

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI  
GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 <b>Starostwo Powiatowe w Zgierzu 95-100 Zgierz, ul. Sadowa 6A</b>
Termin kontroli:	3 marca – 3 czerwca 2016 roku (z przerwami)
Kontrolujący:	Maciej Woźniak – zastępca naczelnika WKGF Grażyna Barauskiene – główny inspektor kontroli Tomasz Walach – starszy inspektor kontroli Albert Promny – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	lata 2014-2015 oraz lata wcześniejsze przy kontroli wybranych zagadnień
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/8/2016 z dnia 23 lutego 2016 roku oraz WK 601-2/8-1/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.2058 ze zm.), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.



## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### 1. Dane o jednostce

Powiat Zgierski stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu Zgierskiego oraz terytorium obejmujące miasta: Głowno, Ozorków, Zgierz oraz gminy: Aleksandrów Łódzki, Głowno, Ozorków, Parzęczew, Stryków i Zgierz.

Powierzchnia powiatu wynosi 855,18 km<sup>2</sup>, w tym użytki rolne stanowią 66% jego powierzchni, zaś leśne – 19%. Powiat stanowi 4,69% powierzchni województwa łódzkiego. Liczba ludności w 2015 roku wynosiła 164.988 mieszkańców.



Miasto Zgierz jest siedzibą Powiatu Zgierskiego i jednym z głównych miast satelitarnych łódzkiego zespołu metropolitalnego. Miasto posiada dobre połączenie komunikacyjne z resztą kraju, przebiega tu m.in. droga krajowa nr 1 północ-południe, a w przyszłości będzie tędy przebiegać zachodnia obwodnica Łodzi. Szczególnie istotne znaczenie dla rozwoju Zgierza mają autostrady A1 i A2.

Na mocy zaświadczenia z dnia 20 lipca 2010 roku wydanego przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w Łodzi, Starostwo Powiatowe w Zgierzu otrzymało numer identyfikacji REGON: 472068423, a decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzu z dnia 14 stycznia 1999 roku nadany został Starostwu numer identyfikacji podatkowej NIP 732-17-87-220.

Powiat Zgierski posiada numer NIP: 732-217-00-07 nadany w dniu 15 maja 2012 roku przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzu oraz REGON: 4872057661 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi w dniu 4 maja 2009 roku.

Starostwo Powiatowe w Zgierzu działa w formie jednostki budżetowej Powiatu Zgierskiego. Pracą Starostwa kieruje Starosta, przy pomocy Wicestarosty, trzech członków Zarządu oraz Sekretarza i Skarbnika Powiatu, którzy za realizację swoich zadań ponoszą odpowiedzialność przed Starostą.

W skład Starostwa wchodzi:

osiem wydziałów oznaczonych symbolami literowymi:

- |  |   |     |
|--|---|-----|
| – Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich  | - | OR, |
| – Wydział Finansowy                            | - | FN, |
| – Wydział Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki | - | OK, |
| – Wydział Komunikacji                          | - | KM, |



- Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska - BS,
- Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru - GK,
- Wydział Drogownictwa - DR,
- Wydział Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych - FZ,

dziewięć samodzielnych komórek organizacyjnych:

- Biuro Administracji i Spraw Gospodarczych - AG,
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli - AW,
- Biuro Gospodarki Nieruchomościami - GN,
- Biuro Rady - BR,
- Biuro Promocji i Redakcja Gazety Powiatowej - PR,
- Biuro Zamówień Publicznych - ZP,
- Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego - PCZK,
- Biuro Powiatowego Rzecznika Konsumentów - RK,
- Obsługa prawna - OP,

a także cztery samodzielne stanowiska pracy:

- Geodeta Powiatowy - GP,
- Administrator Bezpieczeństwa Informacji - ABI,
- Inspektor BHP - BHP,
- Pełnomocnik do Spraw Ochrony Informacji Niejawnych IN.

Siedziba Starostwa Powiatowego w Zgierzu mieści się w budynkach położonych przy ul. Sadowej 6<sup>A</sup> oraz ul. Długiej 49 w Zgierzu.

**Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Zgierskiego.**

## 2. Podstawowe wskaźniki finansowe

---

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

- wskaźnik  $W_{B1}$  – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{B3}$  – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{B4}$  – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik  $W_{B5}$  – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik  $W_{B6}$  – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{B7}$  – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik  $W_{L2}$  – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik  $W_{Z1}$  – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{Z2}$  – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{Z3}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik  $W_{Z4}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,

- wskaźnik  $W_{Z6}$  – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik  $W_{Z7}$  – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Lp.	Symbol i nazwa wskaźnika		Rok obrotowy		
			2013	2014	2015
<b>I</b>	<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE</b>		<b>w %</b>		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	95,89	97,22	98,37
3	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	3,79	8,58	10,26
4	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	4,11	2,78	1,63
5	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	58,06	58,88	61,29
6	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	5,63	9,93	10,31
7	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych	207,46	140,64	126,90
<b>II</b>	<b>WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
			<b>w złotych</b>		
2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	26,75	61,69	74,17
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	112,62	94,21	74,16
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	112,62	94,21	74,16
<b>III</b>	<b>WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
			<b>w %</b>		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	15,97	13,10	10,26
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	15,97	13,10	10,26
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	3,44	3,13	3,17
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	3,44	3,13	3,17
6	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	98,74	93,78	92,38
7	WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	-	-	-
8	WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	-	-	-
9	WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	-	-	-

### Dane wyliczone na podstawie art. 242 ustawy o finansach publicznych w oparciu o sprawozdania NDS

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych	2014	2015	2014	2015	2016
	Plan (zł)		Wykonanie (zł)		Plan (zł)
Dochody bieżące	113 111 235,23	115 762 736,42	115 388 054,54	117 399 658,16	117 825 536,36
Nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
Wolne środki	3 866 138,96	3 895 200,26	3 866 138,96	4 759 179,22	939 535,59
RAZEM:	116 977 374,19	119 657 936,68	119 254 193,50	122 158 837,38	118 765 072,55
Wydatki bieżące	107 513 965,51	106 751 057,10	105 209 226,47	105 155 377,67	105 867 230,45
WYNIK :	9 463 408,68	12 906 879,58	14 044 967,03	17 003 459,71	12 897 841,50

Zgodnie z art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu. Zachowane zostały także relacje dotyczące lat 2014-2015, określone w art. 242 ust. 2, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Przy uchwalaniu budżetu Powiatu Zgierskiego na 2016 rok planowane wydatki bieżące wynosiły 105 867 230,45 zł, a planowane dochody bieżące + nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych + wolne środki stanowiły kwotę 118 765 072,55 zł (105 867 230,45 zł < 118 765 072,55 zł), a zatem nie było przeciwwskazań do jego uchwalenia przez organ stanowiący.

### Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na 2015 i 2016 rok obliczono na podstawie danych zawartych w tabeli:

Wskaźnik maksymalny (relacja) spłat z tytułu kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych					
Wyszczególnienie	2012 rok wykonanie (n-3)	2013 rok wykonanie (n-2)	2014 rok wykonanie (n-1)	2015 rok (planowane wartości wg sprawozdania za 3 kwartały)	2015 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	118 298 529,82	116 125 332,87	118 688 431,80	118 960 604,77	119 343 275,25

Dochody bieżące	113 377 976,53	111 356 875,76	115 388 054,54	116 104 706,87	117 399 658,16
Dochody ze sprzedaży majątku	2 810 021,40	2 136 084,11	1 612 368,98	29 011,00	55 312,33
Wydatki bieżące	108 586 242,23	106 951 998,65	105 209 226,47	107 147 023,43	105 155 377,67
Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	6,43	5,63	9,93	7,55	10,31
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2015 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2012 , 2013, 2014 (wykonanie) – <b>7,33 %</b>					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014 (wykonanie) oraz 2015 rok (plan za 3 kwartały) – <b>7,70 %</b>					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 (wykonanie) – <b>8,62%</b>					

