) decyzję znak G.II.7224/8/2/96 z dnia 9 grudnia 1996 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Radziechowicach; decyzja Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa znak SGZ.422/17/1037/98 z dnia 10 lutego 1998 roku; decyzją znak G.II.7224/8/2/96/98 z dnia 10 sierpnia 1998 roku opłata została ustalona w wysokości 571,20 zł – wpłata w dniu 9 marca 2012 roku.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2011 rok			2012 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
406.787,00	407.445,00	559.799,85	355.207,00	376.459,00	563.106,05

Uchwałą nr XXXVI/261/2002 z dnia 25 lutego 2002 roku Rada Powiatu Radomszczańskiego określiła zasady najmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Radomszczańskiego.

Uchwałą nr 13/2005/II z dnia 16 marca 2005 roku Zarząd Powiatu Radomszczańskiego określił stawki czynszu za najem lokali mieszkalnych na terenie miasta Radomska, będących własnością Powiatu Radomszczańskiego.

Najem lokali mieszkalnych

Na podstawie informacji uzyskanych od Elżbiety Dudek – inspektora ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2012 roku kontrolowana jednostka posiadała 9 lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Radomszczańskiego, z których dwa lokale to pustostany.

Zestawienie lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Radomszczańskiego na dzień 31 grudnia 2012 roku sporządzone przez Elżbietę Dudek – inspektora stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie terminowości dokonywanych wpłat objęto 7 następujących umów:

1) umowa z dnia 2 stycznia 2004 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Radomsku, ul. Brzeźnicka 32 m 1 o powierzchni 35,80 m² – czynsz w wysokości 100,24 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca (+ wywóz nieczystości stałych i płynnych oraz za zimną wodę i kanalizację); wpłaty terminowe;

2) umowa z dnia 17 maja 2006 na najem lokalu mieszkalnego położonego w Dobryszycach, ul. Szkolna 4B m 4 o powierzchni 66,40 m² – czynsz w wysokości 41,83 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca;

Wpłaty 2012: 9 marca – 41,83 zł, 63,11 zł – wpłata zaległości czynszowych za 2008 rok, 36,89 zł wpłata odsetek od zaległości; 3 października – 73,18 zł – wpłata zaległości; 26,77 zł – wpłata odsetek

Wpłaty 2013: 26 marca - 257,94 zł z tytułu zaległości czynszowych + 142,06 zł odsetki.

3) umowa z dnia 11 lutego 2002 roku zmieniona aneksem z dnia 16 czerwca 2008 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Radomsku, ul. Jagiellońska 20 m 21 o powierzchni 63,81 m² – czynsz w wysokości 216,95 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca; brak wpłat w 2012 roku; w 2013 roku dokonano wpłaty w dniu 23 stycznia – 216,95 zł (czynsz za styczeń 2013) + 314,98 zł (media za styczeń) oraz w dniu 25 lutego – 216,95 zł (czynsz za luty) + 359,66 zł (media za luty);

4) umowa z dnia 1 października 1983 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Radomsku, ul. Reymonta 36 m 3 o powierzchni 44,02 m² – czynsz w wysokości 147,83 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca; brak wpłat w 2012 i 2013 roku;

5) umowa z dnia 1 lipca 2010 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Radomsku, ul. Reymonta 36 m 10 o powierzchni 47,99 m² – czynsz w wysokości 153,56 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca; wpłaty terminowe;

6) umowa z dnia 1 lutego 2010 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Radomsku ul. Reymonta 36 m 28 o powierzchni 47,93 m² – czynsz w wysokości 153,37 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca; wpłaty terminowe – oprócz listopada 2012;

7) umowa z dnia 1 lutego 1989 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Radomsku, ul. Reymonta 36 m. 21 - czynsz w wysokości 221,37 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca;

Stwierdzono, iż najemca posiadał zaległość na dzień 31 grudnia 2012 roku w wysokości 1.203,67 zł z tytułu opłat za media. W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 5 czerwca 2013 roku wpłynęła kwota 1.035 zł, która została zaksięgowana na zaległość i odsetki.

Ustalono, iż największe zaległości z tytułu czynszu za lokale oraz media figurowały na trzech kontach najemców wskazanych powyżej pod pozycją:

- 2 – kwota 13.193,49 zł – 31.12.2012 r., kwota 14.318,92 zł – 30.06.2013 r. (najemca zalega z wpłatami od stycznia 2010 roku),

- 3 – kwota 31.450,26 zł – 31.12.2012 r., kwota 34.634,20 zł – 30.06.2013 r. (najemca zalega z wpłatami od kwietnia 2008 roku),

- 4 – kwota 10.280,44 zł – 31.12.2012 r., kwota 12.302,14 zł – 30.06.2013 r. (najemca zalega z wpłatami od listopada 2010 roku).

Wyjaśnienie dotyczące należności z tytułu czynszu oraz opłat za media dla lokali mieszkalnych sporządzone przez Panią Mariolę Wypych – Skarbnika Powiatu i Panią Agnieszkę Śliwowską – podinspektora stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ustalono, iż do powyższych najemców kierowane były wezwania do zapłaty (ostatnie z 24 maja 2013 roku) z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego celem wyegzekwowania należności i eksmisji z mieszkania.

Z wyjaśnień złożonych przez Pana Romualda Kryjana – Geodetę Powiatowego wynika, iż są to osoby, od których brak jest właściwie możliwości wyegzekwowania opłat bieżących i zaległych. Do wszystkich najemców zalegających z opłatami dotyczącymi czynszu za lokal mieszkalny i media zostały wysłane wezwania do uregulowania zaległości wraz z uprzedzeniem, iż w przypadku nieuregulowania zaległości w wyznaczonym terminie umowa najmu zostanie wypowiedziana, a sprawa skierowana na drogę postępowania sądowego celem wyegzekwowania należności i eksmisji z mieszkań. Ze złożonych wyjaśnień wynika, iż w miesiącu lipcu 2013 roku w przypadku braku wpłat sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego.

Kontrolą objęto także terminowość wpłaty czynszu z lokali położonych na terenie zlikwidowanego Zespołu Szkół Agrobiznesu w Strzałkowie:

1) umowa z dnia 1 października 1999 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Strzałkowie, ul. Reymonta 50 o powierzchni 43,92 m² – czynsz w wysokości 21,10 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca; brak wpłat za 2012 rok; wpływy zaległości od komornika w łącznej kwocie 751,94 zł (2 marca – 140,16 zł, 4 maja – 176,78 zł, 4 czerwca – 176,78 zł, 3 września – 36,44 zł, 2 października – 22,50 zł, 2 listopada – 22,50 zł);

2) umowa z dnia 1 października 1999 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Strzałkowie, ul. Reymonta 50 o powierzchni 24,53 m² – czynsz w wysokości 11,80 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca; wpłaty nieterminowe: nadpłata na dzień 1 stycznia 2012 roku – 11,80 zł, 29 luty – 23,60 zł, 24 kwietnia – 23,60 zł, 9 lipiec – 23,60 zł, 3 wrzesień – 23,60 zł, 21 listopada – 35,40 zł; saldo na dzień 31 grudnia 2012 roku nie występowało;

3) umowa z dnia 1 października 1999 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Strzałkowie, ul. Reymonta 50 o powierzchni 47,78 m² – czynsz w wysokości 24,80 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca; wpłaty terminowe: 4 stycznia – 148,80 zł (za I-VI) oraz 5 lipca – 148,80 zł (za VII-XII); saldo na dzień 31 grudnia 2012 roku nie występowało;

4) umowa z dnia 1 października 1999 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Strzałkowie, ul. Reymonta 50 o powierzchni 51,69 m² – czynsz w wysokości 26,90 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca; wpłaty terminowe: 11 stycznia – 107,60 zł (za I-IV), 10 maja – 107,60 zł (za V-VIII), 10 września – 107,60 zł (za IX-XII); saldo na dzień 31 grudnia 2012 roku nie występowało;

5) umowa z dnia 23 października 1998 roku na najem lokalu mieszkalnego położonego w Strzałkowie, ul. Reymonta o powierzchni 61,50 m² – czynsz w wysokości 32 zł płatny z góry do 10-go każdego miesiąca; wpłaty terminowe: 11 stycznia – 96 zł (I-III), 16 kwietnia – 96 zł (IV-VI), 5 lipca – 96 zł (VII-IX), 18 września – 96 zł (X-XII); saldo na dzień 31 grudnia 2012 roku nie występowało.

Dzierżawa

Kontrolą objęto umowę dzierżawy nieruchomości rolnej zawartą w dniu 5 października 2011 roku na okres 9 miesięcy, tj. od dnia 1 grudnia 2011 roku do dnia 31 sierpnia 2012 roku. Umowa dotyczyła nieruchomości rolnej oznaczonej numerami działek: 1193, 1194, 1204/2, 1196, 1197 i 1199 o łącznej powierzchni 55,31 ha oraz działki zabudowanej oznaczonej numerem 1201/2 o powierzchni 1,12 ha. Na działce 1201/2 znajdują się budynki: magazyn zbożowy, obora, chlewnia, stodoła, szopa oraz kuźnia, o łącznej powierzchni 2350,95 m² położonych w Strzałkowie w gminie Radomsko. Z treści umowy dzierżawy wynika, iż części działek o nr 1196, 1197 i 1199 umiejscowione są na

terenie zabytkowego parku dworskiego wpisanego do rejestru zabytków. Dzierżawca zobowiązał się wpłacić Wydierżawiającemu za okres trwania umowy całkowity czynsz dzierżawny w wysokości 58.681 zł. Czynsz dzierżawny został ustalony jako cena 75 ton pszenicy paszowej w wysokości określonej w dniu zawarcia umowy dzierżawy, tj. 50.250 zł plus kwota stanowiąca 50% przyznanej dopłaty podstawowej do 40 ha użytków rolnych, tj. 8.431 zł. Cenę 1 tony pszenicy (670 zł) przyjęto na podstawie średniej ceny pszenicy paszowej na giełdzie rolnej w Łodzi. Wysokość dopłaty podstawowej przyjmuje się za 40 ha użytków rolnych po 562,10 zł (ustalono no na podstawie ARiMR). Czynsz za okres trwania umowy płatny jest do dnia 31 sierpnia 2012 roku na konto wydierżawiającego. W przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu dzierżawnego dzierżawca jest zobowiązany do zapłaty kary umownej w wysokości 0,1% za każdy dzień zwłoki.

W dniu 29 maja 2012 roku Starostwo Powiatowe zwróciło się pismem znak GN.I.7002/12/2012/ED z zapytaniem, czy wydierżawiający są zainteresowani dalszą dzierżawą przedmiotowej nieruchomości; doręczono 30 maja 2012 roku.

W dniu 25 lipca 2012 roku do Starostwa Powiatowego wpłynęła odpowiedź, iż wydierżawiający są zainteresowani przedłużeniem umowy dzierżawy nieruchomości rolnej położonej w Strzałkowie o jeden rok, tj. do dnia 31 sierpnia 2013 roku.

Aneksm nr 1 z dnia 2 sierpnia 2012 roku przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31 sierpnia 2013 roku. Pozostałe zapisy umowy nie uległy zmianie.

Wyjaśnienie w sprawie zawartej umowy dzierżawy złożył Pan Romuald Kryjan – Geodeta Powiatowy. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż powyższa umowa dotyczy dzierżawy gruntów po zlikwidowanym Zespole Szkół Agrobiznesu w Strzałkowie. Pierwotnie umowa dzierżawy nieruchomości rolnej z dzierżawcą została zawarta w dniu 9 marca 2004 roku na okres 6 lat w wyniku przeprowadzonego przetargu, a zarządcą nieruchomości był wówczas Zespół Szkół Agrobiznesu w Strzałkowie. Następnie na podstawie aneksu z dnia 17 lutego 2010 roku umowa ta została przedłużona do dnia 31 grudnia 2011 roku. Z dniem 31 sierpnia 2011 roku na mocy uchwały nr VI/44/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 11 kwietnia 2011 roku Zespół Szkół Agrobiznesu w Strzałkowie został rozwiązany i nieruchomość ta przeszła do zasobu Powiatu. W dniu 5 października 2011 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a dotychczasowym dzierżawcą została zawarta nowa umowa dzierżawy na okres 9 miesięcy - tj. od dnia 1 grudnia 2011 roku do dnia 31 sierpnia 2012 roku, a następnie na umowie aneksu przedłużania do dnia 31 sierpnia 2013 roku. Przetarg na wydierżawienie nieruchomości w Strzałkowie nie był przeprowadzany, gdyż w związku z art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, umowa dzierżawy została zawarta na okres krótszy niż 3 lata.

Wyjaśnienie z dnia 12 czerwca 2013 roku Pana Romualda Kryjana – Geodety Powiatowego w sprawie umowy dzierżawy gruntów po zlikwidowanym Zespole Szkół Agrobiznesu w Strzałkowie stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

W dniu 22 lutego 2013 roku do Starostwa Powiatowego wpłynęło pismo od Wydierżawiających z prośbą o możliwość wykupu dzierżawionej nieruchomości rolnej położonej w miejscowości Strzałków. Prośba związana była z planowaniem działalności rolniczej.

Pismem znak GN.I.6845.2.1.2013 z dnia 15 marca 2013 roku Starostwo Powiatowe poinformowała Wydierżawiających, iż na posiedzeniu Zarządu Powiatu Radomszczańskiego w dniu 13 marca 2013 roku nie została wyrażona zgoda na

sprzedaż tej nieruchomości z uwagi na toczące się postępowanie administracyjne, z wniosku spadkobiercy byłego właściciela nieruchomości o odzyskanie części nieruchomości położonej w Strzałkowie. Rozważenie możliwości sprzedaży dzierżawionej nieruchomości może nastąpić po zakończeniu niniejszego postępowania. Istnieje natomiast możliwość przedłużenia dzierżawy na dotychczasowych warunkach na okres jednego roku; doręczone 19 marca 2013 roku.

W dniu 29 marca 2013 roku wpłynęło od Wydierżawiających pismo, w którym poinformowali, iż z dniem 31 sierpnia 2013 roku rezygnują z dalszej dzierżawy nieruchomości rolnej położonej w miejscowości Strzałków. Decyzja ta spowodowana była brakiem możliwości wykupu ww. nieruchomości.

Ustalono, iż z tytułu powyższej umowy dzierżawca dokonał następujących wpłat: 5 września 2012 roku – 13.681 zł, 7 września 2012 roku – 10.000 zł, 14 września – 5.000 zł, 26 września – 6.000 zł, 1 października – 6.000 zł, 11 października – 6.000 zł, 16 października – 6.000 zł, 23 października – 6.000 zł oraz w dniu 30 listopada 2012 roku wpłata kwoty 474 zł z tytułu należnych odsetek od wszystkich nieterminowych wpłat (podlegających zapłacie do dnia 31 sierpnia 2012 roku).

Stwierdzono ponadto, iż na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo na koncie dzierżawcy nie występowało.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku saldo na koncie dzierżawcy nie występowało.

Tabela dotycząca dochodów z mienia stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Uchwałą z dnia 28 maja 2004 roku Rada Powiatu Radomszczańskiego ustaliła na podstawie art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jednolity z 2007 roku Dz. U. nr 19 poz. 115 ze zm.) wysokość stawek za zajecie pasa drogowego dróg powiatowych oraz umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i obiektów budowlanych nie związanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam. Uchwałą z dnia 13 kwietnia 2006 roku nr XXXI/344/06 rada Powiatu Radomszczańskiego dokonała zmian w stawkach opłaty za zajecie pasa drogowego. W 2011 oraz 2012 roku obowiązywały następujące stawkiienne za zajecie pasa drogowego:

- za zajecie pasa drogowego do 20% szerokości jezdni – 1 zł/ 1m²,
- za zajecie pasa drogowego od 20% do 50% szerokości jezdni – 2,00 zł/ 1m²,
- za zajecie pasa drogowego od 50% do całkowitego zajęcia szerokość – 4 zł/ 1m²
- za zajecie pasa drogowego w ciągu pieszym (chodnik) – 1 zł/ 1m².

Za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego ustalono następujące stawki:

- za umieszczenie urządzenia w terenie zabudowanym 20,00 zł /rok,
- za umieszczenie urządzenia poza terenem zabudowanym 10,00 zł/ rok,
- za umieszczenie urządzenia na drogowym obiekcie inżynierskim 60,00 zł / rok.

Za zajecie pasa drogowego przez obiekt budowlany, tymczasowy obiekt handlowy:

- od 1 dnia do 3 dni -5 zł/ 1m²,
- od 4 dni do 30 dni – 3 zł/ 1m²,
- od 31 dni do 90 dni - 2,50 zł/ 1m²,

- od 91 dni do 180 dni – 2 zł/ 1m²,
- od 181 dni do 270 dni 1,50 zł/ 1m²,
- powyżej 270 dni – 1 zł/ 1m².

Przy zajęciu powierzchni pasa drogowego przez rzut poziomy reklamy – 1zł/ 1m².

Uchwałami z dnia 8 grudnia 2012 roku Nr 7/2010/IV oraz z dnia 23 listopada 2011 roku Nr 151/2011/IV Rada Powiatu Radomszczańskiego upoważniła Naczelnika Wydziału Zarządzania Drogami do wydawania decyzji administracyjnych wynikających z ustawy o drogach publicznych.

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)	Razem wykonanie budżetu	% wykonania budżetu
2011	268	128.433,53	182.828,77	100.433.285,25	0,18%
2012	292	101.661,62	203.403,93	91.410.296,61	0,22%

Ustalono, że osobami odpowiedzialnymi za przeprowadzenie postępowań w celu wydania decyzji dotyczącej zajęcia pasa drogowego są: podinspektor Małgorzata Sikorska-Kierasieńska (na podstawie zakresu czynności z dnia 1 marca 2012 roku), inspektor Mariusz Ciemniwski (na podstawie zakresu czynności z 10 maja 2010 roku), młodszy referent Agnieszka Ciesielska (na podstawie zakresu czynności z dnia 11 lipca 2005 roku).

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie ustalenia wysokości za zajęcie pasa drogowego a mianowicie:

- 1) decyzja z dnia 6 czerwca 2013 roku nr PD.7130.19.2013.U w sprawie ustalenia opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego pod przyłącze wodociągowe w 2013 roku. Opłatę za 2013 roku ustalono w wysokości 11,20 zł (płatne 14 dni po odebraniu decyzji) oraz po 20,00 zł w latach następnych (płatne do 15 stycznia każdego roku). Opłatę za 2013 rok uiszczono w dniu 26 czerwca 2013 roku.
- 2) decyzja z dnia 17 maja 2013 roku numer PD.7130.19.2013 w sprawie ustalenia opłaty za zajęcie 8m² pasa drogowego w dniu 21 maja 2013 roku. Do dnia przeprowadzenia kontroli nie odnotowano wniesienia wpłaty.
- 3) decyzja z dnia 27 maja 2013 roku numer PD 7130.10.2013.R w sprawie ustalenia opłaty za zajęcie 15m² pasa drogowego w dniu 18 czerwca 2013 roku. Do dnia przeprowadzenia kontroli nie odnotowano wpłaty.
- 4) decyzja z dnia 26 marca 2013 roku numer PD.7130.12.2013.R w sprawie ustalenia opłaty za zajęcie 10m² pasa drogowego w dniu 26 marca 2013 roku. Opłatę za zajęcie pasa drogowego uiszczono w dniu 2 maja 2013 roku.

W wyniku kontroli nieprawidłowości w powyższych decyzjach nie stwierdzono.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Przedmiotem działalności Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie działającego na terenie Powiatu Radomszczańskiego jest m.in. realizacja zadań Powiatu z zakresu pomocy społecznej, realizacja zadań organizatora rodzinnej pieczy zastępczej, realizacja zadań z zakresu rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych, a także z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie. Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie kieruje i reprezentuje na zewnątrz Dyrektor, z którym stosunek pracy nawiązuje i rozwiązuje Zarząd Powiatu Radomszczańskiego.

Dyrektorem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie jest od dnia 1 września 2006 roku Pani Wiesława Pędzik. Analiza akt osobowych wykazała, że Pani Wiesława Pędzik w dniu objęcia stanowiska Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie posiadała specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 182).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2012 roku

Wyszczególnienie	2012 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo-wychowawcze)	1.909.632,29
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	6.518.501,55
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	3.900.038,71
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	584.334,65
Dział 852 Rozdział 85220 (Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej)	20.760,00
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	10.000,00

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

Program Współpracy Powiatu Radomszczańskiego z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2012 rok przyjęty został uchwałą nr XIV/96/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 24 listopada 2011 roku. Uchwałą nr XVI/115/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na 2012 rok Rada Powiatu zaplanowała w budżecie dotacje celowe w łącznej kwocie 84.000 zł:

- w rozdziale 80195 (Oświata i wychowanie – Pozostała działalność) §2360 – 13.000,00 zł;
- w rozdziale 85295 (Pomoc społeczna – Pozostała działalność) §2360 – 15.000,00 zł,
- w rozdziale 85395 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Pozostała działalność) §2360 – 4.000,00 zł,

- w rozdziale 85412 (Edukacyjna opieka wychowawcza – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży) §2360 – 15.000,00 zł,
- w rozdziale 92195 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – Pozostała działalność) §2360 – 25.000,00 zł,
- w rozdziale 92695 (Kultura fizyczna – Pozostała działalność) §2360 – 12.000,00 zł.

W 2012 roku udzielono 22 dotacji na kwotę 79.000,00 zł.

Ustalono, iż zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 21 marca 2011 roku powierzono Pani Edycie Woldan-Cebula – inspektorowi sprawy z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi, w tym m.in. wykonywanie zadań wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przygotowywanie i konsultowanie projektu Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami, o których mowa w wyżej wymienionej ustawie zgodnie z przepisami i przyjętymi procedurami, gromadzenie, przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji związanej z realizacją zadań publicznych w ramach otwartych konkursów ofert, ogłaszanie otwartych konkursów ofert dla organizacji pozarządowych na realizację zadań publicznych, przygotowywanie stosownych umów zawieranych z organizacjami pozarządowymi i nadzorowanie ich realizacji, wnioskowanie o kontrole i udział w kontrolach zadań publicznych zleconych organizacjom pozarządowym, kontrola sprawozdań końcowych złożonych przez organizacje z realizacji zadań publicznych, a także rozliczanie dotacji celowych na realizację zadań publicznych zleconych organizacjom pozarządowym.

Zestawienie danych w zakresie udzielonych w 2012 roku dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia dotacji na rzecz Związku Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko na realizację zadania z zakresu krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży.

Uchwałą nr 25/2012/IV z dnia 15 lutego 2012 roku Zarząd Powiatu Radomszczańskiego powołał Komisje Konkursowe w celu rozpatrzenia i zaopiniowania ofert w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w 2012 roku. Skład Komisji Konkursowej w celu rozpatrzenia i zaopiniowania ofert złożonych w 2012 roku do otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży został uregulowany w §3 powyżej wskazanej uchwały.

Regulamin pracy Komisji Konkursowej opiniującej oferty złożone na realizację zadań publicznych uregulowany został w punkcie XII Programu Współpracy Powiatu Radomszczańskiego z organizacjami pozarządowymi.

Ogłoszenie o konkursie ofert

Uchwałą nr 17/2012/IV z dnia 25 stycznia 2012 roku Zarząd Powiatu Radomszczańskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie zadań publicznych z zakresu krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży w 2012 roku.

W ramach zadania **z zakresu upowszechniania krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży** wyodrębniono następujące przedsięwzięcie: *Wyjazdowe formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży.*

Wysokość środków przewidzianych na realizację w/w zadania zaplanowano na kwotę 15.000,00 zł. Z treści ogłoszenia wynika, że dotacje będą przyznawane na warunkach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w Uchwale nr XIV/96/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 24 listopada 2011 roku. Kwota dotacji nie może przekroczyć 90% całkowitego kosztu zadania. Do konkursu mogą być składane oferty, których realizacja zadania rozpocznie się nie wcześniej niż w dniu podpisania umowy i zakończy nie później niż 31 sierpnia 2012 roku. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 20 lutego 2012 roku. Jako ostateczny termin dokonania wyboru oferty wskazano 9 marca 2012 roku. Oferty powinny być przygotowane na obowiązującym formularzu określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011, nr 6 poz. 25). Oferta powinna być prawidłowo wypełniona, zawierać komplet niezbędnych załączników, zostać złożona w terminie określonym w ogłoszeniu konkursowym przez uprawniony podmiot.

Ogłoszenie o konkursie ofert zamieszczono na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Radomsku w dniu 27 stycznia 2012 roku, w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 27 stycznia 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 27 stycznia 2012 roku do dnia 27 lutego 2012 roku.

W terminie wskazanym w ogłoszeniu na realizację zadania wpłynęły dwie oferty złożone przez ZHP Hufiec Radomsko oraz Stowarzyszenie Centrum Integracji Młodzieży Radomsko. Zgodnie z kalkulacją kosztów przedstawioną w ofercie ZHP Radomsko całkowity koszt realizacji zadania stanowi kwotę – 64.575,00 zł, z czego do pokrycia z wnioskowanej dotacji przewidziano wydatki w kwocie - 15.000,00 zł, tj. 23,23% ogólnych kosztów. Koszty do poniesienia z dotacji z budżetu Powiatu przewidziano na: transport uczestników – 4.000,00 zł; zakwaterowanie uczestników – 6.000,00 zł, wyżywienie uczestników – 4.550,00 zł oraz promocję zadania – 450,00 zł.

W dniu 6 marca 2012 roku członkowie komisji konkursowej złożyli oświadczenia, że nie są powiązani w sposób formalny lub nieformalny z podmiotami działającymi w sferze pożytku publicznego składającymi oferty na realizację zadań publicznych w 2012 roku. Ponadto członkowie Komisji oświadczyli, że:

- nie pozostają z żadnym oferentem w takim stosunku prawnym ani faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości, co do bezstronności,
- nie uzyskują i nie uzyskiwali przychodów z tytułu umów cywilnoprawnych lub świadczenia pracy na rzecz organizacji składającej ofertę,
- nie uczestniczyli w pracach organów organizacji składających ofertę,
- zapoznali się z uchwałą nr XIV/96/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 24 listopada 2011 roku w sprawie uchwalenia „Programu współpracy Powiatu Radomszczańskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2012 rok”.

Na okoliczność rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Komisja Konkursowa sporządziła protokół nr 2/12 w dniu 9 marca 2012 roku. Ze sporządzonego protokołu wynika, iż na zadanie z zakresu *krajoznawstwa i wypoczynku dla dzieci i młodzieży zamieszkałej na terenie Powiatu Radomszczańskiego* złożono dwie oferty: 1) ZHP Hufiec Radomsko – 15.000 zł, 2) Stowarzyszenie Centrum Integracji Młodzieży Radomsko – 15.000 zł. Oferta nr 2 nie spełniła wymogów formalnych i nie przeszła do drugiego etapu zadania – brak dokumentów niezbędnych do złożenia oferty. Oferta złożona przez ZHP Hufiec Radomsko spełniała wszystkie

wymogi formalno-prawne i została zakwalifikowana do drugiego etapu oceny merytorycznej otrzymując w nim 348 punktów. Z ustaleń Komisji wynika, iż spełnione zostały wszystkie kryteria ustawowe i wynikające z ogłoszenia. Oferta była bardzo dobra i Komisja jednogłośnie wybrała i zaproponowała ją do realizacji zadania z przyznaną kwotą dofinansowania – 15.000 zł.

W dniu 19 marca 2012 roku Wydział Organizacyjny przekazał Zarządowi Powiatu protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej na realizację zadań pożytku publicznego na 2012 rok.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia Zarządu Powiatu Radomszczańskiego nr 92/2012/IV z dnia 19 i 21 marca 2012 roku Zarząd jednogłośnie przyjął protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej na realizację zadań pożytku publicznego w 2012 roku.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia Zarządu Powiatu Radomszczańskiego nr 103/2012/IV z dnia 6 czerwca 2012 roku Zarząd przyjął harmonogram kontroli realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe w 2012 roku oraz propozycje składu osobowego do przeprowadzania kontroli przygotowane przez Wydział Organizacyjny. Według przyjętego harmonogramu zadanie z zakresu *Wyjazdowych form wypoczynku dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Radomszczańskiego* realizowane przez ZHP Hufiec Radomsko powinno zostać objęte kontrolą w sierpniu 2012 roku.

Wyniki otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w 2012 roku zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego od dnia 23 marca do 24 maja 2012 roku, zamieszczone w dniu 22 marca 2012 roku w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w dniu 23 marca 2012 roku na stronie internetowej Starostwa Powiatowego.

W dniu 2 kwietnia 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu: Andrzeja Pluteckiego – Wicestarostę i Urszulę Rorat – Członka Zarządu, a Związkiem Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko zawarta została umowa nr 2/2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą *Wyjazdowe formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Radomszczańskiego* określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 20 lutego 2012 roku. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 2 kwietnia do dnia 31 sierpnia 2012 roku. Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań/harmonogramu/kosztorysu. Co najmniej 30% uczestników realizowanej formy wypoczynku stanowią dzieci i młodzież z rodzin w trudnej sytuacji materialnej i życiowej. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem, na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych umową. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego dotacji w wysokości 15.000 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 46.575 zł oraz zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 90%. Zgodnie z umową Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu przez okres 5 lat. Powiat może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie powinno zostać dostarczone w terminie 30 dni od daty doręczenia wezwania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone według powyżej wskazanego wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia

realizacji zadania publicznego. Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%. Przekazane środki finansowe z dotacji powinny zostać wykorzystane w terminie do dnia 31 sierpnia 2012 roku, a kwotę dotacji niewykorzystaną należy zwrócić do dnia 15 września lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Umowa została podpisana przez upoważnione osoby.

Przekazanie środków na rachunek Związku Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko nastąpiło przelewem w dniu 18 kwietnia 2012 roku – WB nr 77, poz. księgowa 20900; 28/WB/0077/009/W/12; rozdział 85412 §2360.

W dniu 26 września 2012 roku została przeprowadzona kontrola realizacji zadania publicznego na podstawie art. 17 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości realizacji zadania publicznego z zakresu krajoznawstwa oraz wypoczynku dla dzieci i młodzieży pn. „Wyjazdowe formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Radomszczańskiego”. Ze sporządzonego protokołu wynika, iż zadanie realizowane jest zgodnie z harmonogramem przedstawionym w ofercie. W miesiącach wakacyjnych odbyły się obozy w różnych miejscowościach w Polsce o zróżnicowanej tematyce, np. ekologiczny, artystyczny czy sportowy. Liczba uczestników przekraczała 250 osób, w tym dzieci i młodzież pochodząca z rodzin będących w trudnej sytuacji materialnej i życiowej, dzięki skierowaniu przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomsku. Z przedłożonych dokumentów wynika, iż dotacja pokrywa koszty związane bezpośrednio z organizacją obozów czyli transport, zakwaterowanie i wyżywienie oraz promocję zadania. W wyniku kontroli nie stwierdzono zagrożenia wykonania zadania publicznego współfinansowanego przez Starostwo Powiatowe w Radomsku.

W dniu 29 września 2012 roku Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec Radomsko złożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego realizowanego w okresie od 2 kwietnia do 31 sierpnia 2012 roku. Z rozliczenia uwzględniającego rodzaj poniesionych kosztów wynika, że ogólny koszt realizacji zadania wynosił 64.575,00 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji 15.000,00 zł, co stanowiło 23,23% poniesionych kosztów ogółem. Stwierdzono, że poświadczenia złożenia sprawozdania oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym i finansowym dokonała Edyta Woldan-Cebula – inspektor. Ponadto sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Pana Grzegorza Szymczaka – Naczelnika Wydziału Edukacji oraz Panią Mariolę Wypych – Skarbnika Powiatu.

W dniu 29 października 2012 roku Wydział Organizacyjny przedłożył Zarządowi Powiatu sprawozdania końcowe z realizacji zadań publicznych w 2012 roku, w tym z Wyjazdowych form wypoczynku dla dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Radomszczańskiego.

Na podstawie protokołu posiedzenia Zarządu Powiatu Radomszczańskiego nr 125/2012/IV z dnia 31 października 2012 roku ustalono, że Zarząd Powiatu przyjął jednogłośnie protokoły końcowe z realizacji zadań publicznych w 2012 roku.

Test dotyczący udzielonej w 2012 roku dotacji dla Związku Harcerstwa Polskiego stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

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

Wykonywanie zadań związanych m.in. z prowadzeniem spraw w zakresie udzielania dotacji szkołom i placówkom niepublicznym oraz ewidencją szkół i placówek niepublicznych i nadawaniem uprawnień szkoły publicznej przypisano Wydziałowi Edukacji, którym kieruje Naczelnik – Pan Grzegorz Szymczak. Sprawy dotyczące prowadzenia rozliczeń finansowych podległych placówek oraz bieżący nadzór organizacyjny wykonuje podinspektor – Pani Bernadeta Kowalik.

Dotacje dla szkół publicznych prowadzonych przez podmioty inne niż JST – art. 80 ust. 4 ustawy o systemie oświaty

Uchwałą nr XIX/144/2012 z dnia 27 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012 Rada Powiatu Radomszczańskiego zaplanowała w §2590 dotację podmiotową z budżetu dla jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego lub przez osobę fizyczną w wysokości 118.679 zł (przeniesiono środki z §2630). Wcześniej dotacja ta została zaplanowana uchwałą nr XVI/115/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego w wysokości 118.679 zł nieprawidłowo w §2630 jako dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Plan dotacji, po zmianach uchwały budżetowej wg stanu na 31 grudnia 2012 roku dla jednostek oświatowych wyniósł 64.343 zł.

Według zbiorczego sprawozdania Rb-28S za 2012 rok (za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku) z dnia 12 lutego 2013 roku, wykonanie planu wydatków §2590 wyniosło 64.342,20 zł.

Kwota wykonania na dzień 31 grudnia 2012 roku w wysokości 64.342,20 zł jest zgodna z ewidencją księgową wydatków i zapisami dokonywanymi na koncie 224/1 za 2012 rok. Przekazanie wydatków w 2012 roku zaksięgowano następująco w ewidencji Starostwa Powiatowego: Wn 224/1 Ma 130/W. W dniu 31 grudnia 2012 roku poleceniem księgowania PK/0341/12 przeksięgowano rozliczone dotacje z budżetu za 2012 roku w wysokości 64.342,20 zł na konto 810 (Wn 810 Ma 224/1; liczba dziennika 69773).

Dotacja została udzielona na podstawie przepisów art. 80 ust. 2 i ust. 3 ustawy o systemie oświaty na prowadzenie jednej szkoły – Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Jadwigi Królowej prowadzonego przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich.

Kontrolą objęto wszystkie udzielone dotacje.

a) Analiza opracowanej uchwały organu stanowiącego JST

Rada Powiatu Radomszczańskiego podjęła uchwałę nr XLIX/410/2010 z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez inny organ niż jednostka samorządu terytorialnego i minister oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji.

Uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim), zgodnie z art. 78 ustawy o samorządzie powiatowym i pozytywnie zaopiniowana przez organ nadzoru.

b) Procedura przyznania dotacji i obliczenie kwoty dotacji

Zgodnie z decyzją nr 3/2000 Katolickie Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Jadwigi Królowej jest szkołą publiczną.

W dniu 3 października 2011 roku do Starostwa Powiatowego w Radomsku wpłynął wniosek o przyznanie dotacji na rok 2012, z którego wynikało, iż planowana liczba uczniów w okresie styczeń-sierpień 2012 roku wyniesie 15 uczniów, natomiast w okresie wrzesień-grudzień 2012 roku 30 uczniów; średnioroczna liczba uczniów została ustalona na poziomie 17 osób. Stwierdzono, iż wniosek został złożony przez Katolickie Liceum Ogólnokształcące z naruszeniem zasad określonych w §9 uchwały nr XLIX/410/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku.

Z wyjaśnienia złożonego przez Naczelnika Wydziału Edukacji – Pana Grzegorza Szymczaka wynika, iż dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich mają zastosowanie przepisy art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty. Dotacja dla tej szkoły została ustalona na podstawie metryczki subwencji oświatowej na rok 2012, po uprzednim przeliczeniu wydatków bieżących zaplanowanych w budżecie na rok 2012 (uchwała nr XXVI/115/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na 2012 rok), dla Liceów Ogólnokształcących dla młodzieży prowadzonych przez Powiat Radomszczański i liczby uczniów na dzień 1 stycznia 2012 roku w tych szkołach.

Zgodnie z §3 uchwały nr XLIX/410/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez inny organ niż jednostka samorządu terytorialnego i minister oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji, podstawą obliczenia dotacji dla dotowanej szkoły jest wysokość wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju, jak dotowana szkoła, prowadzonych przez Powiat Radomszczański, a w przypadku, gdy wysokość wydatków bieżących, o których mowa powyżej, jest niższa niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Radomszczańskiego na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju prowadzonej przez Powiat Radomszczański za podstawę obliczenia dotacji na jednego ucznia, przyjmuje się wówczas kwotę przewidzianą na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju, jak dotowana szkoła, w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Radomszczańskiego z zastrzeżeniem pkt 4 – podstawa obliczenia dotacji dla dotowanej szkoły zostaje poddana korekcie, a wysokość udzielonej tej szkole – do momentu dokonania korekty dotacji – zostaje naliczona, zgodnie z odrębnymi przepisami, po otrzymaniu przez Powiat Radomszczański ostatecznej decyzji Ministra Finansów w sprawie rocznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Radomszczańskiego na kolejny rok budżetowy. W przypadku nieprowadzenia przez Powiat Radomszczański szkoły tego samego typu i rodzaju jak dotowana szkoła, podstawą ustalenia wysokości dotacji dla tej szkoły jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Radomszczańskiego. Stwierdzono, iż powyższe zapisy zawarte w uchwale Rady Powiatu Radomszczańskiego nr XLIX/410/2010 z dnia 29 września 2010 roku są sprzeczne z art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tj. z 2004 roku, Dz. U. nr 256, poz. 2572 ze zm.), z którego wynika, iż szkoły, o których mowa w ust. 1 (przedszkola, szkoły i placówki publiczne) otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkół w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. W przypadku nieprowadzenia przez jednostkę samorządu terytorialnego szkoły tego samego typu i rodzaju podstawą ustalenia wysokości dotacji jest kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Wyliczając kwotę dotacji na podstawie wysokości wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju, jak dotowana szkoła, prowadzonych przez Powiat Radomszczański pod uwagę wzięto:

1) I Liceum Ogólnokształcące w Radomsku – 557 uczniów (stan na 1 stycznia 2012)

2.976.451,00 – budżet przyjęty przez Radę Powiatu w dniu 29 grudnia 2011

$2.976.451,00 : 557 = 5.343,72$ zł uczeń na rok

$5.343,72 : 12 = 445,31$ zł uczeń na miesiąc

Dotacja: 445,31 zł

2) II Liceum Ogólnokształcące w Radomsku – 578 uczniów (stan na 1 stycznia 2012 roku)

3.136.206,00 zł – budżet przyjęty przez Radę Powiatu w dniu 29 grudnia 2011 roku

$3.136.206,00 : 578 = 5.425,96$ zł uczeń na rok

$5.425,96 : 12 = 452,16$ zł uczeń na miesiąc

Dotacja: 452,16 zł

3) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr I – III Liceum Ogólnokształcące – 438 uczniów (stan na 1 stycznia 2012 roku)

602.532,00 zł – budżet przyjęty przez Radę Powiatu w dniu 29 grudnia 2011 roku

$602.532,00 : 438 = 1.375,64$ zł uczeń na rok

$1.375,64 : 12 = 114,64$ zł uczeń na miesiąc

DOTACJA: 114,64 zł

4) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Przedborzu – Liceum Ogólnokształcące – 162 uczniów

1.383.406,00 zł – budżet przyjęty przez Radę Powiatu w dniu 29 grudnia 2011 roku

$1.383.406,00 : 162 = 8.539,54$ zł uczeń na rok

$8.539,54 : 12 = 711,63$ zł uczeń na miesiąc

DOTACJA 711,63 zł

W związku z powyższym planowany koszt ucznia liceum ogólnokształcącego w 2012 roku wyniósł 430,94 zł miesięcznie.

Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. nr 288, poz. 1693 ze zm.), wydanego na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 80, poz. 526 ze zm.), część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2012 była podzielona między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zakresu realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

Do czasu przekazania przez Ministerstwo Edukacji Narodowej informacji o sposobie naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012, przy ustaleniu miesięcznej kwoty dotacji brane były pod uwagę wielkości stawek obowiązujące w roku 2011, tj. 431,59 zł. Wyrównanie dotacji za okres styczeń–kwiecień 2012 roku zostało wypłacone ww. szkole wraz z wypłatą raty dotacji przypadającej za maj 2012 roku.

Stwierdzono, iż w dniu 11 stycznia 2012 roku Katolickie Liceum Ogólnokształcące złożyło Meldunek o liczbie uczniów na dzień 1 stycznia 2012 roku, w którym wykazało 15 uczniów oraz informację o liczbie uczniów posiadających orzeczenie o niepełnosprawności, w której wykazało 1 ucznia z chorobami przewlekłymi.

Pismem znak EK.4331.16.1.2012 z dnia 17 stycznia 2012 roku Katolickie Liceum Ogólnokształcące zostało wezwane do wskazania numeru i daty wydanego orzeczenia o niepełnosprawności oraz wskazania nazwy instytucji, która orzeczenie wydała. Ponadto wezwano szkołę do przedłożenia informacji – ilu uczniów uczęszczających do szkoły w okresie od 1 września 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku posiadało orzeczenie o niepełnosprawności oraz o podanie numeru i daty wystawienia przedmiotowego orzeczenia. Powyższe informacje należało przekazać w terminie do dnia 23 stycznia 2012 roku.

W dniu 23 stycznia 2012 roku wpłynęła odpowiedź od Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego, z której wynika, że uczeń wykazany w ww. meldunku wg stanu na dzień 1 stycznia 2012 roku posiada orzeczenie o niepełnosprawności nr PCPR 8211/691/2009 z dnia 20 kwietnia 2009 roku wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności. Ten sam uczeń uczęszczał do szkoły w okresie od 1 września 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.

Pismem znak EK.4331.16.4.2012 z dnia 26 stycznia 2012 roku Wydział Edukacji Starostwa Powiatowego w Radomsku poinformował Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich, iż w wyniku analizy przedłożonego rozliczenia rocznego wypłaconych dotacji za 2011 rok, pisma Dyrektora Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego informującego, iż wykazany przez szkołę uczeń posiada orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie oraz sprawozdanie SIO według stanu na dzień 30 września 2011 roku stwierdzono brak uczniów, którzy posiadają orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wydane przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych. Powyższe ustalenia są zgodne z art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty oraz załącznikiem (Algorytmem podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na rok 2011) do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 16 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2011 (Dz. U. nr 249, poz. 1659), który jednoznacznie określa symbole i wagi dla uczniów posiadających niepełnosprawność.

W związku z powyższym Powiat Radomszczański, jako organ dotujący Katolickie Liceum Ogólnokształcące, wyliczył kwotę 12.026,34 zł, jako kwotę dotacji pobraną w nadmiernej wysokości. Zgodnie z §19 ust. 5 uchwały nr XLIX/410/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku o kwotę 12.026,34 zł zostanie pomniejszona kwota dotacji należna w miesiącu styczniu. Jednak należna kwota dotacji za styczeń 2012 roku została ustalona w wysokości 6.473,85 zł i tylko taka kwota zostanie potrącona. Pozostała kwota w wysokości 5.552,49 zł powinna zostać wpłacona na konto Powiatu Radomszczańskiego w terminie do dnia 9 lutego 2012 roku, w przeciwnym wypadku kwota ta zostanie potrącona przy kolejnym przekazaniu transzy dotacji w miesiącu lutym wraz z należnymi odsetkami.

Stwierdzono, iż Starostwo Powiatowe dokonując wyliczenia kwoty dotacji należnej do przekazania za styczeń 2012 roku wyliczono ją następująco:

15 uczniów (według Meldunku na dzień 1 stycznia 2012 roku) x 431,59 zł (kwota dotacji ustalona na ucznia na 2011 rok) = 6.473,85 zł

*- zwrot pobranej dotacji za 2011 rok w nadmiernej wysokości – 12.026,34 zł
= 0,00 zł (do wypłaty w miesiącu styczniu 2012 roku)*

W związku z uzyskaniem informacji od Ministra Edukacji Narodowej o sposobie naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok dla Powiatu Radomszczańskiego, począwszy od maja 2012 roku miesięczna stawka dotacji przypadająca na jednego ucznia wyniosła 440,70 zł i wyliczona została w sposób następujący:

finansowy standard A podziału subwencji 4.942,4245

wskaźnik korygujący Di 0,9878248596

	<i>Uczniowie fizyczni</i>	<i>waga</i>	<i>Uczniowie przeliczeniowi x Di</i>	<i>A=4.942,4245</i>
<i>Uczniowie statystyczni szkół (1 w metr.)</i>	15	<i>Sa - 1</i>	14,82	73.246,73
<i>Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (10 w metr.)</i>	15	<i>P₇ - 0,082</i>	1,23	6.079,18
RAZEM:				79.325,91

79.325,90 : 15 uczniów = 5.288,39 zł (uczeń na rok)

5.288,39 zł : 12 miesięcy = 440,70 zł

Powyższy sposób wyliczenia miesięcznej stawki dotacji przypadającej na jednego ucznia w 2012 roku był nieprawidłowy.

Prawidłowa stawka dotacji powinna zostać obliczona następująco:

Kwota podstawowa: 4.942,4245 zł

Kwota uzupełniająca:

- uczniowie szkół ponadgimnazjalnych - waga P₇ (4.942,4245 zł x 0,082)

= 405,28 zł

Razem na kształcenie ucznia powiat dostaje z budżetu państwa 5.347,70 zł rocznie (4.942,42 + 405,28), tj. 445,64 zł miesięcznie.

Różnica pomiędzy ustaleniem stawki dotacji dokonanej przez Powiat Radomszczański, a dokonanej przez kontrolujących wynosi +4,94 zł.

Stwierdzono, iż dokonując obliczenia wysokości dotacji nie zastosowano wagi P₄₀ – Zadania pozaszkolne powiatowe. Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Urszulę Rorat – Członka Zarządu wynika, iż cyt. „§1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. nr 288, poz. 1693) zawiera katalog zamknięty zadań pozaszkolnych (P₄₀). Dokonana, w 2012 roku, analiza zadań pozaszkolnych wymienionych w powołanym wyżej rozporządzeniu wskazała, iż żadne z powyższych zadań nie było realizowane przez dotowane szkoły. Ponadto w wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez Powiat Radomszczański – Załącznik nr 1 – Opracowane w MEN na podstawie SIO stan 30.IX/10.X rok szkolny 2011/2012 – w kolumnach dotyczących liczby uczniów/wychowanków przeliczanych dana wagą w szkołach dotowanych przez Powiat Radomszczański nie wykazano wagi P₄₀. W związku z powyższym dotacja dla

dotowanych przez Powiat Radomszczański szkół, w roku 2012, została naliczona bez wagi P₄₀.”

Wyjaśnienie Pani Urszuli Rorat – Członka Zarządu w sprawie nie zastosowania wagi P₄₀ do wyliczenia wysokości dotacji stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Wypłacając w dniu 29 maja 2012 roku wyrównanie przyznanej dotacji za miesiące styczeń – kwiecień wypłacono kwotę 573,93 zł. Ponadto dokonano wyliczenia dotacji należnej za miesiąc maj w sposób następujący

$$15 \text{ uczniów (wg Meldunku na 01.05.)} \times 440,70 \text{ zł} = 6.610,50 \text{ zł}$$

$$\text{wyrównanie za styczeń-kwiecień} = 573,93 \text{ zł}$$

$$\text{Razem do wypłaty: } 7.184,43 \text{ zł}$$

Prawidłowo stawka dotacji za maj 2013 roku powinna zostać wyliczona następująco:

$$15 \text{ uczniów (wg Meldunku na 01.05)} \times 445,64 \text{ zł} = 6.684,60 \text{ zł}$$

$$\text{wyrównanie za styczeń-kwiecień (14,05 zł} \times 63 \text{ uczniów)} = 885,15 \text{ zł}$$

$$\text{Razem do wypłaty: } 7.569,75 \text{ zł}$$

$$\text{Różnica: - } 385,32 \text{ zł}$$

Za miesiące czerwiec – grudzień 2012 roku należna dotacja została ustalona nieprawidłowo: wg Meldunku o liczbie uczniów na 1-szy dzień danego miesiąca x 440,70 zł (stawka dotacji wyliczona przez Powiat Radomszczański).

Prawidłowo stawka dotacji powinna zostać obliczona: liczba uczniów wg Meldunku o liczbie uczniów na 1-szy dzień danego miesiąca x 445,64 zł (prawidłowo ustalona stawka dotacji).

Miesiąc za który przekazano dotację	Liczba uczniów wg Meldunku	Kwota dotacji naliczona przez Powiat (z uwzględnieniem korekty) (x440,70 zł)	Prawidłowo obliczona kwota dotacji (x 445,64 zł)	Różnica
Styczeń 2012	15	6.610,50	6.684,60	-74,10
Luty 2012	16	7.051,20	7.130,24	-79,04
Marzec 2012	16	7.051,20	7.130,24	-79,04
Kwiecień 2012	16	7.051,20	7.130,24	-79,04
Maj 2012	15	6.610,50	6.684,60	-74,10
Czerwiec 2012	15	6.610,50	6.684,60	-74,10
Lipiec 2012	15	6.610,50	6.684,60	-74,10
Sierpień 2012	14	6.169,80	6.238,96	-69,16
Wrzesień 2012	6	2.644,20	2.673,84	-29,64
Październik 2012	6	2.644,20	2.673,84	-29,64
Listopad 2012	6	2.644,20	2.673,84	-29,64
Grudzień 2012	6	2.644,20	2.673,84	-29,64
RAZEM:	146	64.342,20	65.063,44	-721,24

Stwierdzono, iż ogółem w 2012 roku na rzecz Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich przekazano dotację w wysokości 64.342,20 zł (uwzględniając korektę stawki dotacji w trakcie roku). **Według prawidłowo obliczonej stawki dotacji Powiat Radomszczański powinien w 2012 roku przekazać na rzecz Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego kwotę w wysokości 65.063,44 zł; przekazano za mało o kwotę 721,24 zł.**

Ustalono, iż Meldunki o rzeczywistej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca – szkoła składała zgodnie z §5 ww. uchwały, tj. do dziesiątego dnia każdego miesiąca roku budżetowego: 11 stycznia, 3 lutego, 5 marca, 6 kwietnia, 7 maja, 8 czerwca, 4 lipca, 8 sierpnia, 7 września, 5 października, 12 listopada i 6 grudnia 2012 roku. Meldunki składane były według wzoru określonego w załączniku nr 3 do powyższej uchwały.

c) Przekazywanie kwoty dotacji

Zgodnie z §19 ust. 4 uchwały za dzień przekazania dotacji uważa się dzień obciążenia rachunku Starostwa Powiatowego w Radomsku z tytułu przekazania dotacji.

Zestawienie dotacji przekazanych w 2012 roku na rzecz Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego

Data przekazania dotacji	Faktyczna liczba uczniów wg meldunku	W tym uczniowie niepełnosprawni wg grup			Kwota przekazanej dotacji w zł
		A (waga P ₂)	B (waga P ₃)	C (waga P ₄)	
26 stycznia 2012	15				6.473,85 zł – naliczono 0,00 – przekazano (uwzględniono zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za 2011 rok w kwocie 12.026,34 zł)
28 lutego 2012	16				6.905,44
28 marca 2012	16				6.905,44
27 kwietnia 2012	16				6.905,44
29 maja 2012	15				6.610,50 zł – naliczono 7.184,43 zł – przekazano (uwzględniono wyrównanie dotacji za okres od stycznia do kwietnia w kwocie 573,93 zł)
26 czerwca 2012	15				6.610,50
30 lipca 2012	15				6.610,50
27 sierpnia 2012	14				6.169,80
26 września 2012	6				2.644,20
29 października 2012	6				2.644,20
27 listopada 2012	6				2.644,20
18 grudnia 2012	6				2.644,20
OGÓŁEM:	146				64.342,20

W wyniku analizy wskazanych powyżej danych stwierdzono, iż poszczególne transze dotacji przekazane zostały w 2012 roku w sposób i terminie wskazanym w art. 80 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, tj. w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły.

Poszczególne transze zostały przekazane zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr XLIX/410/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w

sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez inny organ niż jednostka samorządu terytorialnego i minister oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

d) Rozliczenie przekazanej dotacji

Ustalono, iż w rozdziale 4 uchwały nr XLIX/410/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez inny organ niż jednostka samorządu terytorialnego i minister oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji został zawarty szczegółowo sposób rozliczenia dotacji wraz z podaniem zakresu danych, które powinny być zawarte w rozliczeniu wykorzystanej dotacji.

Zgodnie z §12 ww. uchwały rozliczenia dotacji dokonuje się w skali kwartału i roku budżetowego. Rozliczenia dotacji za dany kwartał roku budżetowego dokonuje się przedkładając w kancelarii w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po ostatnim miesiącu danego kwartału roku budżetowego zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały (§13). Rozliczenia dotacji za dany rok budżetowy dokonuje się przedkładając rozliczenie w kancelarii w terminie do 15 stycznia roku budżetowego następującego po roku, w którym dotacja została przekazana zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do uchwały (§15). W przypadku, gdy szkoła zakończyła działalność w trakcie roku budżetowego, to rozliczenie wykorzystanej dotacji następuje w terminie 15 dni po otrzymaniu ostatniej transzy dotacji. Powiat Radomszczański dokonuje analizy przedłożonych rozliczeń:

- kwartalnych – nie później niż do ostatniego dnia miesiąca, następującego po ostatnim miesiącu danego kwartału roku budżetowego,
- rocznych – w terminie do 25 stycznia roku budżetowego następującego po roku, w którym dotacja została przekazana.

Pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości dotacja podlega zwrotowi do budżetu Powiatu Radomszczańskiego. Dotacja niewykorzystana - nierozliczona dowodem poniesienia wydatków bieżących – podlega zwrotowi. W przypadku stwierdzenia przez szkołę pobrania dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości – dopuszczono możliwość złożenia korekty Meldunku o rzeczywistej liczbie uczniów lub słuchaczy według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca w terminie siedmiu dni, licząc od dnia przekazania dotacji. W przypadku stwierdzenia w wyniku analizy dokonanej przez Powiat Radomszczański, pobrania dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości kwotę dotacji należną pomniejsza się o kwotę dotacji nienależnie pobranej lub w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami.

W toku kontroli ustalono, iż Katolickie Liceum Ogólnokształcące Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich im. Św. Jadwigi Królowej złożyło następujące rozliczenia:

1) Stwierdzono, iż pismem znak EK.3032.54.2012 z dnia 17 kwietnia 2012 roku Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich zostało wezwane do przedłożenia informacji o rozliczeniu otrzymanej dotacji za I kwartał 2012 roku przekazanej dla prowadzonej szkoły – Katolickie Liceum Ogólnokształcące.

W dniu 23 kwietnia 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za I kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC STYCZEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	15	6.473,85
MIESIĄC LUTY stan na pierwszy dzień miesiąca	16	6.905,44
MIESIĄC MARZEC stan na pierwszy dzień miesiąca	16	6.905,44

Razem za I kwartał 2012 roku	x	20.284,73
-------------------------------------	----------	------------------

Ponadto do rozliczenia dołączono informację o liczbie uczniów niepełnosprawnych (choroby przewlekłe) w poszczególnych miesiącach I kwartału.

Rozliczenie dotacji otrzymanej za I kwartał wpłynęło z naruszeniem terminu wskazanego w §13 uchwały nr XLIX/410/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku, z którego wynika, iż rozliczenia dotacji za dany kwartał dokonuje się przedkładając rozliczenie w kancelarii – w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po ostatnim miesiącu danego kwartału roku budżetowego.

2) w dniu 9 lipca 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za II kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC KWIECIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	16	6.905,44
MIESIĄC MAJ stan na pierwszy dzień miesiąca	15	7.184,43
MIESIĄC CZERWIEC stan na pierwszy dzień miesiąca	15	6.610,50
Razem za II kwartał 2012 roku	X	20.700,37

Ponadto do rozliczenia dołączono informację o liczbie uczniów niepełnosprawnych (choroby przewlekłe) w poszczególnych miesiącach II kwartału.

3) w dniu 17 października 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za III kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC LIPIEC stan na pierwszy dzień miesiąca	15	6.610,50
MIESIĄC SIERPIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	14	6.169,80
MIESIĄC WRZESIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	6	2.644,20
Razem za III kwartał 2012 roku	x	15.424,50

Ponadto do rozliczenia dołączono informację o liczbie uczniów niepełnosprawnych (choroby przewlekłe) w poszczególnych miesiącach III kwartału.

4) w dniu 16 stycznia 2013 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za IV kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC PAŹDZIERNIK stan na pierwszy dzień miesiąca	6	2.644,20
MIESIĄC LISTOPAD stan na pierwszy dzień miesiąca	6	2.644,20
MIESIĄC GRUDZIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	6	2.644,20
Razem za IV kwartał 2012 roku	x	7.932,60

Ponadto do rozliczenia dołączono informację o liczbie uczniów niepełnosprawnych (choroby przewlekłe) w poszczególnych miesiącach IV kwartału.

Stwierdzono, iż z dołączanych do kwartalnych rozliczeń otrzymanej dotacji informacji o liczbie uczniów niepełnosprawnych wynika, iż w miesiącach styczeń – sierpień wśród uczniów był jeden uczeń niepełnosprawny, a w miesiącach wrzesień-grudzień nie było żadnego ucznia. Jak wynika z wcześniejszych ustaleń wykazywany uczeń posiadał orzeczenie o niepełnosprawności wydane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, które zgodnie z art. 71b ust. 3 ustawy o systemie oświaty nie jest orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Z treści powyższego przepisu wynika, iż opinie o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego albo indywidualnego obowiązkowego rocznego przygotowania przedszkolnego i indywidualnego nauczania, a także o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych organizowanych zgodnie z odrębnymi przepisami wydają zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym w poradniach specjalistycznych. Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego określa zalecane formy kształcenia specjalnego, z uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, w tym stopnia upośledzenia umysłowego. W związku z powyższym wykazywanie przez Katolickie Liceum Ogólnokształcące ucznia z powyższym orzeczeniem nie miało wpływu na ustalenie stawki dotacji.

5) w dniu 16 stycznia 2013 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej w 2012 roku, z którego wynikało, iż łącznie Powiat Radomszczański przekazał dla Katolickiego Liceum Ogólnokształcącego dotację w wysokości 64.342,20 zł.

Jednocześnie ze złożonego rozliczenia otrzymanej dotacji wynika, iż przekazana kwota w wysokości 64.342,20 zł została wykorzystana na pokrycie wydatków bieżących szkoły, w tym na:

a) wynagrodzenia ogółem: 64.342,20 zł, w tym:

- wynagrodzenie kadry pedagogicznej (brutto) – 56.502,14 zł,
- wynagrodzenie obsługi i administracji (brutto) – 5.559,25 zł,
- pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz pracy) – 2.280,81 zł,
- inne – 0,00 zł,

b) wydatki rzeczowe: ogółem 0,00 zł, w tym:

- opłata za wynajem pomieszczeń – 0,00 zł,
- opłata za energię elektryczną – 0,00 zł,
- opłata za gaz – 0,00 zł,
- opłata za energię cieplną – 0,00 zł,
- opłata za wodę i ścieki – 0,00 zł,
- opłata za wywóz śmieci – 0,00 zł,
- zakup środków czystości – 0,00 zł,
- zakup pomocy naukowych i dydaktycznych – 0,00 zł,
- zakup wyposażenia szkoły – 0,00 zł,
- zakup artykułów administracyjno-biurowych – 0,00 zł,
- opłaty pocztowe – 0,00 zł,
- opłaty telekomunikacyjne – 0,00 zł,
- pozostałe wydatki niestanowiące inwestycyjnych – 0,00 zł.

Stwierdzono, iż wszystkie rozliczenia dotacji, tzn. kwartalne i roczne, zostały złożone na wzorach stanowiących załączniki do uchwały nr XLIX/410/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku oraz zawierały wszystkie wymagane informacje.

Dotacje dla szkół niepublicznych – art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty

Uchwałą nr XIX/144/2012 z dnia 27 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012 Rada Powiatu Radomszczańskiego zaplanowała w §2540 dotację podmiotową z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w wysokości 5.319.810 zł (przeniesiono środki z §2630). Wcześniej dotacja ta została zaplanowana uchwałą nr XVI/115/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego w wysokości 5.319.810 zł nieprawidłowo w §2540 jako dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Plan dotacji, po zmianach uchwały budżetowej wg stanu na 31 grudnia 2012 roku dla jednostek oświatowych wyniósł 3.707.155 zł.

Według zbiorczego sprawozdania Rb-28S za 2012 rok (za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku) z dnia 12 lutego 2013 roku, wykonanie planu wydatków §2540 wyniosło 3.706.413,90 zł, z tego:

Rozdział	Plan §2540	Wykonanie §2540
80120 – Licea ogólnokształcące	731.026,00	730.829,24
80130 – Szkoły zawodowe	2.976.129,00	2.975.584,66
Razem	3.707.155,00	3.706.413,90

Dotacje zostały udzielone na podstawie przepisów art. 90 ust. 2 i 3 ustawy o systemie oświaty na prowadzenie szkół ponadgimnazjalnych:

Lp.	Nazwa szkoły	Kwota dotacji zaplanowanej	Kwota dotacji wypłaconej w 2012 roku (zł)
LICEA OGÓLNOKSZTAŁCĄCE – rozdział 80120 §2540			
1.	Liceum Uzupełniające dla Dorosłych Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu – Oddział Terenowy	71.650,00	71.618,04
2.	Zaoczne Liceum Ogólnokształcące „LOGOS” w Przedborzu	35.990,00	35.981,16
3.	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „SOKRATES”	53.350,00	53.332,29
4.	Liceum Uzupełniające dla Dorosłych „SOKRATES”	26.500,00	26.485,24
5.	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „ŻAK”	25.750,00	25.714,71
6.	Liceum Uzupełniające dla Dorosłych „Żak”	43.180,00	43.165,77
7.	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „ŻAK” Centrum Nauki i Biznesu	179.880,00	179.824,71
8.	Liceum Uzupełniające dla Dorosłych „ŻAK” Centrum Nauki i Biznesu	168.360,00	168.356,99
9.	Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	33.011,00	33.006,72
10.	Zaoczne Uzupełniające Liceum dla Dorosłych	32.575,00	32.574,46

11.	Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	25.050,00	25.049,46
12.	Prywatne Uzupełniające Liceum dla Dorosłych	35.730,00	35.719,69
RAZEM:			730.829,24
SZKOŁY ZAWODOWE – rozdział 80130 §2540			
13.	Zasadnicza Szkoła Zawodowa Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu – Oddział Terenowy	777.729,00	777.612,35
14.	Zaoczna Policealna Szkoła Zawodowa „LOGOS” w Przedborzu	72.350,00	72.237,38
15.	Szkoła Policealna dla Dorosłych „SOKRATES”	586.200,00	586.070,14
16.	Szkoła Policealna dla Dorosłych „ŻAK”	224.300,00	224.226,16
17.	Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK”	1.315.550,00	1.315.438,63
RAZEM:			2.975.584,66

W ramach kontroli zbadano poprawność ustalenia wysokości dotacji oraz terminowość jej wypłaty i rozliczenia na rzecz Zasadniczej Szkoły Zawodowej Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu – Oddział Terenowy w wysokości 777.612,35 zł oraz Szkoły Policealnej dla Dorosłych „ŻAK” w wysokości 224.226,16, co stanowi 27,03% wydatków przeznaczonych na dotacje dla organów prowadzących szkoły i placówki niepubliczne.

Analiza opracowanej uchwały organu stanowiącego JST

Rada Powiatu Radomszczańskiego podjęła uchwałę nr XLIX/411/2010 z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji.

Uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim), zgodnie z art. 78 ustawy o samorządzie powiatowym i pozytywnie zaopiniowana przez organ nadzoru.

Zgodnie z treścią §3 powyższej uchwały podstawą obliczenia dotacji dla szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, w której realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, a typ i rodzaj tej szkoły jest taki sam jak typ i rodzaj szkoły publicznej, do której obowiązany jest powiat, jest: kwota przewidziana w części subwencji ogólnej dla Powiatu Radomszczańskiego na dany rok budżetowy – na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju jak szkoła niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki; podstawa obliczenia dotacji zostanie poddana korekcie, a wysokość udzielonej tej szkole – do momentu dokonania korekty dotacji – zostanie naliczona, zgodnie z odrębnymi przepisami po otrzymaniu przez Powiat Radomszczański ostatecznej decyzji Ministra Finansów w sprawie rocznej kwoty części subwencji ogólnej dla Powiatu Radomszczańskiego na kolejny rok budżetowy oraz liczba uczniów wykazana przez szkołę w miesięcznych Meldunkach o rzeczywistej liczbie uczniów lub słuchaczy według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca.

Z treści §4 uchwały wynika, iż podstawą obliczenia dotacji dla szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, a typ i rodzaj tej szkoły jest taki sam jak typ i rodzaj szkoły publicznej, do której obowiązany jest powiat, jest: ustalona w budżecie Powiatu Radomszczańskiego, kwota wydatków bieżących ponoszonych przez Powiat Radomszczański na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju oraz liczba uczniów wykazywana przez szkołę w miesięcznych Meldunkach o rzeczywistej liczbie uczniów lub słuchaczy według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca. W przypadku

braku na terenie Powiatu Radomszczańskiego szkoły takiego samego typu i rodzaju jak dotowana szkoła, podstawą obliczenia dotacji jest kwota wydatków bieżących ponoszonych przez najbliższy powiat prowadzący szkołę takiego samego typu i rodzaju jak ta szkoła. Podstawa obliczenia dotacji zostanie poddana korekcie, a wysokość udzielonej tej szkole – do momentu dokonania korekty dotacji – zostanie naliczona, zgodnie z odrębnymi przepisami, po otrzymaniu przez Powiat Radomszczański informacji o kwocie wydatków bieżących ponoszonych – w kolejnym roku budżetowym – przez najbliższy powiat prowadzący szkołę takiego samego typu i rodzaju jak dotowana szkoła.