Wartości planowane na rok budżetowy:	2015	2016
Łączna kwoty spłat kredytów i pożyczek	3 302 160,00	3 398 512,00
Odsetki od kredytów i pożyczek	475 651,82	400 000,00
Dochody budżetowe ogółem	119 343 275,25	120 650 479,01
Relacja planowanych spłat rat kredytowych i odsetek do planowanych dochodów ogółem	3,17 %	3,15 %

Wskaźnik zadłużenia – określony w art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – wyliczono dla 2015 i 2016 roku według wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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

Wskaźnik zadłużenia – wyliczony według powyższego wzoru dla 2015 roku - wyniósł: **3,17 < 7,33**. Natomiast relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej w ww. przepisie - wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2016 rok kształtowała się następująco: **3,15 < 7,70**. Powyższe oznaczają, że organ stanowiący mógł taki budżet uchwalić.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **1. Kierownictwo jednostki**

---

#### **Przewodniczący Rady Powiatu Zgierskiego**

Na mocy uchwały nr I/1/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 28 listopada 2014 roku Przewodniczącą Rady Powiatu została Pani IWONA DĄBEK. W poprzedniej IV kadencji, Przewodniczącym Rady Powiatu był Pan JÓZEF DZIEMDZIELA, który obecnie pełni funkcję przewodniczącego Komisji Rewizyjnej (powołany uchwałą Rady Powiatu Zgierskiego nr II/14/14 z dnia 5 grudnia 2014 roku).

Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu V kadencji są: Pan SŁAWOMIERZ JANISZEWSKI – na podstawie uchwały nr I/2/140 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 28 listopada 2014 roku oraz Pan WŁADYSŁAW SOBOLEWSKI – wybrany na mocy uchwały nr II/17/2014 z dnia 5 grudnia 2010 roku.

#### **Starosta i pozostali członkowie Zarządu Powiatu**

W dniu 5 grudnia 2014 roku na II Sesji Rady Powiatu Zgierskiego został wybrany nowy Zarząd Powiatu Zgierskiego. Starostą Zgierskim został Pan BOGDAN JAROTA, wybrany w głosowaniu tajnym na mocy uchwały nr II/4/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 5 grudnia 2014 roku.

Wicestarostą Zgierskim jest Pan KRZYSZTOF KOZANECKI wybrany na mocy uchwały nr II/5/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 5 grudnia 2014 roku. Tą samą uchwałą wybrany został Zarząd Powiatu Zgierskiego w osobach: WOJCIECH BRZESKI, WOJCIECH BUDZIARSKI I ADAM ŚWINIUCH.

W poprzedniej kadencji na stanowisku Starosty Zgierskiego zatrudniony był Pan Krzysztof Kozanecki.

Do kompetencji Starosty w szczególności należy: koordynowanie działań Wicestarosty, Członka Zarządu, Sekretarza oraz Skarbnika Powiatu w zakresie nadzorowanych i realizowanych przez nich zadań; organizowanie pracy Zarządu i Starostwa; kierowanie bieżącymi sprawami Powiatu oraz reprezentowanie Powiatu na zewnątrz; składanie Radzie sprawozdań z działalności Zarządu w okresie między sesjami oraz wykonania uchwał Rady; przedkładanie Wojewodzie Łódzkiemu uchwał Rady; występowanie z wnioskiem do Rady o wybór i odwołanie Wicestarosty i członka Zarządu oraz powołanie i odwołanie Skarbnika; nawiązywanie oraz rozwiązywanie stosunku pracy z pracownikami Starostwa; wydawanie decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej; wydawanie innych aktów prawnych w tym zarządzeń w sprawach należących do jego właściwości; udzielanie upoważnień Wicestaroscie, członkom Zarządu, pracownikom Starostwa, powiatowych służb, inspekcji i straży oraz kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu do wydawania decyzji w jego imieniu; rozstrzyganie sporów kompetencyjnych między wydziałami Starostwa; wykonywanie funkcji kierownika Starostwa, zwierzchnika służbowego pracowników Starostwa i kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu oraz zwierzchnika powiatowych służb, inspekcji i straży; nadzór nad realizacją zadań z zakresu: porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpożarowej, przeciwpowodziowej i zapobieganiu innym nadzwyczajnym zagrożeniom życia





i zdrowia ludzi oraz środowiska, ochrony praw konsumenta, obronności, dostępu do informacji publicznej, finansów Powiatu, ochrony informacji niejawnych oraz audytu wewnętrznego.

Do Wicestarosty i członków Zarządu należy: koordynacja działań podległych wydziałów i jednostek organizacyjnych Powiatu; nadzór nad wykonywaniem uchwał Rady i Zarządu oraz pełnienie funkcji reprezentacyjnych w imieniu Starosty. Szczegółowe zakresy czynności Wicestarosty Zgierskiego oraz członków Zarządu Powiatu – określono w załącznikach oznaczonych numerami od 1 do 4 do zarządzenia nr 120.171.2014 Starosty Zgierskiego z dnia 15 grudnia 2014 roku.

### **Skarbnik Powiatu**

Na mocy uchwały nr IX/87/11 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 28 kwietnia 2011 roku na stanowisko Skarbnika została powołana Pani IWONA STAŃCZYK. Do zadań Skarbnika należy: nadzór nad opracowywaniem projektu budżetu Powiatu; nadzorowanie prawidłowej realizacji budżetu Powiatu; nadzorowanie prac związanych ze składaniem sprawozdań i informacji z wykonania budżetu Powiatu; nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem bilansu Powiatu; wykonywanie dyspozycji środkami finansowymi zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz dokonywanie kontroli zgodności operacji finansowych z planem finansowym; kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań majątkowych Powiatu; współpraca z organami kontroli zewnętrznej w zakresie finansów.

### **Sekretarz Powiatu**

Od dnia 1 stycznia 2015 roku na stanowisku Sekretarza Powiatu Zgierskiego zatrudniony został Pan WIESŁAW STANKOWSKI (umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta w dniu 29 grudnia 2014 roku). Do dnia 27 listopada 2014 roku stanowisko Sekretarza Powiatu zajmował Pan ADAM ŚWINIUCH.

Do zadań Sekretarza należy: nadzór nad organizacją pracy w Starostwie oraz prowadzeniem spraw związanych z doskonaleniem kadr; czuwanie nad tokiem i terminowością wykonywanych zadań w Starostwie; koordynowanie prac związanych z opracowywaniem projektów aktów regulujących strukturę i zasady działania Starostwa i jego komórek wewnętrznych; nadzorowanie prac związanych z organizacją i obsługą posiedzeń Zarządu oraz współdziałanie w przygotowywaniu projektów uchwał Rady i Zarządu; sprawowanie nadzoru nad prowadzeniem spraw w zakresie: skarg i wniosków, interpelacji, zapytań i wniosków radnych, organizacji i przeprowadzania wyborów powiatowych oraz referendum powiatowego oraz funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Starostwie; nadzorowanie procesu komputeryzacji, zakupu wyposażenia i środków trwałych, remontów i innych zadań powierzonych przez Starostę.

## **2. Powiatowe jednostki organizacyjne i prawno-organizacyjne formy ich działalności**

---

Zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik nr 5 do Statutu Powiatu Zgierskiego, na dzień rozpoczęcia kontroli, na terenie kontrolowanej jednostki funkcjonowało