Uchwałą nr XXXV/262/2013 z dnia 21 maja 2012 roku Rada Powiatu Radomszczańskiego ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji. Uchwała została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (Zespół Zamiejscowy w Piotrkowie Trybunalskim), zgodnie z art. 78 ustawy o samorządzie powiatowym i pozytywnie zaopiniowana przez organ nadzoru.

Z treści uchwały wynika, iż podstawą obliczenia dotacji dla szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, a typ i rodzaj tej szkoły jest taki sam jak typ i rodzaj szkoły publicznej, do prowadzenia której obowiązany jest powiat, jest: kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Radomszczańskiego za dany rok budżetowy – na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju jak szkoła niepubliczna o uprawnieniach szkoły publicznej, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki; podstawa obliczenia dotacji zostanie poddana korekcie, a wysokość udzielonej tej szkole – do momentu dokonania korekty – dotacji, zostanie naliczona zgodnie z odrębnymi przepisami po otrzymaniu przez Powiat Radomszczański ostatecznej decyzji Ministra Finansów w sprawie rocznej kwoty części subwencji ogólnej dla Powiatu Radomszczańskiego na kolejny rok budżetowy oraz liczby uczniów wykazywanej przez szkołę w miesięcznych Meldunkach o liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca,

Podstawą obliczenia dotacji dla szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, a typ i rodzaj tej szkoły jest taki sam jak typ i rodzaj szkoły publicznej, do prowadzenia której obowiązany jest powiat, jest: ustalona w budżecie Powiatu Radomszczańskiego, kwota w wysokości równej 50% wydatków bieżących ponoszonych przez Powiat Radomszczański na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju, jak szkoła dotowana oraz liczba uczniów wykazywana przez szkołę, o której mowa w ust. 1, w miesięcznych Meldunkach o liczbie uczniów, uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca. Do obliczenia podstawy dotacji w miesiącach od stycznia do sierpnia danego roku przyjmuje się liczbę uczniów – z dnia 1 stycznia tego roku, a dla obliczenia podstawy dotacji w miesiącach od września do grudnia – z dnia 1 września tego roku. W przypadku

Dotacja na rzecz Zasadniczej Szkoły Zawodowej Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu w wysokości 777.612,35 zł

Kwota wykonania na dzień 31 grudnia 2012 roku w wysokości 777.612,35 zł jest zgodna z ewidencją księgową wydatków i zapisami dokonywanymi na koncie 224/1 za 2012 rok. Przekazanie wydatków w 2012 roku zaksięgowano następująco w ewidencji Starostwa Powiatowego: Wn 224/1 Ma 130/W. W dniu 31 grudnia 2012 roku poleceniem

księgowania PK/0341/12 przeksięgowano rozliczone dotacje z budżetu za 2012 roku w wysokości 777.612,35 zł na konto 810 (Wn 810 Ma 224/1; liczba dziennika 69773).

Procedura przyznania dotacji i obliczenie kwoty dotacji

Zgodnie z zaświadczeniem nr 4/2002 o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych oraz zaświadczeniem nr 4/2004 o zmianie we wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Zasadnicza Szkoła Zawodowa Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu – Oddział Terenowy jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej. W dniu 29 września 2011 roku do Starostwa Powiatowego w Radomsku wpłynął wniosek o przyznanie dotacji na rok 2012, z którego wynikało, iż planowana liczba uczniów w okresie styczeń-sierpień 2012 roku wyniesie 145 uczniów, natomiast w okresie wrzesień-grudzień 2012 roku 130 uczniów; średnioroczna - 140. Stwierdzono, iż pomimo złożenia wniosku z zachowaniem wymaganego terminu, to został on złożony na wzorze niezgodnym z załącznikiem nr 2 do uchwały nr XLIX/411/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji.

Ustalono, iż pismem znak EK.4331.187.1.2011 z dnia 3 października 2011 roku, po sprawdzeniu złożonego wniosku Naczelnik Wydziału Edukacji wezwał wnioskodawcę do ponownego złożenia wniosku – zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały nr XLIX/411/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w terminie do 14 października 2011 roku. Wniosek na prawidłowym wzorze wpłynął do Starostwa Powiatowego w dniu 10 października 2011 roku.

Ustalono, iż Zasadnicza Szkoła Zawodowa Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu – Oddział Terenowy jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej, w której realizowany jest obowiązek nauki. W związku z powyższym w przypadku tej szkoły ma zastosowanie przepis art. 90 ust. 2a ustawy o systemie oświaty, z którego wynika, iż dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia tego samego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W związku z powyższym dotacja dla Zasadniczej Szkoły Zawodowej Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu – Oddział Terenowy została ustalona na podstawie metryczki subwencji oświatowej na rok 2012.

Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 roku w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. nr 288, poz. 1693 ze zm.), wydanego na podstawie art. 28 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 80, poz. 526 ze zm.), część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2012 była podzielona między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem zakresu realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych, określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty.

Do czasu przekazania przez Ministerstwo Edukacji Narodowej informacji o sposobie naliczania części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2012, przy ustaleniu miesięcznej kwoty dotacji brane były pod uwagę wielkości stawek obowiązujące w roku 2011, tj. 497,22 zł. Wyrównanie dotacji za okres styczeń-kwiecień 2012 roku zostało wypłacone ww. szkole wraz z wypłatą raty dotacji przypadającej za maj 2012 roku.

Stwierdzono, iż w dniu 20 stycznia 2012 roku do Starostwa Powiatowego w Radomsku wpłynęła od dotowanej szkoły informacja, iż od dnia 30 września 2011 roku w Zasadniczej Szkole Zawodowej Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu – Oddział Terenowy nie uczył się żaden uczeń z orzeczeniem o niepełnosprawności wydanym przed dniem 15 lutego 2005 roku. W związku z powyższym Powiat Radomszczański dokonał przeliczenia należnej kwoty dotacji za wrzesień-grudzień 2011 roku i ustalił kwotę w wysokości 13.078,77 zł jako kwotę dotacji pobrana w nadmiernej wysokości. Zgodnie z §18 ust. 5 uchwały Rady Powiatu Radomszczańskiego dotacja należna w miesiącu styczniu 2012 roku zostanie pomniejszona o kwotę 13.078,77 pobranej w 2011 roku dotacji w nadmiernej wysokości.

Stwierdzono, iż Starostwo Powiatowe dokonując wyliczenia kwoty dotacji należnej do przekazania za styczeń 2012 roku wyliczono ją następująco:

140 uczniów (według Meldunku z dnia 3 stycznia 2012 roku) x 497,22 zł (kwota dotacji ustalona na ucznia na 2011 rok) = 69.610,80 zł

*- zwrot pobranej dotacji za 2011 rok w nadmiernej wysokości – 13.078,77 zł
= 56.532,03 zł (do wypłaty w miesiącu styczniu 2012 roku)*

W związku z uzyskaniem informacji od Ministra Edukacji Narodowej o sposobie naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok dla Powiatu Radomszczańskiego, począwszy od maja 2012 roku miesięczna stawka dotacji przypadająca na jednego ucznia wyniosła 518,90 zł i wyliczona została w sposób następujący:

finansowy standard A podziału subwencji 4.942,4245

wskaźnik korygujący Di 0,9878248596

	<i>Uczniowie fizyczni</i>	<i>waga</i>	<i>Uczniowie przeliczeniowi x Di</i>	<i>A=4.942,4245</i>
<i>Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych (1 w metr.)</i>	<i>140</i>	<i>Sa - 1</i>	<i>138,30</i>	<i>683.537,31</i>
<i>Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (10 w metr.)</i>	<i>140</i>	<i>P₇ – 0,082</i>	<i><u>11,48</u></i>	<i><u>56.739,03</u></i>
<i>Uczniowie szkół zawodowych (11 w metr.)</i>	<i>140</i>	<i>P₈ – 0,19</i>	<i><u>26,60</u></i>	<i><u>131.468,49</u></i>
RAZEM:				<u>871.744,83</u>

871.744,83 : 140 uczniów = 6.226,75 zł (uczeń na rok)

6.226,76 zł : 12 miesięcy = 518,90 zł

Ustalono, iż wykonując powyższe obliczenia jednostka kontrolowana popełniła błąd wyliczając dane dotyczące uczniów szkół ponadgimnazjalnych z uwzględnieniem wagi P₇ i P₈ oraz nie uwzględniała wagi P₄₀, co wynika z wcześniej wskazanego wyjaśnienia złożonego przez Panią Urszulę Rorat – Członka Zarządu.

Prawidłowo obliczona dotacja na 1 ucznia powinien wyglądać następująco:

Kwota subwencji tzw. statystyczna na uczniów nie będących dorosłymi (Sa) – 21.996.473,55 zł.

Ilość uczniów statystycznych szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa) – 4.505,397.

Dane z części obejmującej zadania szkolne (SOB):

- uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (P₇, waga 0,082) – 6.779 osób, kwota 2.713.935,25 zł

- uczniowie szkół zawodowych, liceów profilowanych (P₈, waga 0,19) – 3.861 osób, kwota 3.581.569,62 zł

Razem zadania szkolne SOB: 6.295.504,87 zł (2.713.935,25 zł + 3.581.569,62 zł)

Razem subwencja: 21.996.473,55 zł + 6.295.504,87 zł = **28.291.978,42 zł**

Wyliczenie kwoty dotacji dla :

21.996.473,55 zł : 4.505,397 (uczniowie Sa) = 4.882,25 zł (rocznie na ucznia)

4.882,25 zł : 12 m-cy = 406,85 zł (miesięcznie na ucznia)

2.713.935,25 zł : 6.779 = 400,34 zł : 12 m-cy = 33,36 zł (miesięcznie na ucznia szkoły ponadgimnazjalnej, P₇)

3.581.569,62 zł : 3.861 = 927,63 zł : 12 m-cy = 77,30 zł (miesięcznie na ucznia szkoły zawodowej, P₈)

[140 uczniów x (406,85 zł + 33,36 zł + 77,30 zł)] x 12 m-cy =

(140 uczniów x 517,51 zł) x 12 m-cy = 869.416,80 zł

Różnica pomiędzy ustaleniem stawki dotacji dokonanej w maju 2012 roku przez Powiat Radomszczański, a dokonanej przez kontrolujących wynosi -1,39 zł

Stwierdzono, iż wypłacając w dniu 29 maja 2012 roku wyrównanie przyznanej dotacji za miesiące styczeń – kwiecień wypłacono kwotę 12.097,44 zł. Ponadto dokonując wyliczenia dotacji należnej za miesiąc maj w sposób następujący:

139 uczniów (wg Meldunku na 01.05.) x 518,90 zł = 72.127,10 zł

Wyrównanie za styczeń-kwiecień = 12.097,44 zł

Razem do wypłaty: 84.224,54 zł

Prawidłowo stawka dotacji za maj 2013 roku powinna zostać wyliczona następująco:

139 uczniów (wg Meldunku na 01.05) x 517,51 zł = 71.933,89 zł

Wyrównanie za styczeń-kwiecień (20,29 zł x 558 uczniów) = 11.321,82 zł

Razem do wypłaty: 83.255,71 zł

Różnica: +968,83 zł

Pismem z dnia 5 listopada 2012 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego 7 listopada 2012 roku) Dyrektor dotowanej szkoły poinformował, iż w Zasadniczej Szkole Zawodowej Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu – Oddział Terenowy na dzień 1 listopada 2012 roku troje uczniów posiadało orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim. Uwzględniając wykazaną w SIO niepełnosprawność ustalono, iż na dzień 1 września 2012 roku dwoje uczniów dotowanej szkoły posiadało orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim.

W związku z powyższymi informacjami dokonano przeliczenia należnej stawki dotacji od dnia 1 września 2012 roku (2 uczniów) oraz od dnia 1 listopada 2012 roku (3 uczniów). Ponadto stwierdzono, iż kontrolowana jednostka dokonała ponownego przeliczenia należnej stawki dotacji od dnia 1 stycznia 2012 roku.

Stwierdzono, iż nowe stawki dotacji zostały obliczone przez Powiat Radomszczański następująco:

1) Naliczenie stawki dotacji od dnia 1 stycznia 2012 roku w kwocie 517,54 zł:

finansowy standard A podziału subwencji 4.942,4245

wskaźnik korygujący Di 0,9878248596

	<i>Uczniowie fizyczni</i>	<i>waga</i>	<i>Uczniowie przeliczeniowi x Di</i>	<i>A=4.942,4245</i>
<i>Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych (1 w metr.)</i>	140	<i>Sa - 1</i>	138,30	683.537,31
<i>Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (10 w metr.)</i>	140	<i>P₇ - 0,082</i>	11,34	56.047,09
<i>Uczniowie szkół zawodowych (11 w metr.)</i>	140	<i>P₈ - 0,19</i>	26,28	129.886,92
RAZEM:				869.471,32

$869.471,32 : 140 \text{ uczniów} = 6.210,51 \text{ zł (uczeń na rok)}$

$6.210,51 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = \underline{517,54 \text{ zł}}$

2) Naliczenie stawki dotacji od dnia 1 września 2012 roku w kwocie 525,69 zł:

finansowy standard A podziału subwencji 4.942,4245

wskaźnik korygujący Di 0,9878248596

	<i>Uczniowie fizyczni</i>	<i>waga</i>	<i>Uczniowie przeliczeniowi x Di</i>	<i>A=4.942,4245</i>
<i>Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych (1 w metr.)</i>	140	<i>Sa - 1</i>	138,30	683.537,31
<i>Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (10 w metr.)</i>	140	<i>P₇ - 0,082</i>	11,34	56.047,09
<i>Uczniowie szkół zawodowych (11 w metr.)</i>	140	<i>P₈ - 0,19</i>	26,28	129.886,92
<i>Uczniowie niepełnosprawni (5 w metr.)</i>	2	<i>P₂ - 1,4</i>	2,77	13.690,52
RAZEM:				883.161,84

$883.161,84 : 140 \text{ uczniów} = 6.308,30 \text{ zł (uczeń na rok)}$

$6.308,30 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = \underline{525,69 \text{ zł}}$

3) Naliczenie stawki dotacji od dnia 1 listopada 2012 roku w kwocie 529,75 zł:

finansowy standard A podziału subwencji 4.942,4245
wskaznik korygujący Di 0,9878248596

	<i>Uczniowie fizyczni</i>	<i>waga</i>	<i>Uczniowie przeliczeniowi x Di</i>	<i>A=4.942,4245</i>
<i>Uczniowie statystyczni szkół niepublicznych (1 w metr.)</i>	140	<i>Sa - 1</i>	138,30	683.537,31
<i>Uczniowie szkół ponadgimnazjalnych (10 w metr.)</i>	140	<i>P₇ - 0,082</i>	11,34	56.047,09
<i>Uczniowie szkół zawodowych (11 w metr.)</i>	140	<i>P₈ - 0,19</i>	26,28	129.886,92
<i>Uczniowie niepełnosprawni (5 w metr.)</i>	3	<i>P₂ - 1,4</i>	4,15	20.511,06
RAZEM:				889.982,38

889.982,38 : 140 uczniów = 6.357,02 zł (uczeń na rok)

6.357,02 zł : 12 miesięcy = 529,75 zł

Biorąc pod uwagę zgłoszenie uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim kwota dotacji na jednego ucznia powinna kształtować się następująco:

Dane z części obejmującej zadania szkolne (SOB):

- uczniowie niedostosowani społecznie oraz uczniowie niepełnosprawni (P₂, waga 1,4) – 71 osób, kwota 485.295,63 zł.

485.295,63 zł : 71 = 6.835,15 zł : 12 m-cy = 569,60 zł (miesięcznie na ucznia niedostosowanego społecznie oraz niepełnosprawnego, P₂)

Za miesiące czerwiec – grudzień 2012 roku należna dotacja została ustalona nieprawidłowo.

Stwierdzono, iż jednostka przekazana w dniu 28 listopada 2012 roku dotację za miesiąc listopad 2012 roku kwotę 51.728,60 zł, naliczyła następująco:

- wykazaną wg. Meldunku liczbę 98 uczniów pomnożyła przez kwotę dotacji należną od 1 listopada, tj. 529,75 zł,

- dokonała korekty przyznanej dotacji za miesiące styczeń-sierpień przeliczonej kwoty dotacji, tj. 517,54 zł,

- dokonała korekty przyznanej dotacji za miesiące wrzesień-października według kwoty dotacji uwzględniającej uczniów niepełnosprawnych, tj. 525,69 zł.

Za miesiąc grudzień 2012 roku przekazano dotację w wysokości 51.385,75 zł (98 uczniów, w tym 3 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego).

Prawidłowo stawka dotacji powinna zostać obliczona: liczba uczniów wg Meldunku o liczbie uczniów na 1-szy dzień danego miesiąca x 529 zł (prawidłowo ustalona stawka dotacji) oraz od września – dotacja na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 569,60 zł x liczba uczniów:

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

Miesiąc za który przekazano dotację	Liczba uczniów wg Meldunku	Uczniowie niepełnosprawni (waga P2)	Kwota dotacji naliczona przez Powiat	Prawidłowo obliczona kwota dotacji (x517,51 zł) + 569,60/uczeń niepełnosprawny	Różnica
Styczeń 2012	140	0	69.610,80	72.451,40	-2.840,60
Luty 2012	140	0	69.610,80	72.451,40	-2.840,60
Marzec 2012	139	0	69.113,58	71.933,89	-2.820,31
Kwiecień 2012	139	0	69.113,58	71.933,89	-2.820,31
Maj 2012	139	0	84.224,54 Z wyrównaniem od stycznia	71.933,89	+12.290,65
Czerwiec 2012	139	0	72.127,10	71.933,89	+193,21
Lipiec 2012	135	0	70.015,50	69.863,85	+151,65
Sierpień 2012	135	0	70.015,50	69.863,85	+151,65
Wrzesień 2012	96	2	49.814,40	49.680,96 +1.139,20 = 50.820,16	-1.005,76
Październik 2012	98	2	50.852,20	50.715,98 +1.139,20 =51.855,18	-1.002,98
Listopad 2012	98	3	51.728,60	50.715,98 +1.708,80 =52.424,78	-696,18
Grudzień 2012	97	3	51.385,75	50.198,47 +1.708,80 =51.907,27	-521,52
RAZEM:	1495	10	777.612,35	779.373,45	-1.761,10

Stwierdzono, iż ogółem w 2012 roku na rzecz Zasadniczej Szkoły Zawodowej Centrum Kształcenia Zawodowego w Przedborzu przekazano dotację w wysokości 777.612,35 zł (uwzględniając korekty stawek dotacji w trakcie roku). **Według prawidłowo obliczonej stawki dotacji Powiat Radomszczański powinien w 2012 roku przekazać na rzecz Zasadniczej Szkoły Zawodowej kwotę w wysokości 779.373,45 zł; przekazano za mało o kwotę 1.761,10 zł.**

Ustalono, iż Meldunki o rzeczywistej liczbie uczniów lub słuchaczy według stanu na pierwszy dzień miesiąca – szkoła składała zgodnie z §5 ww. uchwały, tj. do dziesiątego dnia każdego miesiąca roku budżetowego: 3 stycznia, 6 lutego, 6 marca, 5 kwietnia, 8 maja, 6 czerwca, 6 lipca, 7 sierpnia, 11 września, 3 października, 7 listopada i 5 grudnia 2012 roku. Meldunki składane były według wzoru określonego w załączniku nr 3 do powyższej uchwały.

Przekazywanie kwoty dotacji

Zgodnie z §18 ust. 4 uchwały za dzień przekazania dotacji uważa się dzień obciążenia rachunku Starostwa Powiatowego w Radomsku z tytułu przekazania dotacji.

Zestawienie dotacji przekazanych w 2012 roku na rzecz Zasadniczej Szkoły Zawodowej

Data przekazania dotacji	Faktyczna liczba uczniów wg meldunku	W tym uczniowie niepełnosprawni wg grup			Kwota przekazanej dotacji w zł
		A (waga P ₂)	B (waga P ₄)	C (waga P ₅)	
26 stycznia 2012	140				69.610,80 zł - naliczono 56.53,03 – przekazano (uwzględniono zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości za 2011 rok w kwocie 13.078,77 zł)
28 lutego 2012	140				69.610,80
28 marca 2012	139				69.113,58
27 kwietnia 2012	139				69.113,58
29 maja 2012	139				72.127,10 zł – naliczono 84.224,54 zł – przekazano (uwzględniono wyrównanie dotacji za okres od stycznia do kwietnia w kwocie 12.097,44 zł)
26 czerwca 2012	139				72.127,10
30 lipca 2012	135				70.015,50
27 sierpnia 2012	135				70.015,50
26 września 2012	96	2			49.814,40
29 października 2012	98	2			50.852,20
27 listopada 2012	98	3			51.915,50 zł – naliczono 51.728,60 zł – przekazano (korekta kwoty w związku z ponownym przeliczeniem dotacji od dnia 01.01.2012 oraz przeliczeniem kwoty dotacji w związku wykazaniem uczniów niepełnosprawnych)
18 grudnia 2012	97	3			51.385,75
OGÓŁEM:	1495				777.612,35

W wyniku analizy wskazanych powyżej danych stwierdzono, iż poszczególne transze dotacji przekazane zostały w 2012 roku w sposób i terminie wskazanym w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, tj. w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły.

Poszczególne transze zostały przekazane zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr XLIX/411/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji.

Rozliczenie przekazanej dotacji

Ustalono, iż w rozdziale 4 uchwały nr XLIX/411/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji został zawarty szczegółowo sposób rozliczenia dotacji wraz z podaniem zakresu danych, które powinny być zawarte w rozliczeniu wykorzystanej dotacji.

Zgodnie z §13 ww. uchwały rozliczenia dotacji dokonuje się w skali kwartału i roku budżetowego. Rozliczenia dotacji za dany kwartał roku budżetowego dokonuje się przedkładając w kancelarii w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po ostatnim miesiącu danego kwartału roku budżetowego zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały (§14). Rozliczenia dotacji za dany rok budżetowy dokonuje się przedkładając rozliczenie w kancelarii w terminie do 15 stycznia roku budżetowego następującego po roku, w którym dotacja została przekazana zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do uchwały (§15). W przypadku, gdy szkoła zakończyła działalność w trakcie roku budżetowego, to rozliczenie wykorzystanej dotacji następuje w terminie 15 dni po otrzymaniu ostatniej transzy dotacji. Powiat Radomszczański dokonuje analizy przedłożonych rozliczeń:

- kwartalnych – nie później niż do ostatniego dnia miesiąca, następującego po ostatnim miesiącu danego kwartału roku budżetowego,
- rocznych – w terminie do 25 stycznia roku budżetowego następującego po roku, w którym dotacja została przekazana.

Pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości dotacja podlega zwrotowi do budżetu Powiatu Radomszczańskiego. Dotacja nierozliczona dowodem poniesienia wydatków bieżących – podlega zwrotowi. W przypadku stwierdzenia przez szkołę pobrania dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości – dopuszczono możliwość złożenia korekty Meldunku o rzeczywistej liczbie uczniów lub słuchaczy według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca w terminie siedmiu dni, licząc od dnia przekazania dotacji. W przypadku stwierdzenia w wyniku analizy dokonanej przez Powiat Radomszczański, pobrania dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości kwotę dotacji należną pomniejsza się o kwotę dotacji nienależnie pobranej lub w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami.

W toku kontroli ustalono, iż Zasadnicza Szkoła Zawodowa Centrum Kształcenia Ustawicznego w Przedborzu złożyła następujące rozliczenia:

1) w dniu 16 kwietnia 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za I kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC STYCZEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	140	56.532,03
MIESIĄC LUTY stan na pierwszy dzień miesiąca	140	69.610,80
MIESIĄC MARZEC stan na pierwszy dzień miesiąca	139	69.113,58
Razem za I kwartał 2012 roku	x	195.256,41

Ustalono, iż w związku z nieprawidłową kwotą przekazanej dotacji za miesiąc styczeń oraz ogółem I kwartał 2012 roku Naczelnik Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego zwrócił się z pismem z dnia 17 kwietnia 2012 roku znak EK.3032.52.1.2012 do Zasadniczej Szkoły Zawodowej CKZ w Przedborzu w sprawie przedłożenia stosownych wyjaśnień lub korekty złożonego rozliczenia w terminie do 25 kwietnia 2012 roku.

W dniu 25 kwietnia 2012 roku wpłynęła korekta rozliczenia dotacji otrzymanej za I kwartał 2012 roku, w której zostały wykazane prawidłowe dane.

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC STYCZEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	140	69.610,80
MIESIĄC LUTY stan na pierwszy dzień miesiąca	140	69.610,80

MIESIĄC MARZEC stan na pierwszy dzień miesiąca	139	69.113,58
Razem za I kwartał 2012 roku	X	208.335,18

2) w dniu 9 lipca 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za II kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC KWIECIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	139	69.113,58
MIESIĄC MAJ stan na pierwszy dzień miesiąca	139	84.224,54
MIESIĄC CZERWIEC stan na pierwszy dzień miesiąca	139	72.127,10
Razem za II kwartał 2012 roku	X	225.465,22

3) w dniu 9 października 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za III kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC LIPIEC stan na pierwszy dzień miesiąca	135	70.015,50
MIESIĄC SIERPIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	135	70.015,50
MIESIĄC WRZESIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	96	49.814,40
Razem za III kwartał 2012 roku	X	189.845,40

4) w dniu 15 stycznia 2013 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za IV kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC PAŹDZIERNIK stan na pierwszy dzień miesiąca	98	50.852,20
MIESIĄC LISTOPAD stan na pierwszy dzień miesiąca	98	51.728,60
MIESIĄC GRUDZIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	98	51.385,75
Razem za IV kwartał 2012 roku	X	153.966,55

5) w dniu 15 stycznia 2013 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej w 2012 roku, z którego wynikało, iż łącznie Powiat Radomszczański przekazał dla Zasadniczej Szkoły Zawodowej CKZ w Przedborzu dotację w wysokości 777.612,35 zł.

Jednocześnie ze złożonego rozliczenia otrzymanej dotacji wynika, iż przekazana kwota w wysokości 777.612,35 zł została wykorzystana na pokrycie wydatków bieżących szkoły, w tym na:

a) wynagrodzenia ogółem: 557.940,59 zł, w tym:

- wynagrodzenie kadry pedagogicznej (brutto) – 282.865,66 zł,
- wynagrodzenie obsługi i administracji (brutto) – 140.503,42 zł,
- pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz pracy) – 66.355,25 zł,
- inne – 68.216,26 zł (obsługa finansowo-księgową CKZ w Przedborzu – 39.868,55 zł, dozór nocny-portiernia – 14.986,20 zł, naliczenia na ZFŚS – 13.361,51 zł),

b) wydatki rzeczowe: ogółem 219.671,76 zł, w tym:

- opłata za wynajem pomieszczeń – 0,00 zł,
- opłata za energię elektryczną – 7.875,67 zł,
- opłata za gaz – 0,00 zł,
- opłata za energię ciepłą – 161.290,13 zł,
- opłata za wodę i ścieki – 347,40 zł,
- opłata za wywóz śmieci – 603,51 zł,
- zakup środków czystości – 1.530,10 zł,
- zakup pomocy naukowych i dydaktycznych – 4.154,02 zł,
- zakup wyposażenia szkoły – 0,00 zł,
- zakup artykułów administracyjno-biurowych – 6.341,31 zł,
- opłaty pocztowe – 1.054,00 zł,
- opłaty telekomunikacyjne – 4.825,33 zł,
- pozostałe wydatki niestanowiące inwestycyjnych – 31.650,29 zł (m.in. rozliczenia delegacji służbowych, opłaty bankowe, dofinansowanie do studiów).

Stwierdzono, iż wszystkie rozliczenia dotacji, tzn. kwartalne (wraz z korektą) i roczna, zostały złożone na wzorach stanowiących załączniki do uchwały nr XLIX/411/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku oraz zawierały wszystkie wymagane informacje.

Dotacja na rzecz Szkoły Policealnej dla Dorosłych „ŻAK” w wysokości 224.226,16 zł

Kwota wykonania na dzień 31 grudnia 2012 roku w wysokości 224.226,16 zł jest zgodna z ewidencją księgową wydatków i zapisami dokonywanymi na koncie 224/1 za 2012 rok. Przekazanie wydatków w 2012 roku zaksięgowano następująco w ewidencji Starostwa Powiatowego: Wn 224/1 Ma 130/W. W dniu 31 grudnia 2012 roku poleceniem księgowania PK/0341/12 przeksięgowano rozliczone dotacje z budżetu za 2012 roku w wysokości 224.226,16 zł na konto 810 (Wn 810 Ma 224/1; liczba dziennika 69773).

Procedura przyznania dotacji i obliczenie kwoty dotacji

Zgodnie z zaświadczeniem nr 6/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 roku o wpisie do ewidencji szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych Szkoła Policealna dla Dorosłych „ŻAK”. Decyzją nr 5/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 roku szkole nadano uprawnienia szkoły publicznej. W dniu 26 września 2011 roku do Starostwa Powiatowego w Radomsku wpłynął wniosek o przyznanie dotacji na rok 2012, z którego wynikało, iż planowana liczba uczniów w okresie styczeń-sierpień 2012 roku wyniesie 75 uczniów, natomiast w okresie wrzesień-grudzień 2012 roku 80 uczniów; średnioroczna - 77. Stwierdzono, iż wniosek został złożony z zachowaniem wymaganego terminu oraz na wzorze zgodnym z załącznikiem nr 2 do uchwały nr XLIX/411/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji.

Stwierdzono, iż Szkoła Policealna dla Dorosłych „ŻAK” jest szkołą niepubliczną o uprawnieniach szkoły publicznej, w której nie jest realizowany obowiązek nauki. W związku z powyższym w przypadku tej szkoły ma zastosowanie przepis art. 90 ust. 3

ustawy o systemie oświaty, z którego wynika, iż dotacje dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 2a przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W przypadku braku na terenie gminy lub powiatu szkoły publicznej danego typu i rodzaju podstawą do ustalenia wysokości dotacji są wydatki bieżące ponoszone przez najbliższą gminę lub powiat na prowadzenie szkoły publicznej danego typu lub rodzaju. W związku z powyższym dotacja dla Szkoły Policealnej dla Dorosłych „ŻAK” została ustalona na podstawie wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia prowadzonych przez Powiat Radomszczański.

Stwierdzono, iż Starostwo Powiatowe dokonując wyliczenia kwoty dotacji należnej do przekazania za 2012 roku dokonało tego na podstawie wydatków bieżących planowanych do poniesienia w szkołach tego samego typu i rodzaju. Wyliczając dotację przyjęto dane dotyczące Szkoły Policealnej dla Dorosłych nr 1 wchodzącej w skład Zespołu Szkół Ekonomicznych w Radomsku oraz Szkoły Policealnej dla Dorosłych nr 2 wchodzącej w skład Zespołu Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku.