26 jednostek organizacyjnych, realizujących zadania – między innymi - z zakresu oświaty, pomocy społecznej oraz promocji zatrudnienia: Dom Dziecka w Dąbrówce, Dom Dziecka w Grotnikach, Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Głownie, Dom Pomocy Społecznej w Ozorkowie, Dom Pomocy Społecznej w Rąbieniu, Dom Pomocy Społecznej w Zgierzu, Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Aleksandrowie Łódzkim, Młodzieżowy Dom Kultury w Zgierzu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Głownie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ozorkowie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zgierzu, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu, Powiatowy Urząd Pracy w Zgierzu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Zgierzu, Szkoła Podstawowa Specjalna przy Specjalistycznym ZOZ dla Dzieci w Sokolnikach, Zespół Szkół Licealno-Gimnazjalnych w Głownie, Zespół Szkół nr 1 im. Profesora Romualda Adama Cebertowicza w Głownie, Zespół Szkół nr 1 im. Jakuba Stefana Cezaka w Zgierzu, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie, Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Stanisława Staszica w Zgierzu, Zespół Szkół Specjalnych im. Stefana Kopcińskiego w Aleksandrowie Łódzkim, Zespół Szkół Specjalnych w Głownie, Zespół Szkół Specjalnych w Ozorkowie, Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Aleksandrowie Łódzkim, Zespół Szkół Zawodowych w Ozorkowie oraz Zgierski Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Zgierzu.

Wszystkie wyżej wymienione jednostki – łącznie z Młodzieżowym Domem Kultury w Zgierzu - działały w formie jednostek budżetowych i prowadziły gospodarkę finansową według zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

### **3. Unormowania wewnętrzne**

---

#### **Statut Powiatu**

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Powiatu określa ujednolicony tekst Statutu Powiatu Zgierskiego, przyjęty uchwałą nr XVII/121/03 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 28 listopada 2003 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2004 r. nr 6, poz.62; ostatnie zmiany do Statutu opublikowane zostały w 2014 roku, poz.1449 i w 2016 roku – po.823).

Dokument w swej treści zawiera przepisy ogólne, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej oraz tryb pracy Zarządu.

#### **Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego**

W latach objętych kontrolą, organizację i zasady funkcjonowania, a w szczególności strukturę, zakres działania wydziałów, tryb pracy, zasady i tryb opracowywania aktów prawnych, organizację przyjmowania oraz załatwiania skarg i wniosków mieszkańców, sposób wykonywania kontroli, podpisywania pism i dokumentów określały regulaminy organizacyjne Starostwa Powiatowego w Zgierzu, przyjęte przez Radę Powiatu Zgierskiego na podstawie uchwał oznaczonych numerami: XX/194/12 z dnia 27 stycznia 2012 roku oraz VI/59/15 z dnia 27 marca 2015 roku.

Od dnia 15 października 2015 roku obowiązuje regulamin organizacyjny uchwalony przez Zarząd Powiatu Zgierskiego uchwałą nr 41/146/15 z dnia 15 października 2015 roku.

### **Zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

W dniu 29 lutego 2008 roku uchwałą nr XVI/169/08 Rada Powiatu Zgierskiego określiła zasady gospodarowania nieruchomościami w zakresie ich nabywania, zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Gospodarowanie zasobem nieruchomości gruntowych Powiatu powierzono Zarządowi Powiatu Zgierskiego.

Rada każdorazowo decydowała o nabyciu, zbyciu lub obciążeniu nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawianiu lub najmie na okres dłuższy niż trzy lata lub gdy wartość nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego przekraczała 500.000 złotych.

Zmian do ww. uchwały dokonano na podstawie uchwały nr XVIII/218/16 z dnia 1 kwietnia 2016 roku.

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

Zarządzeniem nr 120.43.2012 Starosty Zgierskiego z dnia 6 września 2012 roku wprowadzona została w życie instrukcja dotycząca przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, w oparciu o przepisy art.15a ustawy z dnia 18 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U z 2014 r. poz.455 ze zm.).

W § 3 ww. zarządzenia zapisano, iż koordynowanie współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierza się Skarbnikowi Powiatu.