1) wyliczenie dotacji od stycznia 2012 roku wykonane wg sprawozdania SIO na dzień 30 września 2011 roku uwzględniające plan wydatków zawarty w uchwale Rady Powiatu nr XVI/115/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012.

a) Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 651 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 26 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 3,99% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 29 grudnia 2011 roku – 2.977.331,00 zł

$$2.977.331,00 \times 3,99\% = 118.795,51 \text{ zł (26 uczniów na rok)}$$

$$118.795,51 \text{ zł} : 26 \text{ uczniów} = 4.569,06 \text{ zł (uczeń na rok)}$$

$$4.569,06 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 380,75 \text{ zł (uczeń na miesiąc)}$$

$$\text{Dotacja: } 190,38 \text{ zł (50\% z 380,75 zł)}$$

b) Zespół Szkół Ekonomicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 493 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 29 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 5,88% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 29 grudnia 2011 roku – 2.870.090,00 zł

$$2.870.090,00 \times 5,88\% = 168.761,30 \text{ zł (29 uczniów na rok)}$$

$$168.761,30 \text{ zł} : 29 \text{ uczniów} = 5.819,36 \text{ zł (uczeń na rok)}$$

$$5.819,36 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 484,95 \text{ zł (uczeń na miesiąc)}$$

$$\text{Dotacja: } 242,47 \text{ zł (50\% z 484,95 zł)}$$

$$380,75 \text{ zł} + 484,95 \text{ zł} = 865,70 \text{ zł} : 2 = \underline{432,85 \text{ zł}} - \text{planowany koszt na ucznia}$$

$432,85 \text{ zł} \times 50\% = \underline{216,43 \text{ zł}}$ – planowana dotacja na ucznia

2) wyliczenie dotacji od stycznia 2012 roku wykonane w kwietniu 2012 roku wg stanu uczniów na dzień 1 stycznia 2012 roku uwzględniające plan wydatków zawarty w uchwale Rady Powiatu nr XVI/115/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012.

a) Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 653 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 27 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 4,13% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 29 grudnia 2011 roku – 2.977.331,00 zł

$2.977.331,00 \times 4,13\% = 122.963,77 \text{ zł}$ (27 uczniów na rok)

$122.963,77 \text{ zł} : 27 \text{ uczniów} = 4.554,21 \text{ zł}$ (uczeń na rok)

$4.554,21 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 379,52 \text{ zł}$ (uczeń na miesiąc)

Dotacja: 189,76 zł (50% z 379,52 zł)

b) Zespół Szkół Ekonomicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 495 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 28 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 5,66% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 29 grudnia 2011 roku – 2.870.090,00 zł

$2.870.090,00 \times 5,66\% = 162.447,09 \text{ zł}$ (28 uczniów na rok)

$162.447,09 \text{ zł} : 28 \text{ uczniów} = 5.801,68 \text{ zł}$ (uczeń na rok)

$5.801,68 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 483,47 \text{ zł}$ (uczeń na miesiąc)

Dotacja: 241,74 zł (50% z 483,47 zł)

$379,52 \text{ zł} + 483,47 \text{ zł} = 862,99 \text{ zł} : 2 = \underline{431,50 \text{ zł}}$ – planowany koszt na ucznia

$431,50 \text{ zł} \times 50\% = \underline{215,75 \text{ zł}}$ – planowana dotacja na ucznia

3) wyliczenie dotacji od 1 kwietnia 2012 roku wykonane wg stanu uczniów na dzień 1 stycznia 2012 roku uwzględniające plan wydatków po zmianach dokonanych uchwałą Rady Powiatu nr XIX/144/2012 z dnia 27 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012.

a) Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 653 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 27 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 4,13% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 27 marca 2012 roku – 2.979.331,00 zł

$2.979.331,00 \times 4,13\% = 123.046,37 \text{ zł}$ (27 uczniów na rok)

$123.046,37 \text{ zł} : 27 \text{ uczniów} = 4.557,27 \text{ zł}$ (uczeń na rok)

$4.557,27 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 379,77 \text{ zł}$ (uczeń na miesiąc)

Dotacja: 189,89 zł (50% z 379,77 zł)

b) Zespół Szkół Ekonomicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 495 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 28 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 5,66% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 27 marca 2012 roku – 2.884.590,00 zł

$$2.884.590,00 \times 5,66\% = 163.267,79 \text{ zł (28 uczniów na rok)}$$

$$163.267,79 \text{ zł} : 28 \text{ uczniów} = 5.830,99 \text{ zł (uczeń na rok)}$$

$$5.830,99 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 485,92 \text{ zł (uczeń na miesiąc)}$$

$$\text{Dotacja: } 242,96 \text{ zł (50\% z 485,92 zł)}$$

$$379,77 \text{ zł} + 485,92 \text{ zł} = 865,70 \text{ zł} : 2 = \underline{432,85 \text{ zł}} - \text{planowany koszt na ucznia}$$

$$432,85 \text{ zł} \times 50\% = \underline{216,43 \text{ zł}} - \text{planowana dotacja na ucznia}$$

4) wyliczenie dotacji od 1 lipca 2012 roku wykonane wg stanu uczniów na dzień 1 stycznia 2012 roku uwzględniające plan wydatków po zmianach dokonanych uchwałą Rady Powiatu nr XXIII/196/2012 z dnia 22 czerwca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012.

a) Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 653 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 27 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 4,13% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 22 czerwca 2012 roku – 2.987.095,00 zł

$$2.987.095,00 \times 4,13\% = 123.367,02 \text{ zł (27 uczniów na rok)}$$

$$123.367,02 \text{ zł} : 27 \text{ uczniów} = 4.569,15 \text{ zł (uczeń na rok)}$$

$$4.569,15 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 380,76 \text{ zł (uczeń na miesiąc)}$$

$$\text{Dotacja: } 190,38 \text{ zł (50\% z 380,76 zł)}$$

b) Zespół Szkół Ekonomicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 495 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 28 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 5,66% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 22 czerwca 2012 roku – 2.891.830,00 zł

$$2.891.830,00 \times 5,66\% = 163.677,58 \text{ zł (28 uczniów na rok)}$$

$$163.677,58 \text{ zł} : 28 \text{ uczniów} = 5.845,63 \text{ zł (uczeń na rok)}$$

$$5.845,63 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = 487,14 \text{ zł (uczeń na miesiąc)}$$

$$\text{Dotacja: } 243,57 \text{ zł (50\% z 487,14 zł)}$$

$$380,76 \text{ zł} + 487,14 \text{ zł} = 867,90 \text{ zł} : 2 = \underline{433,95 \text{ zł}} - \text{planowany koszt na ucznia}$$

$$433,95 \text{ zł} \times 50\% = \underline{216,98 \text{ zł}} - \text{planowana dotacja na ucznia}$$

5) wyliczenie dotacji od 1 września 2012 roku wykonane wg stanu uczniów na dzień 1 września 2012 roku wynikający z arkusza organizacyjnego szkoły uwzględniające plan wydatków po zmianach dokonanych uchwałą Rady Powiatu nr XXIII/196/2012 z dnia 22

czerwca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012.

Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 753 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 24 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 3,19% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 22 czerwca 2012 roku – 2.987.095,00 zł

$2.987.095,00 \times 3,19\% = 95.288,33 \text{ zł}$ (24 uczniów na rok)

$95.288,33 \text{ zł} : 24 \text{ uczniów} = 3.970,35 \text{ zł}$ (uczeń na rok)

$3.970,35 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = \underline{330,86 \text{ zł}}$ (uczeń na miesiąc)

Dotacja: 165,43 zł (50% z 330,86 zł)

6) wyliczenie dotacji od 1 października 2012 roku wykonane wg stanu uczniów na dzień 1 września 2012 roku wynikający z arkusza organizacyjnego szkoły uwzględniające plan wydatków po zmianach dokonanych uchwałą Zarządu Powiatu nr 94/2012/IV z dnia 28 września 2012 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na rok 2012.

Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 753 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 24 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 3,19% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Zarządu Powiatu w dniu 28 września 2012 roku – 3.017.102,00,00 zł

$3.017.102,00 \times 3,19\% = 96.245,55 \text{ zł}$ (24 uczniów na rok)

$96.245,55 \text{ zł} : 24 \text{ uczniów} = 4.010,23 \text{ zł}$ (uczeń na rok)

$4.010,23 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = \underline{334,19 \text{ zł}}$ (uczeń na miesiąc)

Dotacja: 167,09 zł (50% z 334,19 zł)

7) wyliczenie dotacji od 1 listopada 2012 roku wykonane wg stanu uczniów na dzień 1 września 2012 roku wynikający z arkusza organizacyjnego szkoły uwzględniające plan wydatków po zmianach dokonanych uchwałą Rady Powiatu nr XXVII/210/2012 z dnia 30 października 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012.

Zespół Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku

Ilość uczniów: 753 – wszystkich uczniów (rozd. 80130), w tym 24 – uczniowie szkoły policealnej dla dorosłych w formie zaocznej (co stanowi 3,19% wszystkich uczniów)

Budżet przyjęty uchwałą Rady Powiatu w dniu 30 października 2012 roku – 3.957.270,00 zł

$3.957.270,00 \times 3,19\% = 126.236,91 \text{ zł}$ (24 uczniów na rok)

$126.236,91 \text{ zł} : 24 \text{ uczniów} = 5.259,87 \text{ zł}$ (uczeń na rok)

$5.259,87 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy} = \underline{438,32 \text{ zł}}$ (uczeń na miesiąc)

Dotacja: 219,16 zł (50% z 438,32 zł)

Miesiąc	za który	Liczba uczniów	Stawka dotacji	Przekazana kwota
---------	----------	----------------	----------------	------------------

przekazano dotację	wg Meldunku		
Styczeń 2012	78	216,43 (215,75)	16.881,54
Luty 2012	87	216,43 (215,75)	18.829,41
Marzec 2012	91	216,43 (215,75)	19.695,13
Kwiecień 2012	91	216,43	Naliczenie za kwiecień - 19.695,13 Korekta za styczeń-marzec do potrącenia 174,08 zł: Styczeń – 53,04 zł (0,68 zł x 78 ucz.) Luty – 59,16 zł (0,68 zł x 87 ucz.) Marzec – 61,88 zł (0,68 zł x 91 ucz.) Do przekazania: 19.521,05
Maj 2012	91	216,43	19.695,13
Czerwiec 2012	91	216,43	19.695,13
Lipiec 2012	91	216,43 (216,98)	19.695,13
Sierpień 2012	91	216,98	Naliczenie za sierpień - 19.745,18 Korekta za lipiec do dopłaty 50,05 zł: lipiec – 50,05 zł (0,55 zł x 91 ucz.) Do przekazania: 19.795,23
Wrzesień 2012	84	165,43	13.896,12
Październik 2012	93	167,09	15.539,37
Listopad 2012	94	219,16	20.601,04
Grudzień 2012	93	219,16	20.381,88
RAZEM:	1.075		224.226,16

Ustalono, iż powyższy sposób obliczania dotacji przez Powiat Radomszczański na 1 ucznia według ustalonych w budżecie wydatków był niezgodny z zasadami wynikającymi z art. 90 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym dotacje dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 2a przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 50% ustalonych w budżecie odpowiednio danej gminy lub powiatu wydatków bieżących ponoszonych w szkołach publicznych tego samego typu i rodzaju w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

Wyliczenia dotacji dokonano tylko na podstawie planowanych (przewidzianych) wydatków bieżących ponoszonych w szkołach tego samego typu i rodzaju, a nie wydatków ponoszonych (wykonanych). Kontrolowana jednostka nie dokonała przeliczenia stawki dotacji uwzględniającej rzeczywiste wydatki bieżące poniesione przez nią w danym roku na uczniów danego typu i rodzaju szkoły, czyli wykonania wydatków na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Stwierdzono, iż wyliczając wysokość wydatków na ucznia szkoły policealnej przyjmowano wyłącznie plany wydatków rozdziału 80130 „Szkoły zawodowe” wg właściwego planu finansowego szkół: Zespołu Szkół Ekonomicznych i Zespołu Szkół Elektryczno-Elektronicznych (uwzględniając zmiany wprowadzane w trakcie roku budżetowego), ale bez uwzględnienia wydatków w rozdziałach 80146, 80195 i 85401 – proporcjonalnie do liczby uczniów.

Ponadto do obliczenia podstawy dotacji w miesiącach od stycznia do sierpnia 2012 roku przyjęto liczbę uczniów z dnia 1 stycznia 2012 roku, a dla obliczenia

podstawy dotacji w miesiącach od września do grudnia 2012 roku przyjęto liczbę uczniów z dnia 1 września 2012 roku. Obliczenie podstawy dotacji nie było weryfikowane w oparciu o rzeczywistą miesięczną liczbę uczniów szkół tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Radomszczański.

Przyjmując założenia metodologiczne przyjęte przez Powiat Radomszczański wyliczona stawka dotacji na 1 ucznia wyglądałaby następująco:

1) Wyliczenie ponoszonych wszystkich wydatków bieżących na funkcjonowanie szkół tego samego typu i rodzaju jak dotowany podmiot prowadzonych przez Powiat Radomszczański.

Poniższego wyliczenia wydatków ponoszonych wydatków bieżących dokonano w oparciu o dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych Zespołu Szkół Ekonomicznych w Radomsku oraz Zespołu Szkół Elektryczno-Elektronicznych w Radomsku sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku. Do wydatków bieżących należy zaliczyć, zgodnie z art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wszystkie te wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi.

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wydatki wykonane wg Rb-28S Zespołu Szkół Ekonomicznych	Wydatki wykonane wg Rb-28S Zespołu Szkół Elektryczno-Elektronicznych	Razem
80123 – Licea profilowane	350.541,20	1.439.126,80	1.789.668,00
80130 – Szkoły zawodowe	3.516.803,01	4.007.254,06	7.524.057,07
80146 – Doksztalcanie i doskonalenia nauczycieli	11.070,00	9.000,00	20.070,00
80195 – Pozostała działalność	441.026,03	82.904,26	523.930,29
85401 – Świetlice szkolne	74.896,05	104.840,41	179.736,46
RAZEM:	4.394.336,29	5.643.125,53	10.037.461,82

2) Wyliczenie liczby uczniów w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Radomszczański (według stanów rzeczywistych miesięcznych):

Dane za	Zespół Szkół Ekonomicznych	Zespół Szkół Elektryczno-Ekonomicznych

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

miesiąc 2012 roku	Liczba uczniów ogółem	Liczba uczniów liceum profilowanego	Liczba uczniów ogółem w szkole zawodowej	Liczba uczniów Szkoły Policealnej dla Dorosłych – forma zaoczna	Liczba uczniów ogółem	Liczba uczniów liceum profilowanego	Liczba uczniów ogółem w szkole zawodowej	Liczba uczniów Szkoły Policealnej dla Dorosłych – forma zaoczna
Styczeń	545	50	495	28	904	251	653	27
Luty	540	50	490	27	883	274	609	23
Marzec	538	50	488	27	883	274	609	23
Kwiecień	538	50	488	27	883	274	609	23
Maj	387	21	366	27	742	338	404	23
Czerwiec	374	19	355	27	742	338	404	23
Lipiec	353	19	334	0	728	336	392	14
Sierpień	353	19	334	0	719	327	392	14
Wrzesień	449	21	428	0	921	168	753	24
Październik	444	21	423	0	913	167	746	24
Listopad	440	21	419	0	920	167	753	24
Grudzień	439	20	419	0	915	167	748	24
RAZEM:	5400	361	5039	163	10153	3081	7072	266

Na podstawie powyższych danych ustalono, iż:

- średnia miesięczna liczba wszystkich uczniów wyniosła 1.296,08 uczniów,
- średnia miesięczna uczniów liceów profilowanych wyniosła 286,83 uczniów,
- średnia miesięczna liczba uczniów w szkołach zawodowych wyniosła 1009,25 uczniów,
- średnia miesięczna liczba uczniów w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Powiat Radomszczański wyniosła 35,75 uczniów.

Średniomiesięczna liczba uczniów dotowanej szkoły – 89,58 (1.075:12 m-cy).

3) Wyliczenie stawki dotacji uwzględniające średnią miesięczną liczbę uczniów w szkołach tego samego typu i rodzaju oraz ponoszone wszystkie wydatki bieżące.

Rozdział	Wykonanie wydatków	Liczba uczniów	Wydatki roczne na ucznia	Liczba uczniów szkół policealnych zawodowych zaocznych	Wydatki na uczniów szkół policealnych zawodowych zaocznych
80123	1.789.668,00	286,83	6.239,47	0	0
80130	7.524.057,07	1009,25	7.455,10	35,75	266.519,83
80146	20.070,00	1296,08	15,49	35,75	553,77
80195	523.930,29	1296,08	404,24	35,75	14.451,58
85401	179.736,46	1296,08	138,68	35,75	4.957,81

RAZEM:	286.482,99
--------	------------

Wydatki miesięczne na uczniów szkół policealnych zawodowych zaocznych (286.482,99 zł/12 m-cy)	23.873,58
Wydatki miesięczne na 1 ucznia szkół policealnych zawodowych zaocznych (23.873,58 zł : 35,75 uczniów)	667,79

Dotacja na 1 ucznia miesięcznie: 667,79 zł x 50% = 333,90 zł

	dotacja przekazana	dotacja do przekazania wg kontroli	różnica (dotacja przekazana – dotacja wg kontroli)
Szkoła Policealna „ŻAK”	224.226,16	358.942,50	-134.716,34

Stwierdzono, iż ogółem w 2012 roku na rzecz Szkoły Policealnej dla Dorosłych „ŻAK” przekazano dotację w wysokości 224.226,16 zł (uwzględniając korekty stawek dotacji w trakcie roku). **Według prawidłowo obliczonej stawki dotacji według poniesionych wydatków bieżących na szkoły tego samego typu i rodzaju Powiat Radomski powinien za 2012 rok przekazać na rzecz Szkoły Policealnej dla Dorosłych „ŻAK” kwotę w wysokości 358.942,50 zł; przekazano za mało o kwotę 134.716,34 zł.**

Ustalono, iż Meldunki o rzeczywistej liczbie uczniów lub słuchaczy według stanu na pierwszy dzień miesiąca – szkoła składała zgodnie z §5 ww. uchwały, tj. do dziesiątego dnia każdego miesiąca roku budżetowego: 5 stycznia, 10 lutego, 9 marca, 3 kwietnia, 8 maja, 11 czerwca, 9 lipca, 9 sierpnia, 10 września, 10 października, 7 listopada i 3 grudnia 2012 roku. Meldunki składane były według wzoru określonego w załączniku nr 3 do powyższej uchwały.

Przekazywanie kwoty dotacji

Zgodnie z §18 ust. 4 uchwały za dzień przekazania dotacji uważa się dzień obciążenia rachunku Starostwa Powiatowego w Radomsku z tytułu przekazania dotacji.

Zestawienie dotacji przekazanych w 2012 roku na rzecz Zasadniczej Szkoły Zawodowej

Data przekazania dotacji	Faktyczna liczba uczniów wg meldunku	W tym uczniowie niepełnosprawni wg grup			Kwota przekazanej dotacji w zł
		A (waga P ₂)	B (waga P ₄)	C (waga P ₅)	
26 stycznia 2012	78				16.881,54
28 lutego 2012	87				18.829,41
28 marca 2012	91				19.695,13
27 kwietnia 2012	91				19.695,13 zł – naliczono 19.521,05 zł – przekazano (korekta za styczeń-marzec – 174,08 zł)
29 maja 2012	91				19.695,13
26 czerwca 2012	91				19.695,13
30 lipca 2012	91				19.695,13
27 sierpnia 2012	91				19.745,18 zł – naliczono 19.795,23 zł – przekazano (korekta za lipiec + 50,05 zł)

26 września 2012	84				13.896,12
29 października 2012	93				15.539,37
27 listopada 2012	94				20.601,04
18 grudnia 2012	93				20.381,88
OGÓŁEM:	1.075				224.226,16

W wyniku analizy wskazanych powyżej danych stwierdzono, iż poszczególne transze dotacji przekazane zostały w 2012 roku w sposób i terminie wskazanym w art. 90 ust. 3c ustawy o systemie oświaty, tj. w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły.

Poszczególne transze zostały przekazane zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr XLIX/411/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji.

Rozliczenie przekazanej dotacji

Ustalono, iż w rozdziale 4 uchwały nr XLIX/411/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania tych dotacji został zawarty szczegółowo sposób rozliczenia dotacji wraz z podaniem zakresu danych, które powinny być zawarte w rozliczeniu wykorzystanej dotacji.

W toku kontroli ustalono, iż Szkoła Policealna dla Dorosłych „ŻAK” złożyła następujące rozliczenia:

1) w dniu 12 kwietnia 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za I kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC STYCZEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	78	16.881,54
MIESIĄC LUTY stan na pierwszy dzień miesiąca	81	18.829,41
MIESIĄC MARZEC stan na pierwszy dzień miesiąca	97	19.695,13
Razem za I kwartał 2012 roku	x	55.406,08

2) w dniu 6 lipca 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za II kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC KWIECIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	91	19.521,05
MIESIĄC MAJ stan na pierwszy dzień miesiąca	91	19.695,13
MIESIĄC CZERWIEC stan na pierwszy dzień miesiąca	91	19.695,13
Razem za II kwartał 2012 roku	x	58.511,31

3) w dniu 12 października 2012 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za III kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba	Kwota otrzymanej

	uczniów	dotacji
MIESIĄC LIPIEC stan na pierwszy dzień miesiąca	91	19.695,13
MIESIĄC SIERPIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	91	19.795,23
MIESIĄC WRZESIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	84	13.896,12
Razem za III kwartał 2012 roku	x	53.386,48

4) w dniu 14 stycznia 2013 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej za IV kwartał 2012 roku, z którego wynikało:

Wyszczególnienie	Liczba uczniów	Kwota otrzymanej dotacji
MIESIĄC PAŹDZIERNIK stan na pierwszy dzień miesiąca	93	15.539,37
MIESIĄC LISTOPAD stan na pierwszy dzień miesiąca	94	20.601,04
MIESIĄC GRUDZIEŃ stan na pierwszy dzień miesiąca	93	20.381,88
Razem za IV kwartał 2012 roku	x	56.522,29

5) w dniu 14 stycznia 2013 roku wpłynęło rozliczenie dotacji otrzymanej w 2012 roku, z którego wynikało, iż łącznie Powiat Radomszczański przekazał dla Szkoły Policealnej dla Dorosłych „ŻAK” dotację w wysokości 224.226,16 zł.

Jednocześnie ze złożonego rozliczenia otrzymanej dotacji wynika, iż przekazana kwota w wysokości 224.226,16 zł została wykorzystana na pokrycie wydatków bieżących szkoły, w tym na:

a) wynagrodzenia ogółem: 178.442,33 zł, w tym:

- wynagrodzenie kadry pedagogicznej (brutto) – 66.373,00 zł,
- wynagrodzenie obsługi i administracji (brutto) – 110.098,00 zł,
- pochodne od wynagrodzeń (składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz pracy) – 1.971,33 zł,
- inne – 0 zł,

b) wydatki rzeczowe: ogółem 45.783,83 zł, w tym:

- opłata za wynajem pomieszczeń – 18.112,58 zł,
- opłata za energię elektryczną – 0 zł,
- opłata za gaz – 0,00 zł,
- opłata za energię cieplną – 0 zł,
- opłata za wodę i ścieki – 0 zł,
- opłata za wywóz śmieci – 0 zł,
- zakup środków czystości – 0 zł,
- zakup pomocy naukowych i dydaktycznych – 2.112,90 zł,
- zakup wyposażenia szkoły – 17.215,30 zł,
- zakup artykułów administracyjno-biurowych – 3.381,28 zł,
- opłaty pocztowe – 223,83 zł,
- opłaty telekomunikacyjne – 1.734,94 zł,

- pozostałe wydatki niestanowiące inwestycyjnych – 3.003,00 zł.

Stwierdzono, iż wszystkie rozliczenia dotacji, tzn. kwartalne i roczna, zostały złożone na wzorach stanowiących załączniki do uchwały nr XLIX/411/2010 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 września 2010 roku oraz zawierały wszystkie wymagane informacje.

Testy i zestawienia dotyczące dotacji dla szkół stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2012 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego RB-28s za 2012 rok wykazano, że jednostka wykazała planowane wydatki w dziale 750-Administracja publiczna rozdziale 75020 Starostwa Powiatowe w paragrafie 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 5.344.353,00 zł, wykonane wydatki 5.207.176,24 zł, w paragrafie 404 dodatkowe wynagrodzenie roczne plan 400.685,- zł wykonanie 398.744,52zł.

Zarządzeniem nr 30/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku Starosta Powiatu Radomszczańskiego wprowadził regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie. Zarządzenie obowiązywało do dnia 22 stycznia 2012 roku. Zarządzeniem z dnia 23 stycznia 2012 roku nr 1/2012 roku Starosta Powiatu Radomszczańskiego wprowadził regulamin wynagradzania pracowników samorządowych uchylając jednocześnie z dniem 22 stycznia 2012 roku uprzednie zarządzenie w powyższej sprawie. Zmiany regulaminu dotyczyły doprecyzowania przypadków, w jakich przyznaje się nagrody uznaniowe, określenia, w jakich przypadkach premia dla pracowników obsługi nie może być wypłacona oraz podwyższenia maksymalnej kwoty wynagrodzeń w obrębie danej kategorii zaszerogowania. Sposób wypłaty wynagrodzeń został uregulowany w regulaminie pracy ustalonym przez Starostę Zarządzeniem nr 59/2007 z dnia 30 listopada 2007 roku. Z regulaminu pracy wynika, że wypłata wynagrodzeń następuje nie wcześniej niż 25 każdego miesiąca i nie później niż do ostatniego dnia pracy każdego miesiąca. Wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych i nocnych oraz premię dla pracowników obsługi wypłaca się, co miesiąc do 10 następnego miesiąca kalendarzowego.

Stwierdzono, że wynagrodzenia ewidencjonowane są na koncie 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Po stronie Wn konta księgowane są wypłaty wynagrodzeń, naliczenie potrąceń dokonanych na liście płac, wypłatę zasiłków chorobowych. Po stronie Ma konta ujmowane jest naliczenie wynagrodzeń, zasiłków i innych świadczeń pokrywanych przez ZUS.

W wyniku kontroli ustalono, że prowadzenie akt osobowych powierzono na podstawie zakresu czynności z dnia 5 maja 2009 roku podinspektorowi Annie Rumik. Obowiązki w zakresie naliczania wynagrodzeń oraz sporządzania list płac powierzono na podstawie zakresu czynności z dnia 1 marca 2007 roku podinspektorowi Danucie Wolskiej.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń za II półrocze 2012 roku następujących pracowników Starostwa Powiatowego w Radomsku:

- Starosty Pana Zakrzewskiego Roberta,
- Wicestarosty Pana Pluteckiego Andrzeja,
- Sekretarza Pana Kornackiego Tomasza,
- Członka Zarządu Pani Pokory Beaty,
- Członka Zarządu Pani Rorat Urszuli,
- Skarbnika Wypych Marioli,
- kasjera Krakowiak Danuty,
- kasjera Wilk Joanny.

W wyniku kontroli akt osobowych prowadzonych dla wyżej wymienionych osób stwierdzono, że akta osobowe prowadzone są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. nr 62 poz. 286 ze zm.).

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla pracowników Starostwa Powiatowego w Radomsku zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych za miesiąc październik i listopad 2012 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2012 roku dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla sześciu osób w łącznej wysokości 5.743,06 zł. (...) ¹⁰ Nieprawidłowości przy naliczeniu ekwiwalentów za urlop nie stwierdzono.

Stwierdzono, że w 2012 roku wypłacono odprawy z tytułu przejścia na emeryturę dwóm osobom (...) ¹¹. Zatem wypłaty odpraw emerytalnych dokonano z uchyleniem terminowi określone w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50 poz. 398 ze zm.), z którego wynika, że jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W wyniku kontroli stwierdzono, że Zarządzeniem z dnia 29 grudnia 2010 roku Nr 40/2010 Starosta Powiatu Radomszczańskiego wprowadził regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Z regulaminu wynikają zasady przeznaczeni a środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki

¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego RB-28s za 2012 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75020 starostwo powiatowe § 444 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanowano 165.559,00 zł a wykonano 165.558,96 zł wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Stwierdzono, że odpis na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został obliczony i przekazany w następujących dniach:

- w dniu 15 maja 2012 roku przekazano kwotę 50.000,00 zł,
- w dniu 24 maja 2012 roku przekazano kwotę 43.329,63 zł,
- w dniu 30 marca 2012 roku przekazano kwotę 30.000,00 zł
- w dniu 17 września 2012 roku przekazano kwotę 41.109,87 zł
- w dniu 14 grudnia 2012 roku przekazano kwotę 1.119,46 zł.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z powyższych ustaleń wynika, że w 2012 roku do dnia 31 maja przekazano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazano kwotę 123.329,63 zł co stanowiło 75%. W dniu 17 września 2012 roku przekazano pozostałą część odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W dniu 14 grudnia 2012 roku dokonano przelewu środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w związku z korektą obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2012 rok

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75020 starostwa powiatowe §441 podróże służbowe krajowe zaplanowano kwotę 14.000,00 zł, a wykonano 5.785,10 zł. Z uwagi na niską wartość wydatków na podróże służbowe krajowe odstąpiono od kontroli.

Podróże zagraniczne

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że w dziale 750 administracja publiczna rozdział 75020 starostwa powiatowe §442 podróże służbowe zagraniczne zaplanowano kwotę 6.400,00 zł, a wydatkowano kwotę 140,90 zł. Z uwagi na niską wartość wydatków na podróże służbowe zagraniczne odstąpiono od kontroli zagadnienia.

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

Zasady wypłaty diet

Uchwałą z dnia 8 grudnia 2004 roku nr XX/214/04 Rada Powiatu Radomszczańskiego określiła stawki diet dla radnych Powiatu Radomszczańskiego. Według uchwały diety dla radnych wynoszą miesięcznie odpowiednio: dla przewodniczącego rady Powiatu 127,5%, dla wiceprzewodniczącego Rady Powiatu 106%, dla przewodniczącego komisji 94%, dla zastępcy wiceprzewodniczącego komisji oraz radnego 80% kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw

(1.766,46 zł). Z ustalonych wyżej diet miesięcznych dokonuje się obligatoryjnie potrąceń z tytułu nieobecności w danym miesiącu na posiedzeniach plenarnych Rady Powiatu lub Komisji w wysokości 20% należnej diety za każdą nieobecność. W przypadku, gdy posiedzenia plenarne Rady Powiatu i Komisji albo dwóch komisji odbywają się w tym samym dniu potrącenia dokonuje się tylko w wysokości 20% należnej diety.

Prawidłowość wypłaty diet

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego RB-28s za 2012 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75019 rady powiatów paragrafie 303 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 427.821,00 zł, a wykonano 383.512,74 zł.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla radnych Powiatu Radomszczańskiego za czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień 2012 roku. Kontrolą objęto listy płac nr 0007/2012 z dnia 9 lipca 2012 roku, nr 0008/2012 z dnia 7 sierpnia 2012 roku, nr 0009/2012 z dnia 7 września 2012 roku, nr 0010/2012 z dnia 9 października 2012 roku. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. 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	8.207.776,00	7.679.918,55	1.007.936,00	774.080,38
801	80123	6050	0,00	0,00	65.700,00	65.560,65
851	85111	6050	3.410.942,00	3.326.722,23	3.456.980,00	3.111.304,29
852	85202	6050	740.009,00	740.008,45	518.200,00	463.107,30
852	85218	6050	0,00	0,00	6.700,00	6.700,00
853	85333	6050	35.000,00	33.603,78	22.000,00	20.664,00
801	80102	6050	56.411,00	56.411,00	0,00	0,00
900	90019	6057	610.380,00	610.379,44	0,00	0,00
900	90019	6059	107.715,00	107.714,02	0,00	0,00
Razem	X	X	13.168.233,00	12.554.757,47	5.077.516,00	4.441.416,62
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	107.059.881,00	101.147.694,22	94.366.959,00	88.817.104,08
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	12,98%	13,13%	5,38%	5,00%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2011-2012

W latach 2011-2012 wydatki inwestycyjne stanowiły odpowiednio kwoty – 12.554.757,47 zł w 2011 roku i 4.441.416,62 zł w 2012 roku. Źródłem finansowania inwestycji realizowanych przez Powiat Radomszczański były środki finansowe pochodzące:

	2011 rok	2012 rok
• z dotacji z budżetu państwa	- 3.243.443,64	0,00
• z dotacji z funduszy celowych	- 206.114,61	393.911,00
• ze środków zagranicznych	- 610.379,44	359.555,59
• z innych źródeł (pomoc gmin)	- 2.352.992,79	0,00
• ze środków własnych jednostki	- 6.141.826,99	3.687.950,03

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Powiat Radomszczański stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową wydatków, w tym wydatków inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 130/W – rachunek wydatków budżetowych. Po stronie Ma konta księguje się m.in. zapłatę zobowiązań zaksięgowanych uprzednio na koncie 201, a także wydatki nie księgowane na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 080, 800. Koszty inwestycyjne (inwestycje w budowie) ewidencjonuje się po stronie Wn konta 080 w korespondencji z kontami m.in. 201, 130, 800. Po stronie Ma konta 080 ujmuje się rozliczenie inwestycji, tj. wartość uzyskanych z inwestycji środków trwałych w korespondencji z kontem 011, nieodpłatne przekazanie inwestycji w korespondencji z kontem 800. Zgodnie z wykazem kont księgowych Starostwa Powiatowego ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach rejestrowych z wyszczególnieniem zadań inwestycyjnych i klasyfikacji budżetowej. W zakładowym planie kont nie opisano sposobu oznaczania kont pomocniczych dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Do konta podstawowego 080 prowadzone są konta dodatkowe oznaczone jako 080/1 – ewidencja kosztów inwestycyjnych dróg; 080/2 – ewidencja kosztów budowy Szpitala; 080/3 – ewidencja kosztów pozostałych inwestycji realizowanych przez jednostkę oraz 080/4 – ewidencja kosztów poniesionych na zakupy inwestycyjne dla Szpitala Powiatowego w Radomsku. Ewidencja rozrachunków z wykonawcami zadań inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 201-rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W badanym okresie sprawy związane z realizacją inwestycji Powiatu przypisane zostały do zakresu działania Referatu ds. Inwestycji. Do zadań Referatu należy w szczególności: opracowywanie koncepcji i programów inwestycyjnych; przygotowanie dokumentacji technicznej na zadania inwestycyjne zaplanowane w budżecie Powiatu – poprzez zorganizowanie przetargów na wyłonienie jednostek projektowych; współpraca w przygotowaniu i organizowaniu przetargów związanych z realizacją inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych; czuwanie nad terminową realizacją robót oraz śledzenie rzeczowego i finansowego zaawansowania prac w nawiązaniu do harmonogramu inwestycji oraz zawartych umów; rozliczanie zadań i zakupów inwestycyjnych oraz przekazywanie bądź przyjmowanie zadań zakończonych; przygotowywanie analiz z realizacji inwestycji; zabezpieczenie interesów Starostwa przy realizowaniu inwestycji wspólnych i innych niż powiatowe; przygotowywanie dokumentów niezbędnych do

pozyskania środków finansowych na realizowane zadania. Do zakresu działania Referatu ds. Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych przypisano zadania obejmujące m.in. nadzór nad całością spraw związanych z zamówieniami publicznymi prowadzonymi przez Referat; przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie wniosku właściwej komórki organizacyjnej; przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia i wnoszenie do zatwierdzenia jej przez Zarząd Powiatu; przekazywanie dokumentacji przetargowej do publikacji; współpraca z komórkami organizacyjnymi w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; przedstawianie Zarządowi wyników postępowań o udzielenie zamówienia publicznego celem zatwierdzenia, prowadzenie spraw formalnych związanych z przygotowaniem i podpisaniem umów z „wybranymi wykonawcami”.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego na funkcje zakładu pielęgnacyjno-opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku.

Zabezpieczenie środków na realizację zadania

Wniosek o dofinansowanie z rezerwy z budżetu Państwa

Pismem znak GI.3041.2.2012 z dnia 29 maja 2012 roku Powiat Radomszczański wystąpił do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem o dofinansowanie z rezerwy z budżetu Państwa zadania inwestycyjnego planowanego do realizacji przez Powiat Radomszczański w łącznej kwocie 2.714.497,00 zł, tj. w wysokości 50 % wartości zadania w latach 2012/2013 (w tym w 2012 roku - 2.064.497,00 zł i w 2013 roku - 650.000,00 zł). Zgodnie z wnioskiem środki zostaną przeznaczone na pokrycie kosztów realizacji zadania pn. „zmiana sposobu użytkowania kuchni zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wraz z wyposażeniem”. Z wniosku wynika ponadto, że z uwagi na szeroki zakres prac oraz wyposażenia Powiat planuje wykonać zadanie dwuetapowo, tj. w 2012 roku planuje się wykonać prace budowlano-montażowe i wykończeniowe, których szacunkowy koszt wynosi - 4.128.994,83 zł (w tym koszt dokumentacji i obsługi inwestycyjnej), natomiast w 2013 roku realizowane będą zakupy wyposażenia medycznego i niemedyycznego, którego koszt oszacowano na kwotę 1.300.000,00 zł. Szacunkowy koszt realizacji zadania (obejmujący wszystkie wydatki) określono na kwotę łączną - 5.428.995,00 zł. Wniosek złożono w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 29 maja 2012 roku.

W odpowiedzi na powyższy wniosek pismem z dnia 22 sierpnia 2012 roku Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi poinformował Starostę Radomszczańskiego, że w odpowiedzi na wniosek Wojewody Łódzkiego z dnia 29 czerwca 2012 roku o akceptację wniosku o zapewnienie finansowania przedmiotowego zadania z rezerwy celowej budżetu państwa Minister Rozwoju Regionalnego zajął stanowisko, iż nie może pozytywnie zaopiniować wniosku Wojewody. Uzasadniając swoją opinię Minister wskazał na dotychczasowy znaczący stopień finansowania z budżetu państwa budowy i wyposażenia Szpitala w latach 1988-2011 oraz konieczność zachowania zasad gospodarowania środkami publicznymi w celu zapobieżenia nadmiernemu finansowaniu z budżetu państwa jednej inwestycji. Uwzględniając powyższe okoliczności, zdaniem Ministra realizacja przedmiotowego zadania powinna odbywać się w oparciu o środki własne samorządu powiatowego.

Zaplanowanie środków w budżecie Powiatu

- 1) uchwałą nr XVII/119/2012 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 18 stycznia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012 wprowadzono do realizacji zadanie pn. „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wraz z wyposażeniem”; w związku z powyższym w dziale 851 rozdz. 8511 § 6050 na przedmiotowe zadanie zaplanowano środki finansowe w kwocie 46.000,00 zł;
- 2) uchwałą nr XX/158/2012 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2012 roku w dz. 851 rozdz. 85111 § 6050 dla zadania „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy z wyposażeniem” - plan 46.000,00 zł; zwiększenie planu wydatków o kwotę - 2.500.000,00 zł; plan po zmianach - 2.546.000,00 zł (środki budżetu powiatu);
- 3) uchwałą nr XXII/188/2012 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 30 maja 2012 roku wydatki zaplanowane na przedmiotowe zadanie w rozdz. 85111 § 6050 zmniejszono o kwotę - 481.502,00 zł; plan po zmianach wynosił - 2.064.498,00 zł;
- 4) uchwałą nr XXIV/200/2012 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 11 lipca 2012 roku wydatki zaplanowane na przedmiotowe zadanie w rozdz. 85111 § 6050 zwiększono o kwotę - 2.002.414,00 zł; plan po zmianach wynosił - 4.066.912,00 zł;
- 5) uchwałą nr XXVI/204/2012 Rady Powiatu z dnia 27 września 2012 roku plan wydatków na zadanie „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy z wyposażeniem” - w § 6050 zmniejszono o kwotę - 1.924.932,00 zł; plan po zmianach - 2.141.980,00 zł.

Wydatki poniesione w 2012 roku na realizację w/w zadania stanowiły kwotę - 1.801.370,84 zł.

W budżecie Powiatu na 2013 rok uchwalonym uchwałą nr XXIX/231/2012 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 30 grudnia 2012 roku na realizację zadania pn. „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy z wyposażeniem” w rozdz. 85111 § 6050 zaplanowano środki w kwocie -2.542.897,00 zł (środki własne).

Wykonanie dokumentacja budowlanej

1. Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz z uzgodnieniami dla zadania pn. „zmiana sposobu użytkowania kuchni zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wraz z wyposażeniem” Powiat Radomszczański zlecił Firmie Mediatech w Radomsku na podstawie umowy nr GI/26/2011 z dnia 9 sierpnia 2011 roku. Termin wykonania zamówienia ustalono na okres 45 dni od daty podpisania umowy. Przekazanie dokumentacji winno nastąpić protokołem zdawczo-odbiorczym podpisanym przez strony umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości - 39.975,00 zł brutto.

Na podstawie umowy nr GI/35/2011 z dnia 2 listopada 2011 roku Powiat Radomszczański zlecił firmie Mediatech w Radomsku wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej instalacji niskoprądowych dla zadania pn. „zmiana sposobu użytkowania kuchni zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wraz z wyposażeniem” za wynagrodzeniem 6.000,00 zł brutto. Termin wykonania zamówienia ustalono na okres 30 dni od dnia podpisania umowy.

Za wykonanie przedmiotu w/w umów wykonawca wystawił faktury:

- nr FV/0003/1/2012 z dnia 19 stycznia 2012 roku na kwotę 6.000,00 zł brutto za wykonanie przedmiotu umowy nr GI/35/2011 z dnia 3 listopada 2011 roku; data wpływu do jednostki 19 stycznia 2012 roku; termin płatności 2 luty 2012 roku; operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. 5/FZ/00091/12-3377; zapłacono przelewem dnia 3 lutego 2012 roku – WB nr 24 z dnia 3 lutego 2012 roku, poz. księgowa 28/WB/0024/W/12-5890 – zapisano w dniu 6 lutego 2012 roku; fakturę wystawiono na podstawie protokołu przekazania z dnia 5 stycznia 2012 roku;
- nr FV/0003/3/2012 z dnia 2 marca 2012 roku na kwotę 39.975,00 zł brutto za wykonanie przedmiotu umowy nr GI/26/2011 z dnia 9 sierpnia 2011 roku; data wpływu do jednostki 2 marca 2012 roku; termin płatności 16 marca 2012 roku (pismo wykonawcy z dnia 13 marca 2012 roku o przesunięciu terminu płatności do dnia 31 marca 2012 roku); operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. 5/FZ/00388/12-11532; zapłacono przelewem dnia 30 marca 2012 roku – WB nr 64 z dnia 30 marca 2012 roku, poz. księgowa 28/WB/0064/W/12 – zapisano w dniu 2 kwietnia 2012 roku; fakturę wystawiono na podstawie protokołu przekazania z dnia 16 stycznia 2012 roku.

Zgodnie z kosztorysami inwestorskimi wartość robót przewidzianych do wykonania na przedmiotowym zadaniu według poszczególnych branż wynosiła:

- 1) branża elektryczna i teletechniczna – **1.893.766,89 zł brutto** (netto – 1.539.647,88 zł); wartość kosztorysowa ustalona na miesiąc grudzień 2011 roku;
- 2) branża instalacyjna (instalacje urządzeń grzewczych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych oraz wodne i kanalizacyjne) – **773.507,19 zł brutto** (netto – 628.867,63 zł); wartość kosztorysowa ustalona na miesiąc grudzień 2011 roku;
- 3) branża budowlana (roboty budowlane wykończeniowe, pozostałe; roboty instalacyjne gazowe) – **55.709,49 zł brutto** (netto 45.292,27 zł); wartość kosztorysowa ustalona na miesiąc kwiecień 2012 roku;
- 4) branża budowlana (roboty w zakresie burzenia, usuwania warstwy malarskiej, tynkowania, układania wykładzin elastycznych, terakoty, instalowanie drzwi, okien i podobnych elementów, malowanie budynków) – **1.174.937,84 zł brutto** (netto 955.234,02 zł); wartość kosztorysowa ustalona na miesiąc grudzień 2011 roku. Łączna wartość zadania wg w/w kosztorysów stanowiła kwotę – 3.897.921,41 zł brutto, netto – 3.169.041,80 zł.

Kolejny kosztorys inwestorski branży budowlanej obejmujący zakres robót opisany powyżej w pkt 4 opracowany został przez Firmę Mediatech w Radomsku na dzień 22 czerwca 2012 roku; według przedmiotowego kosztorysu wartość robót branży budowlanej określona została na kwotę – 1.711.026,84 zł. Z wyjaśnienia Kierownika Referatu ds. inwestycji Pani Żanety Saternus wynika, że sporządzenie kolejnego kosztorysu inwestorskiego dla branży budowlanej wynikało z konieczności doszacowania pominiętych wcześniej robót, ujawnionych przez zainteresowanych oferentów składających zapytania do poszczególnych pozycji przedmiaru robót, stanowiącego podstawę do przygotowania kosztorysów ofertowych. W wyniku powyższych zmian ogólna wartość kosztorysowa robót stanowiła kwotę - 4.434.010,41 zł brutto (netto – 3.604.886,51 zł).

Z wyjaśnienia wynika ponadto, że w celu uzyskania decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego oraz pozwolenie na budowę, we wniosku o wydanie decyzji o ustaleniu lokalizacji należy umieścić zapis o konieczności rozbudowy, nadbudowy przedmiotowego budynku. Powodem zamieszczenia tego zapisu było wprowadzenie dodatkowych wyjść ewakuacyjnych przez rzeczoznawcę ds. przeciwpożarowych w adaptowanym obiekcie. W związku z powyższym w decyzji o ustaleniu lokalizacji jak również w dokumentacji projektowo-kosztorysowej nazwa zadania otrzymała brzmienie „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń

kuchni dla zaplecza Szpitala Powiatowego na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową”.

Wyjaśnienie z dnia 20 czerwca 2013 roku Kierownika Referatu ds. Inwestycji Pani Żanety Saternus w sprawie kosztorysu inwestorskiego branży budowlanej dla zadania pn. „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z wyposażeniem” stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

2. W dniu 10 lipca 2012 roku Starosta Radomszczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił Powiatowi Radomszczańskiemu pozwolenia na zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku na działce oznaczonej nr ewid. gruntu 182/1 i 182/3 obręb 33 w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

1. Wniosek z dnia 11 czerwca 2012 roku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową” Kierownika Referatu ds. Inwestycji Pani Żanety Saternus zaakceptowała Pani Beata Pokora Członek Zarządu Powiatu przy udziale Skarbnika Pani Marioli Wypych. Zgodnie z wnioskiem przedmiotowe zamówienie obejmuje: prace rozbiórkowe (istniejących posadzek z różnych materiałów, części ścianek działowych, demontaż okien i drzwi, wykucie nowych otworów w ścianach zewnętrznych i wewnętrznych); rozbudowę (częściowa dobudowa pomieszczeń łącznika, dobudowa pochylni dla osób niepełnosprawnych, nadsypanie i utwardzenie kostką betonową terenu przed łącznikiem, zadaszenie nad wejściem głównym); przebudowę (zmiana w układzie ścianek działowych i otworów drzwiowych, wykonanie termomodernizacji części dobudowanych pomieszczeń łącznika); główne roboty remontowo-budowlane (remont instalacji wewnętrznych, tj. wodociągowej, kanalizacyjnej i elektrycznej, remont i wymiana podłóg i posadzek, remont ścian, ułożenie gładzi gipsowych i malowanie, wykonanie sufitów podwieszanych, wykonanie instalacji nawiewno-wywiewnej. Poza tym wniosek zawiera informacje takie jak: określenie kryteriów oceny ofert; przewidywany termin realizacji zamówienia, warunki, jakie powinni spełniać wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia, nadzór inwestorski, szacunkowy koszt zamówienia ustalony na podstawie kosztorysów inwestorskich, wartość robót uzupełniających, wysokość wymaganego przez zamawiającego wadium, informację o źródłach finansowania zadania.
2. Ogłoszenie o zamówieniu na zadanie pn. „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku” podpisał Wicestarosta Pan Andrzej Plutecki. Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 czerwca 2012 roku nr ogłoszenia 129087-2012. Zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem zamówienia jest wykonanie zadania pn. „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku” w zakresie umożliwiającym uzyskanie, zgodnie z przepisami prawa budowlanego pozwolenia na użytkowanie budynku zgodnie z jego przeznaczeniem. Poza tym z ogłoszenia wynika, że **szczegółowy opis przedmiotu zamówienia oraz parametry techniczne realizacji zamówienia zawierają:**

przedmiary robót stanowiące dodatek nr 4 do siwz; specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych stanowiące dodatek nr 8 do siwz; projekt architektoniczno-budowlany stanowiący dodatek nr 13 do siwz. Elementy wyposażenia w postaci myjek – dezynfektor szt. 2 zawarte w projekcie architektoniczno – budowlanym nie są objęte przedmiotem zamówienia, gdyż będą zakupione w odrębnym postępowaniu. W przypadku gdy zamawiający dokonał opisu przedmiotu zamówienia w dokumentacji będącej dodatkiem do siwz przez wskazanie przykładowych znaków towarowych lub pochodzenia, wykonawcy zobowiązani są do oferowania materiałów/urządzeń określonych w dokumentacji lub o równoważnych parametrach, lecz nie gorszych od wskazanych. Z powyżej zacytowanego opisu przedmiotu zamówienia zawartego w ogłoszeniu o zamówieniu wynika, iż opis ten nie spełnia wymagań określonych w art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zm.) w zakresie określenia przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia. Zgodnie z powołanym przepisem ogłoszenie powinno precyzować wymienione elementy w sposób umożliwiający wykonawcy podjęcie decyzji o uczestnictwie w postępowaniu, zaś odsyłanie w treści ogłoszenia do zapisów w specyfikacji istotnych warunków zamówienia jest niedopuszczalne. Wskazać należy przy tym, iż opis przedmiotu zamówienia powinien spełniać wymagania określone w art. 29-31 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z ogłoszeniem zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 50.000.00 zł oraz przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 2,41 % wartości zamówienia podstawowego, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Jako kryterium oceny ofert wskazano najniższą cenę. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 29 czerwca 2012 roku; termin realizacji przedmiotu zamówienia określono na okres 5 miesięcy; termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BIP w dniu 13 czerwca 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 13 czerwca do 16 lipca 2012 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona w dniu 6 czerwca 2012 roku przez Starostę Pana Roberta Zakrzewskiego dostępna była stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego.

3. Uchwałą nr 71/2012/IV z dnia 6 czerwca 2012 roku Zarząd Powiatu Radomszczańskiego powołał komisję przetargową w 5-cio osobowym składzie do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie zadania pn. *zmiana sposobu użytkowania pomieszczenia kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego w rozbudowę i nadbudowę budynku* oraz do zbadania i oceny ofert. W dniu 6 czerwca 2012 roku Starosta i Członkowie Zarządu oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Regulamin pracy komisji przetargowej wprowadzony został uchwałą nr 77/2007/III Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 17 października 2007 roku.
4. W okresie wyznaczonym do składania ofert zapytania dotyczące przedmiotowego postępowania przetargowego składali wykonawcy:

- 1) Wachelka INERGIS – Budownictwo-Instalacje-Ekoenergia w Częstochowie – (prośba o udostępnienie na stronie internetowej czytelnych rysunków z projektów branży sanitarnej – instalacji c.o., wod.-kan., c.w.u. i wentylacji) – data wpływu pisma 18 czerwca 2012 roku; kolejne zapytanie wykonawcy wpłynęło do zamawiającego w dniu 22 czerwca 2012 roku;
- 2) Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku – zapytanie skierowane do zamawiającego w dniu 20 czerwca 2012 roku.

Odpowiedzi udzielono wykonawcom w dniach 22 i 25 czerwca 2012 roku. Poza tym wyjaśnienia zamieszczono w BIP w dniach 22 czerwca i 25 czerwca 2012 roku.
5. W wyznaczonym przez zamawiającego terminie ofertę złożył jeden wykonawca, tj. Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp.j. Piotr Machalewski i Witold Świtkowski w Radomsku. Cena ofertowa brutto określona została przez wykonawcę na kwotę – 3.849.863,10 zł (netto - 3.129.970,00 zł).

Zgodnie z protokołem z dnia 29 czerwca 2012 roku z otwarcia ofert – zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zadania **kwotę 2.064.498,00 zł brutto.**

W dniu 11 lipca 2012 roku komisja przetargowa skierowała do Zarządu Powiatu pismo z którego wynikało, że cena najkorzystniejszej oferty jest wyższa od kwoty, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w związku z czym komisja wnosi o podjęcie decyzji czy zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zadania kwotę wyższą od podanej przez otwarciem ofert; poza tym komisja wnosi o wybór oferty nr 1 złożonej przez Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku jako najkorzystniejszej, tj. za cenę brutto 3.849.863,10 zł. Wniosek komisji zatwierdził w dniu 11 lipca 2012 roku Wicestarosta Pan Andrzej Plutecki. Na posiedzeniu w dniu 11 lipca 2012 roku Zarząd Powiatu Radomszczańskiego zapoznał się z wynikami przedmiotowego postępowania oraz wnioskami komisji przetargowej i jednogłośnie podjął decyzję w sprawie wyboru wykonawcy, którym zostało Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe WIKTOR Sp. j. Piotr Machalewski i Witold Świtkowski w Radomsku za cenę brutto – 3.849.863,10 zł (protokół z posiedzenia Zarządu Powiatu nr 109/2012/IV z dnia 11 lipca 2012 roku.

W dniu 11 lipca 2012 roku wykonawcę poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty; zawiadomienie zamieszczono w BIP w dniu 11 lipca 2012 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 lipca 2012 roku, nr ogłoszenia 160555-2012, w BIP w dniu 24 lipca 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 24 lipca do 7 sierpnia 2012 roku. **Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) zatwierdził w dniu 25 lipca 2012 roku Wicestarosta Pan Andrzej Plutecki. Według protokołu wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę – 3.245.524,25 zł netto, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających oszacowano na kwotę – 76.482,46 zł; wartość zamówienia ustalono na dzień 1 czerwca 2012 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Stwierdzono, że wykazana w w/w protokole wartość szacunkowa zamówienia wynika z pierwotnego kosztorysu inwestorskiego, jednakże w wyniku przeszacowania wartości robót branży budowlanej na dzień 22 czerwca 2012 roku wartość zadania oszacowano na kwotę netto – 3.604.886,51 zł (brutto 4.434.010,41 zł) bez wartości przewidywanych zamówień uzupełniających.**

6. W dniu 16 lipca 2012 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr WP.273.09.8.2012. Zgodnie z umową wykonawca zobowiązał się do wykonania **zmiany sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala**

Powiatowego w Radomsku na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku.

Na przedmiot umowy składa się zakres rzeczowy robót określony szczegółowo w przedmiarach robót – dodatek nr 4 do SIWZ, specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych – dodatek nr 8 do SIWZ oraz w projekcie architektoniczno-budowlanym – dodatek nr 13 do SIWZ. Strony umowy ustaliły, że wykonawca będzie wykonywał za pomocą podwykonawców roboty instalacyjne sanitarne i instalacyjne elektryczne; pozostały zakres robót wykonawca wykona własnymi siłami. Realizacja przedmiotu umowy nastąpi w okresie 5 miesięcy od daty podpisania umowy. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły na kwotę – 3.849.863,10 zł brutto. Wynagrodzenie umowne jest sumą poszczególnych pozycji kosztorysu ofertowego; wynagrodzenie jest stałe i nie ulega zmianie w trakcie realizacji umowy. Wynagrodzenie wykonawcy jest wynagrodzeniem ryczałtowym. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, potwierdzonej protokołem odbioru robót, podpisanym przez przedstawicieli stron umowy. Zamawiający dopuszcza możliwość wystawiania przez wykonawcę faktur częściowych za zakres robót faktycznie wykonanych, odebranych przez inspektora nadzoru i znajdujących potwierdzenie w zapisach dziennika budowy. Suma faktur częściowych wystawionych przez wykonawcę w trakcie realizacji zadania nie może przekroczyć 50% wynagrodzenia.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie - 192.493,16 zł formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GG13/0001/12/0014 z dnia 16 lipca 2012 roku; gwarancja jest ważna w okresie od 13 lipca 2012 roku do 12 stycznia 2013 roku; aneksem nr 1 z dnia 19 lipca 2012 roku do w/w gwarancji dokonano zmiany terminu jej obowiązywania, tj. od 16 lipca 2012 roku do dnia 15 stycznia 2013 roku. Po upływie w/w okresu obowiązuje ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek z dnia 16 lipca 2012 roku nr 06GG13/0001/12/0015 na kwotę 57.747,95 zł ważna w okresie od 14 grudnia 2012 roku do 29 grudnia 2015 roku; zmiany do przedmiotowej gwarancji dotyczące terminu jej ważności wprowadzono aneksem nr 1 z dnia 19 lipca 2012 roku (gwarancja obowiązuje od dnia 16 stycznia 2013 roku do dnia 31 stycznia 2016 roku).

Zmiany do umowy nr WP.273.09.8.2012 z dnia 16 lipca 2012 roku

- 1) aneksem nr 1 z dnia 29 października 2012 roku wprowadzono zmiany do umowy polegające na przedłużeniu terminu realizacji zamówienia do dnia 15 lutego 2013 roku; z treści aneksu wynika, że zmiana terminu realizacji zadania spowodowana była informacją Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (pismo z dnia 22 sierpnia 2012 roku znak FE-IV.3122.99.2012 L.dz.550.2012.JS) o nieprzyznaniu dofinansowania z budżetu państwa zadania inwestycyjnego pn. zmiana sposobu użytkowania kuchni zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy wraz z wyposażeniem” oraz trwającą procedurą przetargową na sprzedaż dźwigów (wind) znajdujących się w obiekcie Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku;
- 2) aneksem nr 2 z dnia 6 grudnia 2012 roku wprowadzono zmiany do umowy nr WP.273.09.8.2012 z dnia 16 lipca 2012 roku – na podstawie art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z § 16 umowy WP.273.09.8.2012 oraz zgodnie z zapisami rozdziału 28 specyfikacji istotnych warunków zamówienia i postanowieniami protokołu konieczności z dnia 22 listopada 2012 roku dotyczącego robót zaniechanych. Zgodnie z § 1 aneksu ogranicza się rzeczowy zakres przedmiotu umowy o roboty szczegółowo opisane w kosztorysie robót zaniechanych, stanowiącym załącznik do protokołu konieczności z dnia 22 listopada 2012 roku. W związku z powyższym zmianie uległy postanowienia § 5

ust. 1 umowy dotyczące wynagrodzenia wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy. Po uwzględnieniu robót zaniechanych wynagrodzenie wykonawcy obniżono do kwoty 3.477.185,95 zł brutto (netto 2.826.980,45 zł).

W dniu 22 listopada 2012 roku spisano protokół konieczności w związku z realizacją zadania pn. *zmiana sposobu użytkowania kuchni zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy* – na okoliczność **zaniechania części robót** zawartych w kosztorysie ofertowym wykonawcy. Z protokołu konieczności wynika, iż komisja składająca się: z przedstawicieli Starostwa Powiatowego w Radomsku, inspektorów nadzoru (strona zamawiającego), wykonawcy, kierownika budowy oraz przedstawiciela Biura Projektowego wniosowała o ograniczenie robót wynikających z kosztorysu ofertowego wykonawcy, a mianowicie takich jak:

- a) dźwiękowy system ostrzegawczy (branża techniczna-dział III) na kwotę 211.527,09 zł netto; z uzasadnienia wynika, że w trakcie realizacji robót uzyskano opinię rzeczoznawcy ds. zabezpieczeń przeciwpożarowych, zgodnie z którą, system ten nie jest wymagany do prawidłowego funkcjonowania i odbioru obiektu i nie warunkuje odbioru przez służby w zakresie bezpieczeństwa pożarowego, gdyż spełnia wszystkie wymagania pod względem ochrony przeciwpożarowej; z uwagi na konieczność wykonania innych prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania i odbioru Zakładu wykraczających poza zakres objęty dokumentacją zdecydowano o zaniechaniu prac w powyższym zakresie;
- b) gazy medyczne i próżnia (branża instalacyjna – instalacja gazów medycznych) na kwotę – 24.156,85 zł netto; z uzasadnienia wynika, iż zgodnie z koniecznością ograniczenia zakupów wyposażenia dla nowobudowanego zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego oraz na wniosek kierownika ZPO dokonuje się ograniczenia zakresu instalacji gazów medycznych poprzez zaopatrzenie w instalację tlenową jedynie 12 sztuk, spośród planowanych 58 sztuk łóżek oraz zaniechanie prac związanych z podłączeniem do próżni;
- c) uzupełnienie ścian lub zamurowanie otworów w ścianach na zaprawie cementowo-wapiennej bloczkami z betonu komórkowego (branża budowlana poz. 34) na kwotę – 2.321,13 zł netto; w trakcie realizacji prac stwierdzono, że zamurowanie otworów okiennych nie jest konieczne z punktu widzenia przepisów ochrony ppoż.; obszar ten stanowi fragment drogi ewakuacyjnej, która stale musi być oświetlona w związku z czym zdecydowano o pozostawieniu istniejącej stolarki okiennej, co zmniejszy koszty realizacji zadania, a w przyszłości koszty zużycia energii elektrycznej; rozwiązanie to jest również korzystne ze względów estetyczno-wizualnych;
- d) drzwi ppoż. EIC 120, prace związane z przystosowaniem drzwi do ponownego użytkowania (dział stolarka okienna i drzwiowa poz. 14,17,18,19, 65,149 i 150) – na kwotę – 11.181,15 zł netto; z opinii rzeczoznawcy ds. zabezpieczeń przeciwpożarowych z dnia 25 października 2012 roku wynika, że nie ma konieczności stosowania pierwotnie zakładanych w projekcie 2 sztuk drzwi ppoż., których odporność ogniową określono na EIC 120. Zaniechanie robót w tym zakresie zmniejszy koszty zadania i nie wpłynie na spełnienie warunków określonych przepisami ppoż. Poza tym w trakcie realizacji prac dokonano oględzin istniejących drzwi i ościeżnic wewnątrz klatkowych przewidzianych w dokumentacji do ponownego wykorzystania i stwierdzono, że ich stan techniczny nie pozwala na ich ponowne wykorzystanie z uwagi na stopień zużycia. W związku z powyższym zachodzi konieczność montażu nowych drzwi i ościeżnic przy jednoczesnym zaniechaniu prac związanych z ich przystosowaniem do ponownego użytkowania;
- e) sufity podwieszane o konstrukcji metalowej z wypełnieniem płytami gipsowymi na kwotę 49.110,26 zł netto (poz. 160); dokumentacja projektowa zakładała

- wykonanie sufitów podwieszanych o konstrukcji metalowej z wypełnieniem płytami gipsowo-kartonowymi na pow. 1.338,71 m². Po demontażu istniejącej zabudowy stwierdzono, że nie ma możliwości montażu sufitów zwykłych podwieszanych, w związku z czym zachodzi konieczność wykonania sufitów na nietypowych profilach na pow. 302,593m² oraz sufitów systemowych (kasetony) w miejscach prowadzonych instalacji na pow. 373,95 m²; z uwagi na powyższe należy zaniechać wykonania sufitów zwykłych na łącznej pow. 676,543m² i zastosować na tym obszarze sufity systemowe, które będą przedmiotem odrębnego postępowania;
- f) gruntowanie i malowanie sufitów podwieszanych zwykłych (poz. 163 i 165 kosztorysu) na kwotę 4.693,07 zł netto; zaniechanie robót wynika z odstąpienia wykonania części sufitów podwieszanych zwykłych o konstrukcji metalowej z wypełnieniem płytami gipsowo-kartonowymi o pow. 373,95 m². Kosztorysy na roboty zaniechanie obejmujące branże: teletechniczną, instalacyjną i budowlaną sporządził wykonawca, tj. PB-U „WIKTOR” Sp.j. w Radomsku;
- 3) aneksem nr 2A z dnia 8 lutego 2013 roku wprowadzono zmiany do umowy nr WP.273.09.8.2012 powołując się na treść rozdz. 28 pkt 1 siwz, który stanowi o możliwości zmiany terminu wykonania umowy w przypadku wystąpienia przyczyn zewnętrznych niezależnych od zamawiającego i wykonawcy, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, a które uniemożliwiają terminowe wykonanie umowy. Zgodnie z § 1 aneksu realizacja przedmiotu umowy nastąpi do dnia 29 kwietnia 2013 roku. Kontrolującym przedstawiono pismo z dnia 5 lutego 2013 roku Kierownika Referatu ds. inwestycji Pani Żanety Saternus wraz z opinią prawną skierowane do Zarządu Powiatu Radomszczańskiego w sprawie podjęcia decyzji o zawarciu aneksu z wykonawcą, tj. z firmą WIKTOR o przedłużeniu realizacji zadania. Z treści w/w pisma wynika, że z uwagi na konieczność wykonania dodatkowego zakresu robót w ramach realizowanego zadania w dniu 12 grudnia 2012 roku wszczęto postępowanie przetargowe mające na celu wyłonienie wykonawcy robót takich jak: dostawa i montaż stolarki drzwiowej poż. wraz z ościeżnicami; wykonanie tynków jednowarstwowych gipsowych wraz z gruntowaniem, malowaniem i gładziami gipsowymi, wykonanie sufitów systemowych podwieszanych, demontaż ściany żelbetowej w szybie windowym, zabezpieczenie ognioodporne konstrukcji stalowej belek podpierających strop oraz wymiana okien PCV wraz z montażem parapetów. Wykonanie dodatkowego zakresu prac objętego odrębnym zamówieniem wstrzymuje wykonanie części robót stanowiących element zamówienia podstawowego realizowanego przez Firmę WIKTOR Sp.j. (np. montaż nowej windy, wykonanie i montaż okien, zabezpieczenie ognioodporne konstrukcji stalowej belek podpierających strop). W związku z tym, że wykonanie w/w prac warunkuje ostateczne wykonanie i oddanie do użytkowania przedmiotu umowy zawartej z Firmą WIKTOR zasadnym jest przedłużenie terminu realizacji prac wykonywanych w ramach umowy podstawowej;
- 4) aneksem nr 3 z dnia 23 kwietnia 2013 roku wprowadzono zmiany do umowy nr WP.273.09.8.2012 polegające na odstąpieniu od wykonania schodów zewnętrznych i podjazdu dla osób niepełnosprawnych żelbetowych, a w zamian wykonanie schodów i podjazdu w konstrukcji stalowej. Aneks podpisano na podstawie protokołu konieczności z dnia 18 marca 2013 roku, którym strony umowy wnioskuje do Zarządu Powiatu o wyrażenie zgody na powyższe zmiany, które nie są istotnym odstępstwem od projektu budowlanego i uzyskanego pozwolenia na budowę, natomiast poprawi to architekturę obiektu. Wprowadzone zmiany nie będą skutkowały zmianą wartości przedmiotu zamówienia.

Aneksy nr 2, 2 A i 3 podpisali Starosta Powiatu Pan Robert Zakrzewski i Członek Zarządu Pani Beata Pokora; aneks nr 1 podpisał Wicestarosta Pan Andrzej Plutecki i Pani Beata Pokora Członek Zarządu.

Zarówno umowa zawarta z wykonawcą robót jak i wprowadzone do umowy aneksy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Zamówienie na roboty uzupełniające

7. W związku z realizacją zadania pn. „*zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku*” strony umowy spisały w dniu 22 listopada 2012 roku protokół konieczności na okoliczność wykonania robót uzupełniających. Komisja po przeanalizowaniu przedmiaru robót oraz dokumentacji projektowej stwierdziła konieczność wykonania uzupełniającego zakresu prac ujętych w przedmiarze, w tym:

- demontaż przewodów wentylacyjnych z blachy stalowej – branża instalacyjna, poz. 14 i 15 – na kwotę 32.944,80 zł;
- tynki jednowarstwowe wewnętrzne z gipsu tynkowego wraz z gruntowaniem, malowaniem i gładzią gipsową- branża budowlana; poz. 152,153,164,166,169 – na kwotę 35.052,50 zł.

Wartość szacunkowa w/w prac uzupełniających będących przedmiotem protokołu stanowi 67.997,40 zł netto (kosztorys robót budowlanych uzupełniających wykonało PB-U WIKTOR Sp.j.; kosztorys nie został opatrzony datą jego sporządzenia oraz nie jest zatwierdzony przez inwestora; zawiera podpisy inspektorów nadzoru oraz wykonawcy dokumentacji technicznej).