## **4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej (finansowej)**

---

### **Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne**

Procedury dotyczące kontroli finansowej zawarte zostały w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- Regulamin kontroli zarządczej – zatwierdzony przez Starostę Zgierskiego zarządzeniem nr 120.20.2011 z dnia 14 marca 2011 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Starosty nr 120.15.2012 z dnia 26 marca 2012 roku;
- Księga procedur audytu wewnętrznego przeprowadzanego w Starostwie Powiatowym w Zgierzu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Zgierskiego,

stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 120.17.2011 z dnia 2 marca 2011 roku;

- Zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Powiatu Zgierskiego – wprowadzone uchwałą nr 30/113/15 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 30 lipca 2015 roku;
- Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Zgierzu uchwalony uchwałą nr 41/146/15 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 15 października 2015 roku.

Merytoryczne kwestie z zakresu gospodarki finansowej jednostki w formie procedur kontroli zostały uregulowane w niżej wymienionych przepisach wewnętrznych:

- Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu, wprowadzona w życie zarządzeniem Starosty Powiatu Zgierskiego nr 120.98.2015 z dnia 14 września 2015 roku oraz w okresie wcześniejszym instrukcja zatwierdzona zarządzeniem nr 44/2012 z dnia 12 września 2012 roku;
- Instrukcja w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Zgierzu, wprowadzona na podstawie zarządzeń Starosty Zgierskiego oznaczonych numerami: 47/2010 z dnia 20 grudnia 2010 roku, 120.33.2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku; 120.49.2012 z dnia 11 października 2012 roku, ; 120.21.2013 z dnia 4 czerwca 2013 roku oraz 120.30.2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku;
- Instrukcja kasowa - zatwierdzona zarządzeniem nr 29/2008 Starosty Powiatu Zgierskiego z dnia 19 sierpnia 2008 roku w sprawie ustalenia jednolitych zasad gospodarki kasowej. W niniejszej instrukcji określone zostały zagadnienia dotyczące: zabezpieczenia mienia, kwalifikacji kasjera, ochrony środków pieniężnych, transportu i przenoszenia środków pieniężnych, gospodarki kasowej, dokumentacji obrotu kasowego, pobierania gotówki i czeków, ewidencji obrotu kasowego;
- Instrukcja inwentaryzacyjna, zatwierdzona zarządzeniem nr 120.42.2013 Starosty Powiatu Zgierskiego z dnia 6 listopada 2013 roku;
- Regulaminy udzielania zamówień publicznych: [1] Regulamin udzielania zamówień publicznych stanowiący załącznik do uchwały Zarządu Powiatu Zgierskiego nr 18/56/14 z dnia 17 kwietnia 2014 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Zarządu nr 2/4/15 z dnia 15 stycznia 2015 roku; [2] Regulamin realizacji zamówień publicznych, których wartość szacunkowa netto w roku budżetowym jest niższa niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 30.000 euro, stanowiący załącznik do uchwały Zarządu Powiatu Zgierskiego nr 18/57/14 z dnia 17 kwietnia 2014 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr 34/119/14 z dnia 24 lipca 2014 roku.

Starosta Powiatu - jako kierownik jednostki - ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości. Wyżej wymieniony nie skorzystał z uprawnień wynikających z art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.330 ze zm.) i nie powierzył odpowiedzialności w formie pisemnej Skarbnikowi Powiatu. Stosownie do zapisów ww. ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z

wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku, gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu.