Z uzasadnienia powyższych postanowień wynika, że po zdemontowaniu istniejącej zabudowy sufitowej oraz części sufitów podwieszanych okazało się, że znajduje się pod nim znaczna ilość kanałów wentylacyjnych, które należy zdemontować z uwagi na konieczność poprowadzenia w tych miejscach nowej instalacji, czy też nowych ciągów wentylacyjnych. Ponadto kanały wentylacyjne do demontażu w ilości przewidzianej w dokumentacji są połączone z pozostałymi kanałami, które już nigdy nie będą wykorzystane i tworzyły jedną całość, co uniemożliwia częściową ich rozbiórkę. Wykonanie pozostałych robót uzasadniono tym, iż część istniejących tynków planowana pierwotnie do pozostawienia w znacznym stopniu odbiega od nowow wykonanych. W zestawieniu starych tynków z nowymi uwidoczniły się znaczne nierówności, liczne pęknięcia i duże ubytki. Zachodzi obawa, że po uzupełnieniu ubytków i nałożeniu gładzi gipsowej pęknięcia będą się ponownie pojawiać. Zatem zachodzi konieczność wykonania zwiększonej ilości tynków jednowarstwowych gipsowych na wysokim parterze na pow. 705 m² wraz z dodatkiem za pogrubienie oraz w tej samej ilości gruntowania, malowania oraz wykonania gładzi gipsowych. Wykonanie w/w prac podyktowane jest względami technologicznymi jak i estetycznymi.

8. W dniu 6 grudnia 2012 roku reprezentanci Powiatu Radomszczańskiego w osobach: Robert Zakrzewski – Starosta, Beata Pokora – Członek Zarządu, Mariola Wypych – Skarbnik Powiatu, Żaneta Saternus – Kierownik Referatu ds. Inwestycji, Mieczysław Pawłowski – inspektor nadzoru branży budowlanej i Konrad Toczyński – inspektor nadzoru prac instalacyjno-sanitarnych przeprowadzili negocjacje z Przedsiębiorstwem Budowlano-Usługowym „WIKTOR” Sp.j. Piotr Machalewski i Witold Świtkowski w Radomsku. Przedmiotem negocjacji było ustalenie ceny jaką zamawiający zapłaci wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy, tj. zamówienia uzupełniającego w zakresie realizacji inwestycji pn. „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku”. W

wyniku negocjacji udzielono ostatecznie zamawiającemu 3% upustu na zamówienie uzupełniające będące przedmiotem negocjacji, wynikające z protokołu konieczności z dnia 22 listopada 2012 roku. Ostateczna wartość zamówień uzupełniających po uwzględnieniu wynegocjowanego upustu wynosić będzie 65.957,48 zł netto + 23 % podatek VAT; cena brutto wynosi 81.127,70 zł.

9. Ogłoszenie o zamiarze zawarcia umowy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 grudnia 2012 roku, nr ogłoszenia 258469-2012 oraz w BIP w dniu 6 grudnia 2012 roku. Zgodnie z ogłoszeniem przedmiotem zamówienia jest wykonanie zamówień uzupełniających dla zadania pn. *„zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku”* w zakresie umożliwiającym uzyskanie – zgodnie z przepisami prawa budowlanego – pozwolenia na użytkowanie budynku zgodnie z jego przeznaczeniem, polegających w szczególności na tynkowaniu wewnętrznym, wykonaniu na ścianach gładzi gipsowych i malowaniu farbami lateksowymi oraz demontażu przewodów wentylacyjnych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia uzupełniającego zamieszczono w dniu 13 grudnia 2012 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia 264417-2012 i w BIP również w dniu 1 grudnia 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach 13-27 grudnia 2012 roku.

10. W dniu 12 grudnia 2012 roku z Przedsiębiorstwem Budowlano-Uslugowym WIKTOR Sp.j. w Radomsku zawarto umowę nr WP.273.09.8.2012.UZ na podstawie art.67 ust.1, pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych i w oparciu o protokół konieczności z dnia 22 listopada 2012 roku. Przedmiotem umowy jest wykonanie robót z branży budowlanej i instalacyjnej, zweryfikowanych i zatwierdzonych przez inspektorów nadzoru na zadaniu pn. *„zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową”*. Zakres rzeczowy robót określono szczegółowo w protokole konieczności i kosztorysie ofertowym stanowiącymi załącznik do przedmiotowej umowy. Realizację robót przewidziano do dnia 15 grudnia 2012 roku za wynagrodzeniem ryczałtowym w kwocie - 81.127,70 zł brutto (netto 65.957,48 zł). Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę w oparciu o protokół odbioru końcowego robót; termin płatności – 30 dni od daty otrzymania faktury.
11. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił faktury:
- 1) nr FA/56/2012/B z dnia 18 września 2012 roku na kwotę 28.782,53 zł brutto; data wpływu do jednostki 19 września 2012 roku; termin płatności 17 październik 2012 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/01703/12-51095; zapłacono przelewem w dniu 15 października 2012 roku - WB 202; operację zapisano w dniu 16 października 2012 roku na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0202/011/W/12 - 56133; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 17 września 2012 roku odbioru częściowo wykonanych robót w okresie od 1 września do 17 września 2012 roku;
 - 2) nr FA/66/2012/B z dnia 29 września 2012 roku na kwotę 105.363,61 zł brutto; data wpływu do jednostki 4 październik 2012 roku; termin płatności 3 listopad 2012 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/01836/12-54292; zapłacono przelewem w dniu 31 października 2012 roku - WB 214; operację zapisano w dniu 2 listopada 2012 roku na kontach Wn 201/Ma

- 130 pod poz. księgową 28/WB/0214/008/W/12 – 58976; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 29 września 2012 roku odbioru częściowo wykonanych robót w okresie od 18 września do 29 września 2012 roku;
- 3) nr FA/69/2012/B z dnia 30 października 2012 roku na kwotę 183.213,90 zł brutto; data wpływu do jednostki 31 październik 2012 roku; termin płatności 29 listopad 2012 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/02013/12-59200; zapłacono przelewem w dniu 12 listopad 2012 roku - WB 221; operację zapisano w dniu 13 listopada 2012 roku na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0221/011/W/12 – 60806; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 30 października 2012 roku odbioru częściowo wykonanych robót w okresie od 30 września do 30 października 2012 roku;
 - 4) nr FA/72/2012/B z dnia 31 października 2012 roku na kwotę 103.421,94 zł brutto; data wpływu do jednostki 15 listopada 2012 roku; **termin płatności 30 listopada 2012 roku**; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/02130/12-61789; **zapłacono przelewem w dniu 13 grudnia 2012 roku** - WB 244; operację zapisano w dniu 14 grudnia 2012 roku na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/244/011/W/12 – 67033; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 31 października 2012 roku odbioru częściowo wykonanych robót w okresie od 30 września do 31 października 2012 roku;
 - 5) nr FA/75/2012/B z dnia 20 listopada 2012 roku na kwotę 192.576,36 zł brutto; data wpływu do jednostki 22 listopada 2012 roku; termin płatności 22 grudnia 2012 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/02178/12-63052; zapłacono przelewem w dniu 4 grudnia 2012 roku - WB 237; operację zapisano w dniu 4 grudnia 2012 roku na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/237/011/W/12 – 64981; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 20 listopada 2012 roku odbioru częściowo wykonanych robót w okresie od 31 października do 20 listopada 2012 roku;
 - 6) nr FA/78/2012/B z dnia 13 grudnia 2012 roku na kwotę 278.385,70 zł brutto; data wpływu do jednostki 14 grudnia 2012 roku; termin płatności 14 stycznia 2013 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/02351/12-67280; zapłacono przelewem w dniu 27 grudnia 2012 roku - WB 251; operację zapisano w dniu 28 grudnia 2012 roku na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0251/175/W/12 – 69056; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 13 grudnia 2012 roku odbioru częściowo wykonanych robót w okresie od 21 listopada 2012 roku do 13 grudnia 2012 roku;
 - 7) nr FA/79/2012/B z dnia 17 grudnia 2012 roku na kwotę 763.005,10 zł brutto; data wpływu do jednostki 17 grudnia 2012 roku; termin płatności 17 stycznia 2013 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/02374/12-67608; zapłacono przelewem w dniu 27 grudnia 2012 roku - WB 251; operację zaksięgowano w dniu 28 grudnia 2012 roku na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0251/175/W/12-69056; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 17 grudnia 2012 roku odbioru częściowo wykonanych robót w okresie od 21 listopada 2012 roku do 13 grudnia 2012 roku;
 - 8) nr FA/82/2012/B z dnia 19 grudnia 2012 roku na kwotę 81.127,70 zł brutto; data wpływu do jednostki 19 grudnia 2012 roku; termin płatności 18 stycznia 2013 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/02395/12-67984; zapłacono przelewem w dniu 20 grudnia 2012 roku - WB 249; operację zapisano w dniu 21 grudnia 2012 roku na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz.

- księgową 28/WB/049/027u/W/12 – 68359; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 19 grudnia 2012 roku odbioru wykonanych robót w okresie od 12-17 grudnia 2012 roku; roboty wykonane na podstawie umowy WP.273.09.8.2012 UZ z dnia 12 grudnia 2012 roku. Czynności odbiorowe rozpoczęto na podstawie zgłoszenia gotowości do odbioru złożonego przez wykonawcę w dniu 17 grudnia 2012 roku;
- 9) nr FA/4/2013/B z dnia 31 stycznia 2013 roku na kwotę 83.840,00 zł brutto; data wpływu do jednostki 6 lutego 2013 roku; termin płatności 7 marca 2013 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/00218/13-7007; zapłacono przelewem w dniu 6 marca 2013 roku - WB 45; operację zaksięgowano w dniu 7 marca 2013 roku na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0045/27/W/13; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu z dnia 31 stycznia 2013 roku odbioru częściowo wykonanych robót;
- 10) nr FA/9/2013/B z dnia 13 maja 2013 roku na kwotę 1.738.596,81 zł brutto; data wpływu do jednostki 16 maja 2013 roku; termin płatności 12 czerwca 2013 roku; zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/00939/13-7007; zapłacono przelewem w dniu 21 maja 2013 roku - WB 97; operację zaksięgowano w dniu 23 maja 2013 roku na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0097/29/W/13; zapłacono ze środków ujętych w dz. 851 85111 § 6050. Fakturę wystawiono na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 13 maja 2013 roku.

W dniu 13 maja 2013 roku spisano protokół odbioru robót w ramach zadania inwestycyjnego pn. „*zmiana sposobu użytkowania pomieszczenia kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku*” wykonywanych na podstawie umowy WP.273.09.8.2012 z dnia 16 lipca 2012 roku. Czynności odbiorowe rozpoczęto w dniu 6 maja 2013 roku na podstawie zgłoszenia gotowości do odbioru złożonego przez wykonawcę. Komisja pozytywnie oceniła jakość wykonanych robót; usterek nie stwierdzono.

Nadzór inwestorski

W dniu 16 lipca 2012 roku zawarto umowy o dzieło na okoliczność powierzenia pełnienia nadzoru budowlanego, a mianowicie:

- nr GI/16/2012 – umowa zawarta z Panem Mieczysławem Pawłowskim zam. Radomsko o powierzenie czynności związanych ze sprawowaniem nadzoru inwestorskiego w zakresie prac budowlanych na zadaniu pn. *zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową*”. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono od dnia jej podpisania do dnia końcowego odbioru robót. Za wykonanie powierzonych czynności ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 18.000,00 zł brutto, płatne w terminie 15 dni od złożenia rachunku przez wykonawcę. Aneksem nr 1 z dnia 5 listopada 2012 roku do w/w umowy wprowadzono zmiany sposobu rozliczania z inspektorem nadzoru; strony umowy postanowiły, iż wykonawca jest każdorazowo uprawniony do wystawienia rachunku za sprawowany nadzór po dokonaniu odbioru robót, potwierdzonego sporządzonym protokołem.

Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił rachunki:

- nr 1/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku na kwotę 9.000,00 zł brutto; termin zapłaty do dnia 2 stycznia 2013 roku; data wpływu do jednostki – 19 grudnia 2012 roku. Operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/02399/12-

67985; zapłacono w dniu 20 grudnia 2012 roku ze środków zaplanowanych w dz. 851 rozdz. 85111 § 6050; operację zapisano na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0249/023/W/12-68356;

- nr 3/2013 z dnia 20 maja 2013 roku na kwotę 9.000,00 zł brutto; termin zapłaty do dnia 4 czerwca 2013 roku; data wpływu do jednostki – 20 maja 2013 roku; zapłacono w dniu 29 maja 2013 roku ze środków zaplanowanych w dz. 851 rozdz. 85111 § 6050; operację zapisano na kontach Wn 231/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0103/008/W/13;

- nr GI/17/2012 – umowa zawarta z firmą „PROJEKT” Jerzy Toczyński w Radomsku o powierzenie czynności związanych ze sprawowaniem nadzoru inwestorskiego w zakresie prac elektrycznych i teletechnicznych nad inwestycją pn. *zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową*. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono od dnia jej podpisania do dnia końcowego odbioru robót. Za wykonanie powierzonych czynności ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 13.038,00 zł brutto, płatne w terminie 15 dni od złożenia rachunku przez wykonawcę. Aneksem nr 1 z dnia 5 listopada 2012 roku do w/w umowy wprowadzono zmiany sposobu rozliczania z inspektorem nadzoru; strony umowy postanowiły, iż wykonawca jest każdorazowo uprawniony do wystawienia rachunku za sprawowany nadzór po dokonaniu odbioru robót, potwierdzonego sporządzonym protokołem.

Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił faktury:

- nr 5/12/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku na kwotę 6.519,00 zł brutto; termin zapłaty do dnia 2 stycznia 2013 roku; data wpływu do jednostki – 19 grudnia 2012 roku. Operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/02396/12-67986; zapłacono w dniu 20 grudnia 2012 roku ze środków zaplanowanych w dz. 851 rozdz. 85111 § 6050; operację zapisano na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0249/022/W/12-68355;

- nr 8/05/2013 z dnia 22 maja 2013 roku na kwotę 6.519,00 zł brutto; termin zapłaty do dnia 6 czerwca 2013 roku; data wpływu do jednostki – 23 maja 2013 roku. Operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/00985/13; zapłacono w dniu 5 czerwca 2013 roku ze środków zaplanowanych w dz. 851 rozdz. 85111 § 6050; operację zapisano na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0107/003/W/13;

- nr GI/18/2012 – umowa zawarta z Panem Konradem Toczyńskim prowadzącym działalność pod Firmą „PRO-KAT” w Radomsku o powierzenie czynności związanych ze sprawowaniem nadzoru inwestorskiego w zakresie prac sanitarnych (wod.- kan. i c.o.) nad inwestycją pn. *zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową*. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono od dnia jej podpisania do dnia końcowego odbioru robót. Za wykonanie powierzonych czynności ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 8.000,00 zł brutto, płatne w terminie 15 dni od złożenia rachunku przez wykonawcę. Aneksem nr 1 z dnia 5 listopada 2012 roku do w/w umowy wprowadzono zmiany sposobu rozliczania z inspektorem nadzoru; strony umowy postanowiły, iż wykonawca jest każdorazowo uprawniony do wystawienia rachunku za sprawowany nadzór po dokonaniu odbioru robót, potwierdzonego sporządzonym protokołem.

Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 3/12/2012 z dnia 18 grudnia 2012 roku na kwotę 4.000,00 zł brutto; termin zapłaty do dnia 2 stycznia 2013 roku; data wpływu do jednostki – 18 grudnia 2012 roku. Operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/02387/12-67836; zapłacono w dniu 20 grudnia 2012 roku ze środków zaplanowanych w dz. 851 rozdz.

85111 § 6050; operację zapisano na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0249/035/W/12-68364.

- w dniu 23 stycznia 2013 roku zawarto umowę zlecenie z Panem Mieczysławem Pawłowskim zam. w Radomsku na okoliczność powierzenia pełnienia nadzoru inwestorskiego w zakresie prac budowlanych nad zadaniem inwestycyjnym pn. „*wykonanie prac budowlanych dla potrzeb adaptacji pomieszczeń kuchni Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy*”. Termin pełnienia nadzoru ustalono od dnia podpisania umowy do dnia końcowego odbioru robót związanych z realizacją inwestycji. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 6.500,00 zł brutto, płatne w terminie 15 dni od złożenia rachunku przez zleceniobiorcę.
Za wykonanie przedmiotu umowy inspektor nadzoru wystawił rachunek nr 2/2013 z dnia 27 marca 2013 roku na kwotę 6.500,00 zł brutto; termin zapłaty do dnia 11 kwietnia 2013 roku; data wpływu do jednostki 27 marca 2013 roku. Zapłacono w dniu 9 kwietnia 2013 roku ze środków zaplanowanych w dz. 851 rozdz. 85111 § 6050; operację zapisano na kontach Wn 231/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/0069/026/W/13.

Postępowanie na roboty dodatkowe – przetarg nieograniczony

1. Wniosek z dnia 6 grudnia 2012 roku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Wniosek dotyczy wykonania prac budowlanych dla potrzeb adaptacji pomieszczeń kuchni Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy. Zakres prac obejmuje: dostawę i montaż stolarki drzwiowej ppoż. wraz z ościeżnicami; tynki jednowarstwowe gipsowe wraz z gruntowaniem, malowaniem i wykonaniem gładzi gipsowych, systemowe sufity podwieszane, demontaż ściany żelbetowej w szybie windowym, zabezpieczenie ognioodporne konstrukcji stalowej belek podpierających strop, wymiana okien PCV wraz z montażem parapetów. Szacunkowy koszt zamówienia określono na kwotę 503.950,41 zł brutto (netto 409.715,78 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego przez firmę Mediatech.
2. Ogłoszenie o zamówieniu na wykonanie prac budowlanych dla potrzeb adaptacji pomieszczeń kuchni Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12 grudnia 2012 roku, nr ogłoszenia 263353-2012. Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień uzupełniających oraz nie dopuszczał składania ofert częściowych i wariantowych. Wysokość wadium zamawiający określił na kwotę 20.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert ustalono najniższą cenę. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 28 grudnia 2012 roku, termin związania ofertą – 30 dni od dnia ostatecznego terminu składania ofert. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia dostępna była na stronie internetowej zamawiającego oraz w jego siedzibie. Ogłoszenie zamieszczono w BIP w dniu 12 grudnia 2012 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w dniach od 12-28 grudnia 2012 roku.
Specyfikację istotnych warunków zamówienia podpisał w dniu 12 grudnia 2012 roku Starosta Powiatu Pan Robert Zakrzewski. Specyfikację zamieszczono w BIP w dniu 12 grudnia 2012 roku.
3. W okresie wyznaczonym na składanie ofert zapytania dotyczące postępowania przetargowego składali:

- 1) Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” Sp.J. w Radomsku – zapytanie z dnia 18 grudnia 2012 roku (data wpływu do jednostki – 19.12.2012 r.);
- 2) Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „ELKO” s.c. w Sochaczewie – zapytanie z dnia 14 grudnia 2012 roku (data wpływu do jednostki – 14.12.2012 roku);
- 3) „TADOS” sp. z o.o. w Radomsku – zapytanie z dnia 13 grudnia 2012 roku (data wpływu do jednostki 13.12.2012 roku);

Wyjaśnienie do treści specyfikacji przesłane zostało do zainteresowanych w dniu 19 grudnia 2012 roku oraz zamieszczone w BIP w dniu 19 grudnia 2012 roku.

W dniu 19 grudnia 2012 roku zamawiający przesłał do zainteresowanych wykonawców pismo znak WP.272.22.06.2012 informujące, że w trybie art. 38 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych – zwołuje zebranie wszystkich wykonawców zainteresowanych udziałem w w/w przetargu mające na celu zapoznanie z zakresem prac będących przedmiotem zamówienia i wyjaśnienie ewentualnych wątpliwości dotyczących treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz udzielenie wyjaśnień w sprawach interesujących potencjalnych wykonawców. Termin zebrania ustalono na dzień 20 grudnia 2012 roku. Uczestniczący w wizji lokalnej wykonawcy nie zgłaszali żadnych pytań i uwag. Informację o powyższym zamieszczono w BIP w dniu 21 grudnia 2012 roku.

4. W wyznaczonym przez zamawiającego terminie oferty złożyli:
 - a) Firma Usługi Remontowo-Budowlane Waldemar Rzeźnik w Radomiu – cena oferty brutto – 369.054,19 zł;
 - b) Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” sp.j. w Radomsku – cena oferty brutto – 502.836,30 zł;
 - c) Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „ELKO” s.c. w Sochaczewie – cena oferty brutto – 258.601,94 zł;
 - d) Firma TADOS Firek Zbigniew w Radomsku – cena ofert brutto – 369.000,06 zł.
5. Uchwałą nr 124/2012/IV Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 12 grudnia 2012 roku powołana została komisja przetargowa w 4-osobowym do oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu oraz do badania i oceny ofert. Starosta, Wicestarosta oraz Członkowie Zarządu i członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 12 grudnia 2012 roku oświadczenia o braku okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 pkt 1-5 ustawy Prawo zamówień publicznych, skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
6. Zgodnie z protokołem z dnia 28 grudnia 2012 roku z sesji otwarcia ofert zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 503.950,41 zł.
W przedmiotowym postępowaniu zamawiający wzywał do złożenia wyjaśnień poniżej wymienionych wykonawców:
 - w dniu 8 stycznia 2013 roku pismem znak WP.272.10.2012.2013 zamawiający wezwał Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe ELKO s.c. z Sochaczewa do złożenia wyjaśnień do treści złożonej oferty, a w szczególności do kosztorysu ofertowego, którego wartość wg opinii zamawiającego nie jest tożsama z wymaganiami określonymi przez zamawiającego w opisie przedmiotu zamówienia zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia; wyznaczony przez zamawiającego termin do złożenia wyjaśnienia to 11 stycznia 2013 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu odpowiedzi w dniu 9 stycznia 2013 roku;
 - pismem z dnia 8 stycznia 2013 roku znak WP.272.22.11.2012.2013 zamawiający wezwał do złożenia wyjaśnień firmę TADOS Firek Zbigniew w Radomsku; wątpliwość zamawiającego budzi również treść złożonej oferty w zakresie kosztorysu ofertowego, którego wartość wg opinii zamawiającego nie jest tożsama

z wymaganiami określonymi przez zamawiającego w opisie przedmiotu zamówienia zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Termin złożenia wyjaśnień wyznaczono do dnia 11 stycznia 2013 roku; wykonawca udzielił zamawiającemu odpowiedzi w dniu 11 stycznia 2013 roku;

- pismem z dnia 8 stycznia 2013 roku znak WP.272.22.12.2012.2013 zamawiający wezwał do złożenia wyjaśnień Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „WIKTOR” w Radomsku; wątpliwość zamawiającego budzi również treść złożonej oferty w zakresie kosztorysu ofertowego, którego wartość wg opinii zamawiającego nie jest tożsama z wymaganiami określonymi przez zamawiającego w opisie przedmiotu zamówienia zawartym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Termin złożenia wyjaśnień wyznaczono do dnia 11 stycznia 2013 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu odpowiedzi w dniu 9 stycznia 2013 roku.

W dniu 16 stycznia 2013 roku Komisja przetargowa dokonała oceny ofert, a wyniki przedstawiła Zarządowi Powiatu. Z pisma komisji przetargowej przedstawionego Zarządowi wynika, że oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „ELKO” s.c. w Sochaczewie podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z uzasadnieniem treść złożonej oferty budziła wątpliwości w zakresie złożonego kosztorysu ofertowego. Wykonawca wezwany został do złożenia stosownych wyjaśnień w przedmiotowej sprawie. W odpowiedzi wykonawca pismem z dnia 9 stycznia 2013 roku wyjaśnił, iż błędnie skalkulował cenę oferty, tj. zaniżył zaofferowaną cenę, która jest nieadekwatna do zakresu przedmiotu zamówienia; wykonawca zastosował inne niż opisane w siwz rozwiązania technologiczne w zakresie wykonania robót oraz zabezpieczeń przeciwpożarowych obiektu, co jest niezgodnie z wymaganiami zamawiającego określonymi w przedmiocie zamówienia, a tym samym niezgodne z treścią specyfikacji.

Pozostałe oferty uznane zostały za prawidłowe i tym samym nie podlegające odrzuceniu. W związku z powyższym komisja przetargowa wnosi o odrzucenie oferty nr 3 złożonej przez Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „ELKO” s.c. w Sochaczewie na podstawie art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz o wybór oferty nr 4 złożonej przez firmę TADOS Firek Zbigniew w Radomsku jako najkorzystniejszej pod względem ceny, tj. za kwotę 369.000,06 zł brutto. Propozycje komisji przetargowej zatwierdził w dniu 16 stycznia 2013 roku Starosta Powiatu Pan Robert Zakrzewski.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w BIP w dniu 16 stycznia 2013 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w terminie od dnia 16 – 30 stycznia 2013 roku. O wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający poinformował wszystkich wykonawców uczestniczących w postępowaniu również w dniu 16 stycznia 2013 roku. Według zawiadomień informujących wykonawców o wyborze oferty - termin podpisania umowy z wybranym wykonawcą wyznaczono na dzień 23 stycznia 2013 roku.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) zatwierdził w dniu 28 stycznia 2013 roku Starosta Powiatu Pan Robert Zakrzewski.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w **dniu 28 stycznia 2013** roku pod nr 36818-2013 i w BIP oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 28 stycznia do 11 lutego 2013 roku.

7. Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 23 stycznia 2013 roku umowę nr WP.273.22.01.2012.2013. Zgodnie z § 1 umowy zamawiający zleca do wykonania prace budowlane dla potrzeb adaptacji pomieszczeń kuchni Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy. Na przedmiot umowy składa się zakres rzeczowy robót określony

szczegółowo w siwz, przedmiarze robót stanowiącym dodatek nr 4 do specyfikacji, specyfikacja technicznych warunków wykonania i odbioru robót budowlanych (dodatek nr 8 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia). Realizacja przedmiotu umowy nastąpi w terminie 30 dni od daty podpisania umowy. Za wykonanie zadania strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 369.000,06 zł brutto (netto 300.000,05 zł), płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez wykonawcę na podstawie protokołu odbioru robót. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 04GJ13/13/00014 z dnia 22 stycznia 2013 roku. Zabezpieczenie w kwocie 18.450,00 zł obowiązuje od dnia 23 stycznia 2013 roku do dnia 24 marca 2013 roku. Od dnia 25 marca 2013 roku do dnia 9 kwietnia 2016 roku obowiązuje ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek nr 06GJ/13/13/00015 z dnia 22 stycznia 2013 roku gwarantująca zapłatę należności do kwoty 5.535,00 zł.

Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił w dniu 7 marca 2013 roku fakturę nr 0000FVS1303BUD na kwotę 369.000,06 zł brutto; data wpływu faktury do jednostki 15 marca 2013 roku, **termin płatności 6 kwietnia 2013 roku**; operację zapisano na kontach Wn 080/Ma 201 pod poz. księgową 5/FZ/00476/13; **zapłacono przelewem w dniu 12 kwietnia 2012 roku** ze środków zaplanowanych w dz. 85111 § 6050; operację zapisano na kontach Wn 201/Ma 130 pod poz. księgową 28/WB/072/016/W/13.

Przebudowa drogi powiatowej nr 3915E na długości Kamieńsk - Barczkowice na odcinku 440 m –przetarg nieograniczony.

1. Pozwolenie na budowę

Decyzją znak GB.I.7351-14/61/AS/AG/2010 z dnia 27 września 2010 roku Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa działający z upoważnienia Starosty Powiatu Radomszczańskiego zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na przebudowę drogi powiatowej 3915E na odcinku Kamieńsk—Barczkowice-Gorzędów na działkach oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 184, obręb 6,279 obręb Barczkowice oraz 822 obręb Gorzędów, gm. Kamieńsk. Decyzja uzyskała klauzulę wykonalności 27 października 2010 roku. Ustalono, że w ramach niniejszego pozwolenia na budowę zrealizowano w 2011 roku budowę drogi na odcinku Barczkowice – Gorzędów o długości 2.405 mb.

2. Projekt techniczny i kosztorys inwestorski

Projekt budowlany sporządzony został przez firmę Remontowo-Budowlaną Dróg i Ulic POZIOM Eugeniusz Mądry w czerwcu 2010 roku. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 6 czerwca 2012 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez Naczelnika Wydziału Zarządzania Drogami na kwotę 640.813,52 zł (129.611,55 euro).

3. Udzielenie zamówienia

Wniosek o przeprowadzenie zamówienia na przebudowę drogi powiatowej 3915E Kamieńsk-Gorzędów na odcinku Kamieńsk-Barczkowice o długości 440 m sporządzony został w dniu 11 czerwca 2012 roku przez Naczelnika Wydziału Zarządzania Drogami. Zamówienia uzupełniające ustalone zostały we wniosku na poziomie 30% zamówienia podstawowego tj. 192.244,06 zł (38.883,47 euro). Wniosek został zaakceptowany w dniu 15 czerwca 2012 roku przez Starostę Powiatu – Roberta Zakrzewskiego. Komisja Przetargowa do oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w

przedmiotowym postępowaniu oraz do badania i oceny ofert powołana została uchwałą nr 72/2012/IV Zarządu Powiatu Radomszczańskiego z dnia 13 czerwca 2012 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zostało przesłane do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych i opublikowane zostało w dniu 14 czerwca 2012 roku pod numerem 129831-2012. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ustalono, iż ogłoszenie o zamówieniu nie zawierało określenia przedmiotu zamówienia oraz warunków udziału w postępowaniu, co stanowiło naruszenie art. 41 pkt 4 i 7 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ustalono, iż przedmiot zamówienia został określony następująco cyt. „*Przedmiotem zamówienia jest przebudowa drogi powiatowej nr 3915E Kamieńsk-Gorzędów na odcinku Kamieńsk-Barczkowice od km 0+605 do km 1+045 o długości 440 m. Zakres rzeczowy robót przedstawiony został w: - projekcie budowlanym stanowiącym dodatek nr 13 do SIWZ, - specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych stanowiącej dodatek nr 8 do SIWZ, - przedmiarze robót stanowiącym dodatek nr 4 do SIWZ*”. Z treści art. 41 pkt 4 i 7 wynika, iż ogłoszenie o zamówieniu zawiera co najmniej: określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych oraz warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków. Ponadto ustalono, iż w ogłoszenie nie zawierało warunków udziału w postępowaniu, a jedynie opis sposobu dokonywania oceny spełnienia tych warunków oraz informacje o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Stwierdzono, iż w przypadku wskazania opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu w ogłoszeniu znajdują się odesłania do sekcji, w której zamieszczono powyższe opisy. Zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych ogłoszenie powinno tak precyzować wszystkie wymienione w nim elementy, aby wykonawca na ich podstawie mógł podjąć decyzję o uczestnictwie w postępowaniu.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Starostę Powiatu w dniu 13 czerwca 2012 roku. Termin składania ofert ustalono na dzień 2 lipca 2010 roku. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000 zł oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% całkowitej ceny podanej w ofercie. Jedynym kryterium oceny ofert ustalono cenę.

W dniu 13 czerwca 2012 roku członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art.17 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1).

Z protokołu z sesji otwarcia ofert, tj. z dnia 2 lipca 2012 roku, wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego, tj. 640.813, 52 zł.

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

- oferta nr 1 – STRABAG Sp. z o.o. Oddział Łódź z ceną 689.724,92 zł;
- oferta nr 2 – DOMAX Arkadiusz Mika Boronów z ceną 694.344,07 zł;
- oferta nr 3 – DROMOST Spółka Jawna Radomsko z ceną 815.007,40 zł;
- oferta nr 4 - PRDM Sp. z o.o. Radomsko z ceną 637.555,67 zł;
- oferta nr 5 – PRDiM S.A. Bełchatów z ceną 664.917,47 zł.

W dniu 13 czerwca 2012 roku członkowie Zarządu Powiatu złożyli oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Analiza złożonych ofert wykazała, iż w ofercie nr 1 brak było:

- oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia, które powinno zostać złożone z wykorzystaniem wzoru określonego w dodatku nr 10 do SIWZ,

- druku wykazu robót, które Wykonawca powierzy podwykonawcom, które powinno zostać złożone z wykorzystaniem wzoru określonego w dodatku nr 9 do SIWZ. Stwierdzono, iż w punkcie 9 złożonej oferty, która stanowiła dodatek nr 1 do SIWZ została zawarta informacja, iż cyt. *„Następujące części zamówienia powierzymy podwykonawcom: roboty w zakresie urzędzeń bezpieczeństwa ruchu zgodnie z dodatkiem nr 9 do SIWZ”*.

Ustalono, iż w dniu 3 lipca 2012 roku pismem znak WP.272.10.07.2012 wezwano oferenta na podstawie art. 26 ust. 3 Prawo do zamówień publicznych do uzupełniania dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 Prawo zamówień publicznych w terminie do 6 lipca 2012 roku. W wezwaniu wskazano, iż zgodnie z rozdziałem 6 pkt 1.2. ppkt 2 SIWZ Wykonawca zobowiązany jest złożyć w terminie wskazanym w rozdziale 12 pkt 1 i w formie określonej w Rozdziale 10 SIWZ oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia wykonawcy z postępowania o udzielenie zamówienia – z wykorzystaniem wzoru określonego w dodatku nr 10 do SIWZ. Pismo zostało przesłane faksem w dniu 3 lipca oraz listem poleconym, który został doręczony 6 lipca 2012 roku.

Wykonawca przesłał wymagane oświadczenie faksem w dniu 4 lipca 2012 roku, a w dniu 5 lipca 2012 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego.

W rozdziale 6 pkt 1.1 ppkt 6 SIWZ zapisano, iż oferta składa się z druku wykazu robót, które Wykonawca powierzy podwykonawcom – z wykorzystaniem wzoru określonego w dodatku nr 9 do SIWZ. W Rozdziale 27 – Podwykonawcy SIWZ zapisano, iż Wykonawca może powierzyć wykonanie części zakresu robót składających się na przedmiot zamówienia podwykonawcy. Wówczas jest obowiązany w dodatku nr 9 do SIWZ wskazać jaki zakres robót powierzy podwykonawcom. Jeżeli Wykonawca nie będzie powierzał prac podwykonawcom przy realizacji przedmiotu zamówienia, wówczas nie dołącza do oferty dodatku nr 9 do SIWZ. W przypadku zatrudnienia podwykonawców Wykonawca odpowiada za ich pracę, jak za własną.

Kontrolujący ustalili, iż pomimo wskazania przez Wykonawcę w formularzu ofertowym, iż zamierza on powierzyć część zamówienia podwykonawcom – roboty w zakresie urzędzeń bezpieczeństwa ruchu – to nie złożył od Informacji nt. powierzenia robót podwykonawcom, która stanowiła dodatek nr 9 do SIWZ. W związku z powyższym zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia z zastrzeżeniem art. 87 ust. 2 pkt 3. Ponadto w art. 24 ust. 2 pkt 4 i ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wskazano, iż z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się również wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, a ofertę wykonawcy wykluczonego uznaje się za odrzuconą.

W wyniku oceny ofert najwyższą ocenę z uwagi na najniższą cenę uzyskała oferta nr 4. Żadna z ofert nie została odrzucona i żaden z wykonawców nie został wykluczony.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 12 lipca 2012 roku zostało przekazane oferentom pisemnie, tj. listem poleconym oraz faxem. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone w dniu 12 lipca 2012 roku na stronie internetowej zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 160569-2012 w dniu 24 lipca 2012 roku.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził w dniu 25 lipca 2012 roku Wicestarosta Powiatu Radomszczańskiego – Andrzej Plutecki.

W dniu 19 lipca 2012 roku z wybranym wykonawcą zawarto umowę nr WP.273.10.09.2012, która została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Termin realizacji przedmiotu umowy o zakresie zgodnym z ogłoszeniem i specyfikacją istotnych warunków zamówienia ustalono na dzień 7 września 2012 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na poziomie 637.555,67 zł, w tym podatek VAT w wysokości 119.217,73 zł. Strony postanowiły, że rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę. Podstawę do wystawienia faktury stanowi podpisany przez przedstawicieli stron umowy protokół odbioru końcowego robót. Zapłata za wykonanie robót nastąpi w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury, a należność będzie płatna przelewem na konto. Termin gwarancji i rękojmi ustalono na okres 36 miesięcy, licząc od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót. Z treści §13 umowy wynika, że wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% oferowanej ceny brutto przedmiotu zamówienia, tj. 31.877,78 zł. Zamawiający zwraca 70% zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy, a 30% pozostawia na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi, które zostanie zwrócone nie później niż w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi.

Stwierdzono, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowej InterRisk Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. nr 04GG13/0015/12/0052 z dnia 19 lipca 2012 roku. Zabezpieczenie zostało wniesione w kwocie 31.877,78 zł na okres od 19 lipca 2012 roku do dnia 7 października 2012 roku.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy z tytułu rękojmi zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej InterRisk Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. nr 06GG13/0015/12/0053 z dnia 19 lipca 2012 roku. Zabezpieczenie zostało wniesione w kwocie 9.563,34 na okres od dnia 8 października 2012 roku do dnia 23 października 2015 roku.

Realizacja inwestycji

Analiza dziennika budowy wykazała, że realizację zadania rozpoczęto w dniu 24 lipca a zakończono 7 września 2012 roku. Protokół odbioru robót drogowych sporządzony został w dniu 17 września 2012 roku. Z protokołu wynikało, że jakość robót o wartości 637.555,67 zł jest dobra, roboty wykonane zostały zgodnie z obmiarem, a obiekt jest wykonany terminowo i zgodnie z zasadami sztuki budowlanej. W związku z powyższym Komisja postanowiła odebrać roboty i obiekt oddać do użytkowania.

W dniu 20 września 2012 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. wystawiło fakturę nr 007/09/2012 za wykonanie robót drogowych zgodnie z załączonym protokołem odbioru robót na kwotę 637.555,67 zł. Faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 25 września 2012 roku, a do Wydziału Finansowego w dniu 26 września 2012 roku i zaksięgowana została pod pozycją nr 52445 w rejestrze nr

5/FZ/01749/12 Wn 080/1 Ma 201/2. Częściową zapłatę faktury w dniu 27 września 2012 roku na kwotę 300.000,00 zaewidencjonowano pod pozycją nr 52856 w rejestrze 28/WB/0189/W/12. Pozostałą część zapłaty faktury w dniu 16 października 2012 roku na kwotę 337.555,67 zł zaewidencjonowano pod pozycją 56383 w rejestrze 28/WB.0203/W/12. Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym w dniu 26 września 2012 roku Naczelnik Wydziału Zarządzania Drogami, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 27 września 2012 roku Podinspektor Wydziału Finansowego. Wykonanie zadania w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych potwierdził Naczelnik Wydziału Zarządzania Drogami. Wydatek zatwierdził do wypłaty ze środków rozdziału 60014 §6050 Wicestarosta Powiatu – Andrzej Plutecki oraz Skarbnik Powiatu.

Nadzór inwestorski

Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad „Przebudową drogi powiatowej nr 3915E na odcinku Kamieńsk-Barczkowice” zlecono Firmie POZIOM Eugeniusz Mądry na podstawie umowy nr PD.23.2012 z dnia 2 lutego 2012 roku. Termin pełnienia nadzoru ustalono od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia realizacji inwestycji. Wynagrodzenie za pełnienie nadzoru ustalono w wysokości 6.150,00 zł, w tym VAT 23% w wysokości 1.150 zł. Wypłatę wynagrodzenia przewidziano w terminie 30 dni od złożenia faktury, wystawionej po dokonaniu odbioru robót. Umowa została podpisana przez Wicestarostę Powiatu – Andrzeja Pluteckiego oraz Członka Zarządu – Urszulę Rorat, a także kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu. Umowa niniejsza zawarta została w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Faktura za pełnienie nadzoru nr 48/09/2012 z dnia 24 września 2012 roku na kwotę 6.150,00 zł wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 25 września 2012 roku i w tym samym dniu wpłynęła do Wydziału Finansowego. Wpływ faktury zaksięgowano pod numerem 52445 w rejestrze nr 5FZ/01749/12 Wn 080/1 Ma 201/2. Zapłatę faktury w dniu 22 października 2012 roku zaewidencjonowano pod numerem 57421 w rejestrze 28/WB/0207/017/W/12. Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym w dniu 26 września 2012 roku Naczelnik Wydziału Zarządzania Drogami, pod względem formalno-rachunkowym w dniu 27 września 2012 roku Podinspektor Wydziału Finansowego. Wykonanie zadania w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych potwierdził Naczelnik Wydziału Zarządzania Drogami. Wydatek zatwierdził do wypłaty ze środków rozdziału 60014, §6050 Członek Zarządu Powiatu – Beata Pokora oraz Skarbnik Powiatu.

Zabezpieczenie środków w budżecie i finansowanie inwestycji

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zabezpieczone zostały uchwałą nr XVI/115/2011 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012 w rozdziale 60014, §6050 w wysokości 600.000 zł, z tego: środki budżetu powiatu – 300.000,00 zł i środki pomocy finansowej z gmin – 300.000,00 zł – tabela nr 4 i 4a.

Uchwałą nr XXIV/200/2012 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 11 lipca 2012 roku środki na zadania zwiększono o 50.000,00 zł do kwoty 650.000,00 zł, z tego: środki budżetu powiatu 350.000,00 zł – tabela nr 2a i 2.

Uchwałą nr XXVI/204/2012 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 27 września 2012 roku w rozdziale 60014 §6050 w zaplanowanej kwocie 650.000,00 zł dokonano następujących zmian: środki budżetu powiatu zmniejszono o kwotę 25.000,00 zł do kwoty 325.000,00 zł, a środki pomocy finansowej z gmin zwiększono o kwotę 25.000,00 zł do kwoty 325.000,00 zł – tabela nr 2a.

Ustalono, iż zadanie realizowane było przy współudziale środków pochodzących z Gminy Kamieńsk w wysokości 325.000,00 zł. Pomoc finansowa dla Powiatu Radomszczańskiego wynikała z umowy nr PD.26.2012 zawartej w dniu 13 sierpnia 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a Gminą Kamieńsk reprezentowaną przez Burmistrza. Na podstawie powyższej umowy Gmina Kamieńsk zobowiązała się udzielić Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w 2012 roku na przebudowę drogi powiatowej nr 3915E na odcinku Kamieńsk – Gorzędów w wysokości 50% ogólnych kosztów przebudowy drogi, nie więcej jednak niż 325.000,00 zł. Z treści umowy wynika, iż Gmina Kamieńsk zobowiązuje się przekazać określoną kwotę w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez Wykonawcę robót, a Powiat Radomszczański przekaże Gminie Kamieńsk rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Środki w kwocie 321.852,83 zł wpłynęły w dniu 10 października 2012 roku.

Rozliczenie zadania

Dowód OT nr 1/2012/PD dotyczący przyjęcia na stan środków trwałych „Przebudowy drogi powiatowej nr 3915E na odcinku Kamieńsk-Gorzędów” na kwotę 643.705,67 zł sporządzony został z datą 22 października 2012 roku.

Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku” oraz „Przebudowa drogi powiatowej nr 3915E na odcinku Kamieńsk-Gorzędów – odcinek Kamieńsk-Barczkowice” stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli

X. EWIDENCJA MAJĄTKU POWIATU. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych zostały uregulowane zarządzeniem nr 46/2009 z dnia 26 października 2009 roku w sprawie przyjęcia szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont w Starostwie Powiatowym w Radomsku. Zarządzeniem Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 7 lutego 2011 roku nr 4/2011 dokonano zmiany zarządzenia nr 46/2009 w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planu kont. Dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego zostało również uregulowane w zarządzeniu nr 26/2009 z dnia 7 maja 2009 roku w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Radomsku Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Z przyjętych uregulowań wewnętrznych wynika, że do ewidencji środków trwałych służy konto 011 środki trwałe. Za środki trwałe uważa się stanowiące własność lub współwłasność jednostki nieruchomości, maszyny i urządzenia i inne przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok i wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zauważyć należy, że ustawa z dnia z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U. nr 74 poz.397 ze zm.) nie zawiera rozstrzygnięcia w zakresie środków trwałych o wartości początkowej mniejszej niż 3.500,00 zł i przewidywalnym okresie używania dłuższym niż jeden rok. Z treści art. 16d. ust. 1 ustawy z dnia z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych wynika bowiem, że podatnicy **mogą nie**

dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, których wartość początkowa określona zgodnie z art. 16g nie przekracza 3.500 zł; wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania. Z przyjętych uregulowań wynika, że do konta 011 prowadzi się ewidencję szczegółową w książce inwentarzowej według grup rodzajowych oraz miejsc użytkowania z podziałem na środki trwałe stanowiące wyposażenie oraz środki trwałe stanowiące mienie komunalne. Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przekazania do użytkowania. Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej prowadzonej dla Starostwa Powiatowego z podziałem na ich rodzaje. Do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Z przyjętych zasad rachunkowości wynika, że w ramach konta 011 wyodrębniono: 011/1 Grunty, 011/2 Sprzęt medyczny, 011/3 budynki i lokale, 011/4 Urządzenia techniczne, 011/4/G urządzenia techniczne zakupione z Funduszu Geodezyjnego, 011/4/Oś urządzenia techniczne zakupione z Funduszu Ochrony Środowiska, 011/5 środki transportu, 011/6 obiekty inżynierii lądowej i wodnej – drogi, 011/7/RPO Wyposażenie – Szpital Powiatowy Wyposażenie Szpitala. W ramach konta 013 instrukcja określa, że prowadzi się konta 013/0 pozostałe środki, 013/G pozostałe środki trwałe – Fundusz Geodezyjny, 013/OS pozostałe środki trwałe Ochrona środowiska, 013/1 pozostałe środki trwałe zaplecze Szpitala, 013/2/RPO Wyposażenie- pozostałe środki trwałe RPO wyposażenie szpitala.

Z przyjętej instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wynika, że do dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego służą następujące dowody OT (przyjęcie środka trwałego), PT (przekazanie środka trwałego) oraz LT (likwidacja środka trwałego).

Zasady ewidencji powiatowych środków trwałych zostały również uregulowane zarządzeniem nr 10A/2009 z dnia 2 lutego 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji powiatowych środków trwałych oraz środków trwałych stanowiących wyposażenie w Starostwie powiatowym w Radomsku. Z przyjętych zasad wynika, że środki trwałe, których wartość nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza 100 zł nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej a jedynie ilościowej. Z przyjętych zasad wynika, że dokumentami potwierdzającymi obrót środkami trwałymi są OT, LT, PT oraz MT (zmiana miejsca użytkowania środka trwałego).

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Sprawy związane z prowadzeniem ewidencji środków trwałych zostały powierzone zakresem czynności z dnia 3 stycznia 2011 roku inspektorowi Pani Annie Skupińskiej.

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym środki trwałe bde.fka.net. Do ewidencji księgowej środków trwałych służy konto 011. W ramach konta 011 funkcjonowały konta „syntetyczne I poziomu” a mianowicie: 011/1 grunty, 011/2 sprzęt medyczny (grupa 802), 011/3 budynki i lokale (grupa I), 011/4 – urządzenia techniczne (grupa 3, 4, 5, 6, 8 bez 802011/5 – środki transportu, 011/6 obiekty inżynierii lądowej i wodnej – drogi (grupa 2), 011/7 Szpital Powiatowy – RPO wyposażenie (gr 4, 8). W ramach konta 013 funkcjonowały następujące konta

„syntetyczne I poziomu”: 013/0 pozostałe środki trwałe, 013/1 pozostałe środki trwałe zaplecze szpitala, 013/2/RPO pozostałe środki trwałe –RPO wyposażenie Szpitala, 013/2/Szpital – pozostałe środki trwałe – Szpital. **Zauważyć należy, że przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości przewidywały inny podział kont 011 oraz 013.** Ewidencję środków trwałych i pozostałych środków trwałych a także wartości niematerialnych i prawnych prowadzono w następujących rejestrach: 82- środki trwałe Starostwo, 88 – wartości niematerialne i prawne, 102- środki trwałe – zaplecze szpitala, 117 – wyposażenie szpitala RPO, 118 – wyposażenie szpitala RPO niskocenne, 129- pozostałe środki trwałe – Starostwo, 136 – mienie zlikwidowanych jednostek, 142 – środki trwałe szpital, 143- pozostałe środki trwałe Szpital. Kontrolującym przedstawiono zestawienie środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wszystkich ksiąg według grup i rodzajów środków trwałych, które zawierało numery inwentarzowe i nazwę poszczególnych środków trwałych, wartość początkową, umorzenie, wartość bieżącą na początek i koniec roku oraz stawkę amortyzacji. Według przedstawionych zestawień wartość początkowa posiadanego przez Starostwo Powiatowe w Radomsku majątku na koniec 2012 roku przedstawiała się następująco:

- grupa 0 grunty (011/1) – 16.695.458,92 zł,
- grupa 1 budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego (011/3) – 197.765.623,82 zł,
- grupa 2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej (011/6) – 106.241.528,01 zł,
- grupa 3 kotły i maszyny energetyczne (011/4 grupa 3) – 514.706,83 zł,
- grupa 4 maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (011/4 grupa 4) - 2.445.291,59 zł, 011/7 grupa 4 – 258.037,32 zł,
- grupa 5 maszyny urządzenia i aparaty specjalistyczne (011/4 grupa 5) – 722.560,99 zł,
- grupa 6 urządzenia techniczne (011/4 grupa 6) – 8.041.841,10 zł,
- grupa 7 środki transportu (011/5 grupa 7) – 547.889,13 zł,
- grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nie sklasyfikowane (011/2 grupa 802 – 640.035,58 zł, 011/4 grupa 8 – 786.109,01 zł, 011/7 grupa 803 – 31.973.298,38 zł).

Suma środków trwałych zaewidencjonowanych w powyższych grupach wynosi 366.632.380,68 zł i jest zgodna z saldem konta 011.

W wyniku kontroli stwierdzono ewidencjonowanie pod jedną pozycją inwentarzową kilku środków trwałych (np. środki trwałe o numerach inwentarzowych 110/0001/0003, 030/0001/0033, 313/0011/0002). Nieprawidłowość w zakresie ewidencjonowania środków trwałych pod jednym numerem inwentarzowym została opisywana i wskazywana jako nieprawidłowość w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w terminie 11 maja – 16 czerwca 2009 roku. Pomimo to jednostka nie dokonała zmian w powyższym zakresie.

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

Zwiększenie stanu majątku w 2012 roku wynikało z:

- 1) nabycia działek nr 185 oraz 1088 o łącznej powierzchni 4,51 ha na podstawie decyzji komunalizacyjnej z dnia **8 lipca 2011** roku (data wpływu do Starostwa Powiatowego 19 lipca 2011 roku, data uprawomocnienia się decyzji 3 sierpnia 2011 roku). Stwierdzono, że dowód OT nr 3/GN/12 wystawiono dopiero w dniu **2 stycznia 2012 roku** na kwotę 45.100,00,
- 2) otrzymania środków trwałych (sieci wodno - kanalizacyjnej) na podstawie umowy użyczenia nr 1/2011 z dnia **23 lutego 2011 roku**. Stwierdzono, że dokument PT

wystawiono dopiero w dniu **30 września 2012 roku** na kwotę wartość początkowa 148.759,18 zł umorzenie 131.139,20 zł,

- 3) nabycia przez Starostwo Powiatowe działek pod drogą na podstawie decyzji z dnia 4 września 2012 roku. Stwierdzono, że dokument OT nr 6/GN/12 wystawiono w dniu 28 września 2012 roku na kwotę 26.600,00 zł,
- 4) nabycia na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego z dnia **8 sierpnia 2011 roku** potwierdzającej nabycie z mocy prawa przez Powiat Radomszczański dróg E3923E, E3936E, 3918E. Stwierdzono, że dokument OT nr 1/GN/12 wystawiono w dniu **2 stycznia 2012 roku** na kwotę 117.600,00 zł,
- 5) przyjęcia na stan majątku środka trwałego tj. kanalizacji sanitarnej wraz ze stacją dezynfekcji ścieków dla Szpitala Powiatowego w Radomsku z inwestycji. Na podstawie protokołu odbioru stwierdzono, że inwestycje odebrano w dniu **21 czerwca 2012 roku**. Dokument OT nr GI/3/2012 wystawiono w dniu **16 lipca 2012 roku** na kwotę 289.242,99 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że środki trwałe powodujące zwiększenia stanu środków trwałych opisane powyżej przyjęte zostały na majątek Starostwa Powiatu Radomszczańskiego z naruszeniem art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku, Dz. U. nr 74, poz. 397 ze zm.) według którego **składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust.1 powyższej ustawy, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania**. Z treści art. 9 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynika, iż podatnicy są obowiązani do prowadzenia ewidencji rachunkowej zgodnie z odrębnymi przepisami, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a – 16m. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl przepisów ustawy o rachunkowości jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zmniejszenie stanu majątku w 2012 roku wynikało z :

- 1) przekazania środka trwałego na podstawie umowy z dnia 26 kwietnia 2012 roku za cenę 1.630 zł netto. Stwierdzono, że dokument PT wystawiono w dniu 26 kwietnia 2012 roku (PK nr ST/0014/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku) na kwotę wartość początkowa 10.080,00 zł dotychczasowe umorzenie 8.232,00 zł,
- 2) przekazania środka trwałego na podstawie umowy z dnia 26 kwietnia 2012 roku za cenę 200,00 zł netto. Stwierdzono, że dokument PT wystawiono w dniu 30 kwietnia 2012 roku (PK nr ST/0017/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku) na kwotę wartość początkowa 6.300,00 zł dotychczasowe umorzenie 5.145,00 zł,
- 3) sprzedaży na podstawie umowy z dnia 24 września 2012 roku dezynfektor kocy za cenę 12.300 brutto. Stwierdzono, że dokument PT wystawiono w dniu 24 września 2012 roku (PK nr ST/0035/12 z dnia 24 września 2012 roku) na kwotę 107.100,00 wartość początkowa, umorzenie 96.390,00 zł.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2012 rok

Z uregulowań wewnętrznych jednostki wynika, że do ewidencji odpisów umorzeniowych służą konta:

- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (w ramach konta wyodrębniono 071/1/1 umorzenie budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej, 071/1/2 umorzenie urządzeń technicznych i maszyn, 071/1/3 umorzenie środków transportu, 071/1/4 umorzenie sprzętu medycznego, 071/1/5 umorzenie wyposażenia Szpitala Powiatowego RPO, 071/2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, 071/2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych Szpital Powiatowy RPO).

- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych (w ramach konta wyodrębniono 072/1/ umorzenie środków trwałych 100%, 072/2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, 072/3 umorzenie środków trwałych wyposażenie Szpitala 100%, 072/4 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych RPO wyposażenie Szpitala).

Kontrolę prawidłowości stosowania stawek amortyzacyjnych do umorzenia wartości środków trwałych przeprowadzono na podstawie poniżej wymienionych środków trwałych:

Grupa 1 – budynki i lokale

- 1) blok mieszkalny przy ulicy Jagiellońskiej 20 w Radomsku, nr inwentarzowy 110/0001/0002 – stawka umorzenia 1,5%;
- 2) blok mieszkalny przy ul. Szkolnej 4 w Kamieńsku, nr inwentarzowy 110/0001/0004 – stawka umorzeniowa 1,5 %;
- 3) budynek biurowy Starostwa Powiatowego w Radomsku nr inwentarzowy 105/0006/0001 – stawka umorzeniowa 2,5%;
- 4) garaż metalowy, nr inwentarzowy 102/0005/0002 – stawka umorzeniowa 2,5%;
- 5) budynek stacji transformatorowej – zaplecze budowanego Szpitala, nr inwentarzowy 106/0001/0005– stawka umorzeniowa 2,5 %;
- 6) budynek portierni zaplecza budowanego Szpitala, nr inwentarzowy 106/0001/0006 stawka umorzenia 2,5%
- 7) bloki mieszkalne przy ul. Reymonta 36 oraz ul. Brzeźnickiej 32 nr inwentarzowy 110/0001/0003 stawka umorzenia 1,5%.

Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej

- 1) wodociąg zewnętrzny w układzie pierścieniowym nr inwentarzowy 211/0006/0002 stawka umorzenia 4,5%;
- 2) kanalizacja deszczowa nr inwentarzowy 211/0006/0003 – stawka umorzenia 4,5%,
- 3) Kanalizacja sanitarna zewnętrzna nr inwentarzowy 211/0006/0004 – stawka umorzenia 4,5%,
- 4) droga nr 3910E (Przedbórz ul. Kielecka – Ruda Pilczycka) nr inwentarzowy 220/0001/0006 – stawka umorzenia 4,5%
- 5) droga nr 3916E (Wola Rożkowa – Zagórze - Niwa Goszczowska - Chełmo) nr inwentarzowy 220/0001/0009 – stawka umorzenia 4,5%
- 6) ogrodzenie Szpitala Pławno nr inwentarzowy 291/0006/SzP – stawka umorzeniowa 4,5%.

Grupa III – kotły i maszyny energetyczne

- 1) kocioł Viessmann 19035 -01 nr inwentarzowy 313/0011/00002 – stawka umorzeniowa 7%,

- 2) agregat prądowłórczy ZPP 18000BTVEO nr inwentarzowy 343/0001/0002 – stawka umorzenia 7%,
- 3) agregat oświetleniowy z masztami oświetleniowymi nr inwentarzowy 343/0001/0002 – stawka umorzeniowa 7%.

Grupa IV – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania

- 1) pompa szlamowa o dużej wydajności nr inwentarzowy 441/0001/0001 – stawka umorzenia 14%
- 2) komputer P III 500/256MB/HDD nr inwentarzowy 491/0019/0187 – stawka umorzenia 30%;
- 3) drukarka Canon BJC5500nr inwentarzowy 491/0090/0014 (wartość początkowa 3.111,00 zł) – stawka umorzenia 30%;
- 4) UPS EVER ECO 700 nr inwentarzowy 491/0045/0448 (wartość początkowa 455,00 zł – stawka umorzenia 30%.

Grupa V – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne

- 1) kosiarka samojezdna nr inwentarzowy 592/0001/SzP – stawka umorzenia 14%,
- 2) frez śnieżny nr inwentarzowy 592/0002/SzP – stawka umorzeniowa 14%,
- 3) zamiatarka 110 cm + pojemnik do zamiatarki nr inwentarzowy 592/0003/SzP – stawka umorzeniowa 14%;

Grupa VI – urządzenia techniczne

- 1) rozdzielnia elektryczna RGNN8d nr inwentarzowy 610/0002/SzP – stawka umorzenia 10%;
- 2) instalacja sieci monitoringu wizyjnego nr inwentarzowy 622/0001/0004 – stawka umorzenia 10%;
- 3) dźwig TRANSLIFT nr inwentarzowy 640/0002/SzP – stawka umorzeniowa 10%,
- 4) centrala klimatyzacyjna wywiewna nr inwentarzowy 653/0005/SzP – stawka umorzeniowa 10%;

Grupa VII – środki transportu

- 1) samochód osobowy Honda Accord 4D nr inwentarzowy 741/0016/0011 – stawka umorzeniowa 20%;
- 2) samochód osobowy Citroen Berlingo nr inwentarzowy 741/0015/0008 – stawka umorzeniowa 20%,
- 3) przyczepa wywrotka D-47A nr inwentarzowy 748/0001/0037 – stawka umorzeniowa 14%,
- 4) ponton ratowniczy z silnikiem zaburtowym nr inwentarzowy 778/0001/0001 – stawka umorzenia 7%;

Grupa VIII – urządzenia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie

- 1) aparat do terapii ciekłym azotem wraz z dodatkową butlą KRIOPOL R-60 nr inwentarzowy 802/0001/SzP – stawka umorzenia 20 %;
- 2) stół do masażu płaszczyznowy TERAPEUTA 7 nr inwentarzowy 802/0005/SzP – stawka umorzenia 20%,
- 3) ssak elektryczny nr inwentarzowy 802/0158/SzP – stawka umorzenia 20%,

4) defibrylator nr inwentarzowy 802/0169/SzP – stawka umorzeniowa 20%.

W wyniku kontroli stwierdzono liczne przypadki naliczania umorzenia od środków trwałych o wartości niższej niż 3.500,00 zł.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Z przyjętych zasad rachunkowości wynika, że do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych służy konto 020. Z uregulowań wewnętrznych wynika, że w ramach konta wyodrębniono 020/1 dla wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu, 020/2 wartości niematerialne i prawne pozostałe, (020/2/G wartości niematerialne i prawne pozostałe zakupione z Funduszu Geodezyjnego, 020/2/OS wartości niematerialne i prawne pozostałe zakupione z Funduszu Ochrony Środowiska), 020/3 wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu Szpital Powiatowy RPO.

W wyniku kontroli ustalono, że na koncie 020/1 przewidzianym dla ewidencjonowania wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu zaewidencjonowano wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł określając przy tym stawkę umorzeniową 100%.

Zauważyć należy, że z przyjętych zasad rachunkowości wynika, iż środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umorzeniu w czasie podlegały wszystkie wartości niematerialne i prawne, których cena przekraczała 3.500,00 zł. Wskazać należy przy tym, iż tabela stawek amortyzacyjnych określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie przewiduje stawek do umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. Ustalono, że stosownie do wymogu art. 16m ust.3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych Starosta Powiatu nie ustalił stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały czas amortyzacji, przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Test dotyczący ewidencji składników majątkowych stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wynika, iż jednostka nie prowadzi magazynu towarów i materiałów. Zapisów na koncie 310 materiały dokonuje się na podstawie przeprowadzonego spisu z natury według stanu na 31 grudnia danego roku. Konto 310 na koniec 2012 roku nie wykazało salda. Z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wynika, iż ewidencję finansowego majątku trwałego prowadzi się na koncie 030 Długoterminowe aktywa finansowe. Na koncie tym ewidencjonuje się akcje i udziały w obcych podmiotach, długoterminowe papiery wartościowe, inne składniki majątku, takie jak bony skarbowe, obligacje, listy zastawne, udziały w funduszach powierniczych o terminie wykupu późniejszym niż rok. Saldo na koncie 030 na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiło 5.000,00 zł.

5. INWENTARYZACJA

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona została zarządzeniem nr 32/2008 Starosty Powiatu Radomszczańskiego z dnia 15 października 2008 roku. W szczególności instrukcja reguluje przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji aktywów i pasywów. Zgodnie z instrukcją inwentaryzację przeprowadza się w drodze spisu z natury; uzgodnienia sald z bankami, dostawcami i odbiorcami oraz innymi kontrahentami oraz porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów. Stwierdzono, że z instrukcji wynika, jaką metodą poszczególne składniki majątkowe winny być inwentaryzowane. Instrukcja zawiera również terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, zadania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych. Sposób przeprowadzenia oraz rozliczenia wyników inwentaryzacji. Według Instrukcji raz na cztery lata inwentaryzuje się środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego jednostka inwentaryzuje wartości niematerialne i prawne, środki pieniężne oraz akcje obligacje i inne papiery wartościowe, nie zużyte rzeczowe składniki majątku obrotowego oraz środki trwałe w budowie. Pozostałe składniki aktywów i pasywów inwentaryzowane są na ostatni dzień roku obrotowego z tym, że dopuszczalne jest przeprowadzenie inwentaryzacji w IV kwartale roku obrotowego i zakończenia do dnia 15 stycznia roku następnego. Zarządzeniem z dnia 15 października 2012 roku nr 29/2012 dokonano zmian w zarządzeniu nr 32/2008 z dnia 15 października 2008 roku. Zmiany dotyczyły wprowadzenia systemu elektronicznego (elektronicznych spisów z natury) do przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury.

5.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem z dnia 18 października 2012 roku Starosta Powiatu Radomszczańskiego zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2012 roku. Z zarządzenia wynika, że inwentaryzacji w drodze spisu z natury podlegają na dzień 18 października 2012 roku środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową znajdujące się na terenach niestrzeżonych i strzeżonych, środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową stanowiące własność innych jednostek używanych przez Starostwo Powiatowe. Pozostałe składniki majątkowe należało zinwentaryzować na dzień 31 grudnia 2012 roku. Zarządzeniem z dnia 18 października 2012 roku Starosta Radomszczański powołał komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dokonano inwentaryzacji:

- 1) kasy nr 1 i kasy nr 2 (protokół inwentaryzacji kasy z dn. 31 grudnia 2012 roku stan środków 0,-),
- 2) druków ścisłego zarachowania (protokół z dn. 31 grudnia 2012 roku),
- 3) mienia po zlikwidowanej jednostce w drodze weryfikacji (tj. byłej szkole ZSA w Strzałkowie protokół z dnia 31 grudnia 2012 roku na kwotę 280.700,51 zł),
- 4) wyposażenia szpitala będącego własnością powiatu Radomszczańskiego a pozostającego w użyczeniu Szpitala,
- 5) w drodze weryfikacji na dzień 31 grudnia 2012 roku - drogi na kwotę 84.433.168,04 zł, budynki na kwotę 197.765.623,82 zł, grunty na dzień 31 grudnia 2012 roku - na kwotę 16.695.458,92 zł, mienie posiadane przez Szpital Pławno -

na kwotę 99.726,01 zł, mienie posiadane przez Szpital Pławno – na kwotę 244.748,97 zł, mienie posiadane przez Szpital Powiatowy w Radomsku ul. Wyszyńskiego na kwotę 74.132,15 zł, środki trwale trudnodostępne oglądowi – zaplecze Szpitala Powiatowego w Radomsku ul. Jagiellońska na kwotę 3.209.853,95 zł, środki trwale trudnodostępne oglądowi – Szpital Powiatowy w Radomsku ul. Jagiellońska na kwotę 18.279.624,90 zł.,

- 6) weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2012 roku na łączną kwotę 372.620,92 zł,
- 7) weryfikacja środków trwałych w budowie na kwotę 1.864.365,54 zł weryfikacja z dokumentami będącymi w posiadaniu Referatu ds. Inwestycji i Wydziału Finansowego. Weryfikacja środków trwałych w budowie – dróg na kwotę 69.625,07 zł z dokumentami będącymi w posiadaniu Wydziału Zarządzania Drogami i Wydziału Finansowego
- 8) weryfikacja długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2012 roku – na kwotę 5.000,00 zł.

Stwierdzono, że jednostka sporządziła protokoły z inwentaryzacji należności dokonywanej drogą potwierdzenia salda u kontrahentów. W wyniku kontroli ustalono, że jednostka nie posiada wszystkich potwierdzeń sald, pomimo iż w sporządzonych protokołach inwentaryzacji stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji metoda potwierdzenia sald. W wyniku kontroli ustalono, że jednostka nie posiada potwierdzeń sald wobec 38 kontrahentów na łączną kwotę 68.982,24 zł. Powyższe zaniechanie stanowi naruszenie art. 26 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, z którego wynika, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień roku obrotowego inwentaryzację między innymi należności, w tym udzielonych pożyczek, drogą otrzymania i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Jednocześnie z przepisu art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku wynika, że inwentaryzację aktywów, których potwierdzenie i uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe przeprowadzany drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Stwierdzono, że jednostka nie posiada protokołów weryfikacji należności, które nie zostały przez kontrahentów potwierdzone.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Marioli Wypych z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie braku protokołu weryfikacji należności objętych inwentaryzacją przez potwierdzenie sald wraz z zestawieniem należności, które winny być zinwentaryzowane w drodze weryfikacji sald wraz ze sprawozdaniem z inwentaryzacji stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, że Starostwo Powiatowe nie prowadziło ewidencji mienia komunalnego. Powyższe zaniechanie stanowi naruszenie art. 23 w związku z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Z treści art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami wynika, że powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami wynika natomiast, że gospodarowanie nieruchomościami polega między innymi na ich właściwym ewidencjonowaniu. Ewidencja mienia gminnego winna stosownie do art. 23 ust 1c

ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami obejmuje w szczególności: oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości; powierzchnie nieruchomości; wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej, przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy; wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa; informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości; informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

W wyniku porównania ewidencji konta 011 grupa 0 grunty z wypisami z ewidencji gruntów stwierdzono, że ewidencją konta 011 nie objęto wszystkich nieruchomości gruntowych, których właścicielem według wypisu z ewidencji gruntów jest Starostwo Powiatowe w Radomsku. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypisy z ewidencji gruntów zawierają 67 działek więcej niż wynika to z przeprowadzonej inwentaryzacji. Stwierdzono, że 29 działek o powierzchni 28.7037 ha to działki, na które Starostwo Powiatowe otrzymało dokument potwierdzający własność (decyzję komunalizacyjną, akt notarialny itp.). Pozostałe działki (w ilości 38 szt.) stały się własnością Starostwa Powiatowego w Radomsku z mocy prawa na podstawie art. 2a pkt 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach (tekst jednolity z 2007 roku Dz. U. nr 19 poz.115 ze zm.), który stanowi, iż drogi wojewódzkie, powiatowe i gminne stanowią własność właściwego samorządu województwa, powiatu lub gminy.

Zestawienie działek, których Starostwo Powiatowe w Radomsku stało się właścicielem na mocy ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych sporządzone przez Geodetę Powiatowego Romualda Kryjana wraz z zestawieniem działek, które zostały nabyte przez Starostwo Powiatowe w Radomsku a nie zostały objęte inwentaryzacją stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

Akta kontroli: Decyzja Wójta Gminy Gomunice z dnia 22 sierpnia 2002 roku nr 7430(09)2002 (działka 212/7), Decyzja Wojewody Łódzkiego z dnia 20 października 2003 roku nr SP.VII 7723/D/960 A-51/2003 BM (działka 198/1, 498/1), Decyzja Wojewody Łódzkiego z dnia 28 lutego 2011 roku nr GN.V.7723/D/5598/2010/MKo (działka 207/1), Decyzja Wójta Gminy Masłowice z dnia 26 września 2005 roku nr UG 7430/4/05 (działka nr 825/9), Akt notarialny Rep. A nr 4594/2000 z dnia 23 października 2000 roku (działka 81/1), Decyzja Wojewody Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2002 roku nr SP.VII.7722/P/2002 wraz z mapą podziału przyjętą do ewidencji zasobu powiatowego w dniu 14 października 2008 roku (działka 49/2), decyzja Burmistrza Miasta Kamieńsk dotycząca podziału działki nr 717 z dnia 6 listopada 2009 roku znak GOŚR 7430/17/2009, protokół nr 3/12A weryfikacji gruntów z dnia 31 grudnia 2012 roku od numeru 1 do numeru 38..

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

1. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2012 ROK

Ustalono, iż w 2011 roku Powiat Radomszczański realizował zadania na podstawie porozumień na łączną kwotę 2.982.649,82 zł, a w 2012 roku – 854.695,13 zł.

Zestawienie zadań realizowanych na podstawie umów/porozumień w 2011 i 2012 roku stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto następujące umowy:

1) Umowa nr PD.16.2011 zawarta w dniu 15 września 2011 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Gminą Kamieńsk w sprawie udzielenia Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w 2012 roku w wysokości 1.234.455,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej nr 3915E na odcinku Kamieńsk-Gorzędów. Z treści zawartej umowy wynika, iż Gmina Kamieńsk przekaze wskazaną powyżej kwotę w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez Wykonawcę robót. Powiat Radomszczański przekaze Gminie Kamieńsk rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Aneksem nr 1 z dnia 29 grudnia 2011 roku strony umowy dokonały zmiany zapisów umowy. Zgodnie z aneksem Gmina Kamieńsk zobowiązuje się udzielić Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej na realizację przebudowy drogi powiatowej nr 3915E na odcinku Kamieńsk-Gorzędów w wysokości 50% ogólnych kosztów przebudowy drogi nie więcej jednak niż 1.234.455 zł. Gmina Kamieńsk przekaze wskazaną kwotę w terminie do dnia 29 grudnia 2011 roku. Powiat Radomszczański przekaze Gminie Kamieńsk rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 10 stycznia 2012 roku.

Środki finansowe w wysokości 1.234.455 zł wpłynęły w dniu 29 grudnia 2011 roku (1/WB/169/3551-3582/2011; l. dziennika 3567).

Niewykorzystane środki finansowe w wysokości 60.515,79 zł zostały zwrócone Gminie Kamieńsk w dniu 29 grudnia 2011 roku (1/WB/169/3551-3582/2011; l. dziennika 3556).

Pismem z dnia 4 stycznia 2012 roku Powiat Radomszczański przekazał Gminie Kamieńsk rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej.

2) Umowa nr PD.18.2012 zawarta w dniu 29 czerwca 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Miastem Radomsko w sprawie udzielenia Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w 2012 roku w wysokości 50.000 zł z przeznaczeniem na zadanie pod nazwą „Przebudowa chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 3952E ul. Piłsudskiego w Radomsko” po stronie numerów parzystych na odcinku od ul. Pułaskiego do przejazdu kolejowego (z pominięciem odcinka przy siedzibie Komendy Powiatowej Policji), tj. ok. 190 mb oraz ok. 40 mb w rejonie przejazdu kolejowego. Kwota pomocy finansowej stanowić będzie nie więcej niż 50% całkowitej kwoty przeznaczonej na wspólną realizację ww. przebudowy. Z treści zawartej umowy wynika, iż Miasto Radomsko przekaze wskazaną powyżej kwotę w terminie 14 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez Wykonawcę robót; jako ostateczny termin przekazania faktury wskazano dzień 15 grudnia 2012 roku. Termin wykonania chodnika przez Powiat Radomszczański ustalono na dzień 30 listopada 2012 roku. Powiat Radomszczański przekaze Miastu Radomsko rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku.

W dniu 16 października 2012 roku Powiat Radomszczański przekazał Miastu Radomsko kserokopie faktur wystawionych przez Wykonawcę robót z dnia 8 października 2012 roku. Z treści pisma wynika, iż zgodnie z zawartą umową wysokość kwoty pomocy finansowej w 2012 roku ze strony Miasta Radomsko wynosi 37.702,76 zł.

Środki finansowe w wysokości 37.702,76 zł wpłynęły w dniu 23 października 2012 roku (1/WB/209/2820-2823/2012; l. dziennika 2820).

Pismem z dnia 27 listopada 2012 roku Powiat Radomszczański przekazał Miastu Radomsko rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej.

3) Umowa nr PD.33.2012 zawarta w dniu 28 września 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Gminą Wielgomłyny w sprawie udzielenia Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w 2012 roku do wysokości 50% ogólnych kosztów wzmocnienia i remontu istniejącego mostu objazdowego w ciągu drogi powiatowej nr 3934E w miejscowości Krzętów, ustalonych w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego, pomniejszone o uzyskane dotacje od innych jednostek samorządowych nie więcej niż 200.000 zł. Z treści zawartej umowy wynika, iż Gmina Wielgomłyny przekaże wskazaną powyżej kwotę w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez Wykonawcę robót. Powiat Radomszczański przekaże Gminie Wielgomłyny rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku.

W dniu 17 grudnia 2012 roku Powiat Radomszczański przekazał Gminie Wielgomłyny kserokopie faktur wystawionych przez Wykonawcę robót i inspektora nadzoru z dnia 14 grudnia 2012 roku.

Środki finansowe w wysokości 200.000 zł wpłynęły w dniu 20 grudnia 2012 roku (1/WB/250/3405-3412/2012; l. dziennika 3406).

Pismem z dnia 28 grudnia 2012 roku Powiat Radomszczański przekazał Gminie Wielgomłyny rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej.

4) Umowa nr PD.34.2012 zawarta w dniu 28 września 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Gminą Kluczewsko w sprawie udzielenia Powiatowi Radomszczańskiemu pomocy finansowej w 2012 roku w wysokości 40.000 zł na wykonanie wzmocnienia i remontu istniejącego mostu objazdowego na rzece Pilicy w ciągu drogi powiatowej nr 3934 w miejscowości Krzętów. Z treści zawartej umowy wynika, iż Gmina Kluczewsko przekaże wskazaną powyżej kwotę w terminie 7 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury wystawionej przez Wykonawcę robót. Powiat Radomszczański przekaże Gminie Kluczewsko rozliczenie z otrzymanej pomocy finansowej w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku.

W dniu 17 grudnia 2012 roku Powiat Radomszczański przekazał Gminie Kluczewsko kserokopie faktur wystawionych przez Wykonawcę robót i inspektora nadzoru z dnia 14 grudnia 2012 roku.

Środki finansowe w wysokości 40.000 zł wpłynęły w dniu 27 grudnia 2012 roku (1/WB/253/3439-3459/2012; l. dziennika 3440).

Pismem z dnia 28 grudnia 2012 roku Powiat Radomszczański przekazał Gminie Kluczewsko rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie terminowości otrzymywania środków na zadania realizowane na podstawie umów.

2. POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2011 - 2012

Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Powiat Radomszczański udzielił tylko jednej pomocy finansowej w wysokości 20.000 zł.

Umowa nr PM 3/2012 została zawarta w dniu 21 grudnia 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Gminą Gorzkowice. Na mocy umowy Powiat Radomszczański udzielił Gminie Gorzkowice pomocy finansowej w wysokości 20.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie dachowe Szkoły Podstawowej w Gorzkowicach. Wskazana w umowie kwota miała zostać przekazana niezwłocznie po podpisaniu umowy. Gmina Gorzkowice zobowiązała się przeznaczyć środki na cel określony w umowie w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku. W terminie 15 dni po wykonaniu zadania Gmina Gorzkowice przedłożył Powiatowi Radomszczańskiemu sprawozdanie z jego realizacji, zawierające zestawienie faktur/rachunków oraz potwierdzone kserokopie faktur/rachunków. Środki niewykorzystane podlegają zwrotowi w terminie do dnia 15 stycznia 2013 roku. Umowa została podpisana przez obie strony oraz kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Stwierdzono, że powyższa umowa została zawarta na podstawie uchwały nr XXIX/228/2012 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej. Na mocy powyższej uchwały Rada Powiatu postanowiła udzielić Gminie Gorzkowice pomocy finansowej w wysokości 20.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie dachowe Szkoły Podstawowej w Gorzkowicach.

Środki w wysokości 12.000 zł zostały przekazane w dniu 21 grudnia 2012 roku (28/WB/0250/001-019/W/12; l. dz. 68589); rozdział 75478 §2710.

Na mocy uchwały nr XXIX/229/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012 Rada Powiatu Radomszczańskiego zabezpieczyła środki na realizację umowy zawartej z Gminą Gorzkowice w wysokości – 20.000,00 zł w dziale 754, rozdziale 75478 §2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (tabela nr 2 do uchwały oraz załącznik nr 3).

Rozliczenie udzielonej dotacji w kwocie 20.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie dachowe po pożarze Szkoły Podstawowej wpłynęło w dniu 2 stycznia 2013 roku.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2012 ROK

W strukturze organizacyjnej Powiatu Radomszczańskiego nie występują zakłady budżetowe.

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2012 ROK

Umowa nr WRR/000006/05/D z dnia 29 listopada 2011 roku zawarta z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych o realizację przez jednostkę samorządu terytorialnego „Programu wyrównywania różnic między regionami II” w obszarach B. Zgodnie z § 23 umowy PFRON przeznacza na realizację programu przez

jednostkę samorządu terytorialnego środki finansowe do łącznej wysokości 52.225,00 zł, w tym na: projekt realizowany w ramach *obszaru B programu*, do wysokości 49.000,00 zł; obsługę realizacji projektów w ramach programu, do wysokości 1.225,00 zł. Jednostka kontrolowana zobowiązana została do złożenia do PFRON rozliczenia przyznanych przez PFRON środków finansowych (z uwzględnieniem wymaganych dokumentów) do dnia 31 sierpnia 2012 roku.

Starostwo Powiatowe w Radomsku przekazało do PFRON wymagane rozliczenie środków finansowych pismem znak WZ.8311.2.2.2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku. Ostateczne rozliczenie wykorzystania środków finansowych na realizację **programu** PFRON przesłał do Starostwa Powiatowego pismem z dnia 29 listopada 2012 roku znak L.dz.0-05/OPP/PS/5674/2012; zgodnie z w/w pismem wysokość zaakceptowanych całkowitych wydatków kwalifikowalnych wynosi – 121.192,55 zł. Wysokość zaakceptowanych wydatków kwalifikowalnych poniesionych ze środków PFRON – 50.225,00 zł, w tym § 6260 – 49.000,00 zł i §2440 – 1.225,00 zł; do zwrotu przypadają odsetki bankowe zgromadzone na rachunku bankowym w kwocie 1.351,44 zł;

W dniu 8 grudnia 2011 roku Powiat Radomszczański zawarł umowę nr 1/2011/WRR o dofinansowanie projektu w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami II” w obszarze B z Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Masłowicach. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie ze środków PFRON projektu pn. „montaż windy przyściennej w SPZOZ Masłowice” wykonywanego od dnia podpisania umowy do dnia 31 lipca 2012 roku na rzecz Ośrodka Zdrowia, na realizację którego Ośrodek Zdrowia zapewni środki własne oraz środki sponsora lub z innych źródeł w kwocie nie mniejszej niż 83.197,83 zł uzupełniające przyznane przez PFRON dofinansowanie. Łączna wartość projektu wynosi 132.197,83 zł; w ramach obszaru B programu, Powiat ze środków przyznanych przez PFRON dofinansuje projekt do wysokości 49.000,00 zł, z zastrzeżeniem, iż kwota wydatkowana ze środków PFRON na realizację projektu nie może przekroczyć 50 % sumy poniesionych kosztów tego projektu. Ośrodek Zdrowia zobowiązany został do złożenia końcowych dokumentów rozliczeniowych z przyznanego dofinansowania w terminie do dnia 31 lipca 2012 roku. Aneks nr 1 z dnia 31 lipca 2012 roku do umowy nr 1/2011/WRR z dnia 8 grudnia 2011 roku strony dokonały zmiany terminu realizacji projektu, który wyznaczono na dzień 10 sierpnia 2012 roku.

Przekazanie środków w kwocie 49.000,00 zł na rachunek SPZOZ w Masłowicach nastąpiło przelewem w dniu 13 sierpnia 2012 roku – WB 0008/2012 (pismo Referatu ds. Ochrony Zdrowia przekazane do Wydziału Finansowego znak WZ.8311.2.1.2012 z dnia 10 sierpnia 2012 roku o przekazanie środków).

XIII. INNE USTALENIA

Stosownie do art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 roku (tekst jednolity z 2006 roku Dz. U. nr 97, poz. 674 ze zmianami) Starostwo Powiatowe w Radomsku sporządziło sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2012 rok. Stwierdzono, że sprawozdanie przekazano w dniu 3 stycznia 2013 roku (wpływ 8 stycznia 2013 roku) do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Sprawozdanie przekazano ponadto w dniu 7 stycznia 2013 roku Międzyszkolnej Komisji Oświaty NSZZ „Solidarność” Powiatu Radomszczańskiego, w dniu 3 stycznia 2013 roku Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Radomsku, w dniu 3 stycznia 2013 roku Przewodniczącemu Rady Powiatu Radomszczańskiego oraz w dniu 3 stycznia 2013 roku Dyrektorom prowadzonych przez powiat Radomszczański Szkół. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia, wydatków na wynagrodzenia, kwot jednorazowego dodatku uzupełniającego na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla nauczycieli

zatrudnionych w Zespole Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Radomsku. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości przy wyliczaniu średniorocznej struktury zatrudnienia, wydatków na wynagrodzenia, osobistej stawki wynagrodzenia oraz ustalenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych w Zespole Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Radomsku.

Wyliczenie średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli zatrudnionych w Zespole Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Radomsku, wyliczenie wydatków na wynagrodzenia, osobistej stawki wynagrodzenia oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

Pomoc finansowa udzielana Policji w 2011 i 2012 roku

Ustalono, iż kontrolowana jednostka przekazała dotacje na rzecz Policji na podstawie umów i porozumień ujętych w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot udzielono /kwota	któremu pomocy	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	5.10.2011	Dofinansowanie zakupu materiałów wyposażenia dla KP w Radomsku	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	12.000,00	Porozumienie	12.10.2012	12.10.2011
2	1.06.2012	Dofinansowanie zakupu samochodu nieoznakowanego dla KP w Radomsku	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	7.500,00	Umowa	15.06.2012	8.06.2012
3	10.08.2012	Dofinansowanie służb ponadnormatywnych	Komenda Powiatowa Policji w Radomsku		Porozumienie	24.08.2012	27.08.2012
4	16.10.2012	Dofinansowanie zakupu samochodu oznakowanego dla potrzeb KP w Radomsku	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	3.000,00	Umowa	23.10.2012	19.10.2012
5	16.10.2012	Dofinansowanie zakupu samochodu nieoznakowanego dla potrzeb KP w Radomsku	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	7.500,00	Umowa	23.10.2012	19.10.2012

Wszystkie wskazane w zestawieniu dotacje zostały udzielone Policji na podstawie art. 13 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o policji (tj. z 2011 roku, Dz. U. nr 287, poz. 1687 ze zm.).

Kontrolą objęto udzielenie następujących dotacji:

- 1) Porozumienie zawarte w dniu 5 października 2011 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Komendą Wojewódzka Policji w Łodzi w sprawie przekazania środków finansowych w kwocie 12.000 zł z przeznaczeniem na zakup materiałów i wyposażenia dla Komendy Powiatowej Policji w Radomsku. Środki finansowe zostaną przekazane przez Powiat w terminie 7 dni od dnia zawarcia porozumienia na konto Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi. Z umowy wynikało, iż ustalono dzień 30 grudnia 2011 roku jako termin wykorzystania udzielonej darowizny. Komendant został zobowiązany do złożenia rozliczenia wydatkowanych środków w terminie do dnia 10 stycznia 2012 roku. Środki niewykorzystane lub wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zawrotowi na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego.

Umowa została podpisana przez obie strony; nie zostało kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu.

Stwierdzono, iż brak kontrasygnaty Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej na wskazanym powyższym porozumieniu stanowił naruszenie art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

Dotacja została zaplanowana w uchwale nr III/24/2011 z dnia 21 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na rok 2011 w rozdziale 75404 §3000 (wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy) zaplanowano wydatki na kwotę 12.000,00 zł – tabela nr 4.

Ustalono, iż dotacja została przekazana w dniu 12 października 2011 roku (28/WB/0115/W/11; l. dz.57863); rozdział 75405 §3000.

W dniu 2 stycznia 2012 roku do Starostwa Powiatowego w Radomsku wpłynęło rozliczenie z przyznanej dotacji celowej. Ze złożonego rozliczenia wynikało, iż Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi wykonała zakup objęty umową i wydatkowała na ten cel wszystkie przekazane przez Powiat Radomszczański środki w kwocie 12.000,00 zł. Do rozliczenia podmiot załączył kserokopie faktur, przelewów, kserokopię dowodu przyjęcia oraz kserokopię dowodów OT.

- 2) Umowa zawarta w dniu 1 czerwca 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Komendą Wojewódzka Policji w Łodzi w sprawie przekazania środków finansowych w kwocie 7.500 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu nieoznakowanego dla Komendy Powiatowej Policji w Radomsku. Środki finansowe zostaną przekazane przez Powiat w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy na konto Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi. Z umowy wynikało, iż ustalono dzień 14 grudnia 2012 roku jako termin wykorzystania udzielonej darowizny. Komendant został zobowiązany do złożenia rozliczenia wydatkowanych środków w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku. Środki niewykorzystane lub wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zawrotowi na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Dotacja została zaplanowana w uchwale nr XX/158/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012 w rozdziale 75404 §3000 (wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy) zwiększono planowane wydatki o kwotę 7.500,00 zł; do kwoty 19.500 zł – tabela nr 2.

Ustalono, iż dotacja została przekazana w dniu 8 czerwca 2012 roku (28/WB/0111/W/12; l. dz.31190); rozdział 75404 §3000.

W dniu 3 stycznia 2013 roku do Starostwa Powiatowego w Radomsku wpłynęło rozliczenie z przyznanej dotacji celowej. Ze złożonego rozliczenia wynikało, iż Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi wykonała zakup objęty umową i wydatkowała na ten cel przekazane przez Powiat Radomszczański środki w kwocie 7.253,24 zł; kwota 246,76 zł została zwrócona w dniu 6 grudnia 2012 roku (28/WB/0239/001-132/W/12; l. dz. 65646). Do rozliczenia podmiot załączył kserokopię faktury, kserokopię dowodu przyjęcia oraz kserokopię dowodów OT.

- 3) Porozumienie zawarte w dniu 10 sierpnia 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Komendą Wojewódzka Policji w Łodzi w sprawie przekazania

środków finansowych w kwocie 4.500 zł z przeznaczeniem na rekompensatę pieniężną za czas służby policjantów zatrudnionych w Komendzie Powiatowej Policji w Radomsku przekraczających normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy o policji, w związku z realizacją zadań z zakresu służby prewencyjnej na terenie miasta Radomska. Środki finansowe zostaną przekazane przez Powiat w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy na konto Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi. Z umowy wynikało, iż ustalono dzień 31 grudnia 2012 roku jako termin wykorzystania udzielonej datacji. Komendant został zobowiązany do złożenia rozliczenia wydatkowanych środków w terminie do dnia 31 stycznia 2013 roku. Środki niewykorzystane lub wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zawrotowi na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Głównego Księgowego Powiatu.

Dotacja została zaplanowana w uchwale nr XVII/115/2011 z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012 w rozdziale 75404 §3000 (wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy) w kwocie 12.000,00 zł – tabela nr 2.

Ustalono, iż dotacja została przekazana w dniu 27 sierpnia 2012 roku (28/WB/0166/W/12; l. dz. 46610).

W dniu 27 grudnia 2012 roku do Starostwa Powiatowego w Radomsku wpłynęło rozliczenie z przyznanej dotacji celowej. Ze złożonego rozliczenia wynikało, iż Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi wydatkowała przekazane środki przez Powiat Radomszczański w kwocie 4.480,00 zł; kwota 20,00 zł została zwrócona w dniu 14 grudnia 2012 roku (28/WB/0245/001--005/W/12; l. dz. 67273).

- 4) Umowa zawarta w dniu 16 października 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Komendą Wojewódzka Policji w Łodzi w sprawie przekazania środków finansowych w kwocie 3.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu oznakowanego dla Komendy Powiatowej Policji w Radomsku. Środki finansowe zostaną przekazane przez Powiat w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy na konto Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi. Z umowy wynikało, iż ustalono dzień 14 grudnia 2012 roku jako termin wykorzystania udzielonej darowizny. Komendant został zobowiązany do złożenia rozliczenia wydatkowanych środków w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku. Środki niewykorzystane lub wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zawrotowi na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Dotacja została zaplanowana w uchwale nr XXVI/204/2012 z dnia 27 września 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012 w rozdziale 75404 §6170 (wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych) w kwocie 10.500,00 zł – tabela nr 2.

Ustalono, iż dotacja została przekazana w dniu 19 października 2012 roku (28/WB/0206/W/12; l. dz. 57134).

W dniu 3 stycznia 2013 roku do Starostwa Powiatowego w Radomsku wpłynęło rozliczenie z przyznanej dotacji celowej. Ze złożonego rozliczenia wynikało, iż Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi wykonała zakup objęty umową i wydatkowała na ten cel przekazane przez Powiat Radomszczański środki w kwocie 2.636,78 zł; kwota 363,22 zł została zwrócona w dniu 6 grudnia 2012 roku (28/WB/0239/001-132/W/12; l. dz. 65646). Do rozliczenia podmiot załączył kserokopię faktury, kserokopię dowodu przyjęcia oraz kserokopię dowodu OT.

- 5) Umowa zawarta w dniu 16 października 2012 roku pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Komendą Wojewódzka Policji w Łodzi w sprawie przekazania środków finansowych w kwocie 7.500 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu nieoznakowanego dla Komendy Powiatowej Policji w Radomsku. Środki finansowe zostaną przekazane przez Powiat w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy na konto Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi. Z umowy wynikało, iż ustalono dzień 14 grudnia 2012 roku jako termin wykorzystania udzielonej darowizny. Komendant został zobowiązany do złożenia rozliczenia wydatkowanych środków w terminie do dnia 31 grudnia 2012 roku. Środki niewykorzystane lub wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zawrotowi na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu.

Dotacja została zaplanowana w uchwale nr XXVI/204/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Radomszczańskiego na rok 2012 w rozdziale 75404 §6170 (wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych) w kwocie 10.500,00 zł – tabela nr 2.

Ustalono, iż dotacja została przekazana w dniu 19 października 2012 roku (28/WB/01111/W/12; l. dz. 57136).

W dniu 3 stycznia 2013 roku do Starostwa Powiatowego w Radomsku wpłynęło rozliczenie z przyznanej dotacji celowej. Ze złożonego rozliczenia wynikało, iż Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi wykonała zakup objęty umową i wydatkowała na ten cel przekazane przez Powiat Radomszczański środki w kwocie 7.253,24 zł; kwota 246,76 zł została zwrócona w dniu 6 grudnia 2012 roku (28/WB/0239/001-132/W/12; l. dz. 65646). Do rozliczenia podmiot załączył kserokopię faktury, kserokopię dowodu przyjęcia oraz kserokopię dowodu OT.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 153 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Radomsku pod pozycją 145/2013.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Robert Zakrzewski – Starosta Powiatu
2. Urszula Rorat – Członek Zarządu
3. Mariola Wypych – Skarbnik Powiatu
4. Romuald Kryjan – Geodeta Powiatowy
5. Grzegorz Szymczak – Naczelnik Wydziału Edukacji
6. Aleksander Broszkowski – Naczelnik Wydziału Zarządzania Drogami
7. Żaneta Saternus – Kierownik Referatu ds. Inwestycji
8. Grzegorz Wierzbicki – Kierownik Referatu ds. Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych
9. Elżbieta Dudek – inspektor

10. Magdalena Jędrzejczyk - inspektor
11. Bernadeta Kowalik - podinspektor
12. Agnieszka Śliwowska - podinspektor
13. Anna Cieślik - podinspektor

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie dowodów księgowych ujętych w dzienniku w dniu 19 marca 2012, 8 czerwca 2012 roku, 12 czerwca 2012 roku i 26 września 2012 roku podanych kontroli na okoliczność przestrzegania zapisów księgowych.*
2. *Test dotyczący procedur kontroli wewnętrznej.*
3. *Wyjaśnienie Pani Marioli Wypych Skarbnika Powiatu w sprawie spłaty kredytu poręczonego Szpitalowi Powiatowemu w Radomsku wraz z pismem Zarządu Powiatu przypominającym o obowiązku spłaty części poręczenia uruchomionego przez Powiat w latach 2011-2012.*
4. *Zestawienie ilustrujące stan zadłużenia Powiatu w latach 2011/2012 uwzględniające oznaczenie tytułu dłużnego, podmiot udzielający kredytu/pożyczki, datę i kwotę zaciągniętego zobowiązania, okres spłaty kredytów/pożyczek oraz umowne terminy spłat rat i odsetek wraz ze wskazaniem daty i dokumentu potwierdzającego zapłatę.*
5. *Zestawienie zobowiązań pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.*
6. *Wykaz rejestrów stosowanych w Starostwie Powiatowym w Radomsku w 2012 roku.*
7. *Test dotyczący prawidłowości zapisów księgowych.*
8. *Zestawienie dowodów księgowych stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2011 i 2012 roku.*
9. *Wyjaśnienie Starosty Powiatu Pana Roberta Zakrzewskiego i Skarbnika Powiatu Pani Marioli Wypych z dnia 19 czerwca 2013 roku w sprawie sprawozdań budżetowych.*
10. *Zestawienie faktur wystawionych przez wykonawców zadań inwestycyjnych objętych kontrolą, uwzględniające dane takie jak: kwota, data wpływu do jednostki, data ujęcia w ewidencji księgowej, umowny termin płatności, faktyczny termin zapłaty.*
11. *Test dotyczący ewidencji na koncie 201.*
12. *Protokół kontroli kasy.*
13. *Wyjaśnienie podinspektora Pani Anny Cieślik z dnia 24 czerwca 2012 roku.*
14. *Wyjaśnienie Pani Marioli Wypych Skarbnika Powiatu Radomszczańskiego z dnia 3 lipca 2013 roku.*
15. *Zestawienie użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2012 roku.*
16. *Wyjaśnienie do zaległości opat za użytkowanie wieczyste gruntu na kartotekach KWIECIEŃ i SMOLARCZYK z dnia 10 czerwca 2013 roku.*

17. Wyjaśnienie w sprawie aktualizacji opat rocznych z tytułu prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz z tytułu zarządu dla nieruchomości stanowiących własność Powiatu Radomszczańskiego złożone w dniu 12 czerwca 2013 roku przez Pana Romualda Kryjana – Geodetę Powiatowego.
18. Zestawienie nieruchomości oddanych w trwałe zarząd na dzień 31 grudnia 2012 roku.
19. Zestawienie lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Radomszczańskiego na dzień 31 grudnia 2012 roku sporządzone przez Elżbietę Dudek – inspektora.
20. Wyjaśnienie dotyczące należności z tytułu czynszu oraz opłat za media dla lokali mieszkalnych sporządzone przez Panią Mariolę Wypych – Skarbnika Powiatu i Panią Agnieszkę Śliwowską – podinspektora.
21. Wyjaśnienie z dnia 12 czerwca 2013 roku Pana Romualda Kryjana – Geodety Powiatowego w sprawie umowy dzierżawy gruntów po zlikwidowanym Zespole Szkół Agrobiznesu w Strzałkowie.
22. Tabela dotycząca dochodów z mienia.
23. Zestawienie danych w zakresie udzielonych w 2012 roku dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych.
24. Test dotyczący udzielonej w 2012 roku dotacji dla Związku Harcerstwa Polskiego.
25. Wyjaśnienie Pani Urszuli Rorat – Członka Zarządu w sprawie nie zastosowania wagi P_{40} do wyliczenia wysokości dotacji.
26. Testy i zestawienia dotyczące dotacji dla szkół.
27. Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Powiat Radomszczański.
28. Wyjaśnienie z dnia 20 czerwca 2013 roku Kierownika Referatu ds. Inwestycji Pani Żanety Saternus w sprawie kosztorysu inwestorskiego branży budowlanej dla zadania pn. „zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z wyposażeniem”.
29. Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń kuchni dla Zaplecza Szpitala Powiatowego w Radomsku przy ul. Jagiellońskiej 36 na funkcję Zakładu Pielęgnacyjno-Opiekuńczego wraz z rozbudową i nadbudową budynku” oraz „Przebudowa drogi powiatowej nr 3915E na odcinku Kamieńsk-Gorzędów – odcinek Kamieńsk-Barczkowice”.
30. Test dotyczący ewidencji składników majątkowych.
31. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Marioli Wypych z dnia 26 czerwca 2013 roku w sprawie braku protokołu weryfikacji należności objętych inwentaryzacją przez potwierdzenie sald wraz z zestawieniem należności, które winny być zinwentaryzowane w drodze weryfikacji sald wraz ze sprawozdaniem z inwentaryzacji.
32. Zestawienie działek, których Starostwo Powiatowe w Radomsku stało się właścicielem na mocy ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych sporządzone przez Geodetę Powiatowego Romualda Kryjana wraz z zestawieniem

działek, które zostały nabyte przez Starostwo Powiatowe w Radomsku a nie zostały objęte inwentaryzacją.

33. Zestawienie zadań realizowanych na podstawie umów/porozumień w 2011 i 2012 roku.

34. Wyliczenie średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli zatrudnionych w Zespole Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Radomsku, wyliczenie wydatków na wynagrodzenia, osobistej stawki wynagrodzenia oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

35. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 27 sierpnia 2013 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Radomsku

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:

.....
(Bożena Wojnarowska)

.....
(Iwona Kawnik)

.....
(Małgorzata Łągiewska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)