W Regulaminie organizacyjnym Starostwa wyodrębniono Wydział Finansowy, w którym zatrudnionych jest 9 pracowników, łącznie ze Skarbnikiem Powiatu. Do zadań Wydziału Finansowego, którego naczelnikiem jest Pani Iwona Stańczyk – Skarbnik Powiatu, przypisano m.in. prowadzenie: [1] obsługi księgowej i kasowej Powiatu oraz Starostwa zgodnie z obowiązującymi przepisami; [2] obsługi księgowej i kasowej Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych; [3] ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług; [4] ewidencji księgowej mienia Powiatu i Skarbu Państwa oraz windykacji należności; [5] spraw związanych z naliczaniem i wypłatą wynagrodzeń. Ponadto przygotowuje materiały niezbędne do opracowania: projektu budżetu Powiatu, informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za dany rok; opracowuje projekty uchwał Rady i Zarządu; aktualizuje plany finansowe jednostek organizacyjnych Powiatu; prowadzi obsługę kasową budżetu Powiatu i Starostwa; prowadzi sprawy związane z naliczaniem i wypłatą wynagrodzeń; prowadzi ewidencję analityczną mienia Powiatu i Skarbu Państwa oraz windykację należności; prowadzi tabele amortyzacyjne środków trwałych Starostwa; rozlicza, wyjaśnia i weryfikuje różnice inwentaryzacyjne ujawnione podczas (doraźnych lub okresowych) spisów z natury; ewidencjonuje rozliczenia podatku od towarów i usług; dokonuje wstępnej kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych Powiatu pod względem rachunkowym oraz zgodności z planem finansowym; prowadzi rozliczenia z urzędami skarbowymi i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Skarbnik Powiatu Pani Iwona Stańczyk i główny księgowy Starostwa – Pani Agnieszka Szymczyk posiadają kwalifikacje spełniające wymogi przewidziane dla zajmowanego stanowiska, określone w art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. (...) <sup>1</sup>.

W wyniku konfrontacji zadań określonych dla wszystkich pracowników Wydziału Finansowego w regulaminie organizacyjnym oraz zadań wynikających z ich zakresów czynności stwierdzono, że są one spójne.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że pracownicy Wydziału Finansowego oraz naczelnicy pozostałych komórek organizacyjnych zapoznani zostali z obowiązującymi w jednostce regulacjami w zakresie kontroli finansowej. Fakt wykonania powyższej czynności odnotowano - poprzez złożenie własnoręcznego podpisu – na oświadczeniu o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasad określonych w instrukcji obiegu i kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych oraz regulaminie kontroli zarządczej.

Zasady obiegu faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych wpływających do Starostwa Powiatowego, zostały opisane w:

- instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg

---

<sup>1</sup> 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.

rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu, wprowadzonej w życie zarządzeniem Starosty Powiatu Zgierskiego nr 120.98.2015 z dnia 14 września 2015 roku. W latach wcześniejszych obowiązywała instrukcja wprowadzona zarządzeniem nr 44/2012 Starosty Zgierskiego z dnia 28 lutego 2012 roku ze zmianami;

- instrukcji obiegu faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych w systemie PROTON w do Starostwie Powiatowym, wprowadzonej w życie zarządzeniem Starosty Powiatu Zgierskiego nr 120.10.2012 z dnia 28 lutego 2012 roku.

Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy przyjętych zasad obiegu dokumentów księgowych w konfrontacji z funkcjonującym w kontrolowanej jednostce przepływem dokumentacji - stwierdzając, co następuje:

- oryginały faktur ewidencjonowane są w systemie PROTON prowadzonym przez Wydział Organizacji i Spraw Obywatelskich, następnie przekazywane są bezpośrednio z kancelarii podawczej Starostwa do Wydziału Finansowego;
- zeskanowane faktury pracownik kancelarii przesyła drogą elektroniczną do poszczególnych komórek organizacyjnych w celu: [1] sporządzenia opisu merytorycznego i sprawdzenia ich pod względem merytorycznym; [2] wprowadzenia do ewidencji środków trwałych; [3] potwierdzenia przez kierowników właściwych komórek o niewnoszeniu uwag, zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia Starosty Zgierskiego w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej; [4] dokonania opisu i potwierdzenia przez osobę odpowiedzialną za zamówienia publiczne. Kolejnym krokiem jest przesłanie dokumentu do Wydziału Finansowego, który po sprawdzeniu poprawności wszystkich informacji ma za zadanie wydrukowanie gotowego opisu dowodu księgowego i dołączenie go do oryginału faktury;

*AKTA KONTROLI [A-1, s.1-4]: Kserokopia przykładowej faktury VAT nr DR91400042 z dnia 13 listopada 2014 roku na kwotę 1.026.071,78 zł opisanej za pomocą systemu PROTON.*

- każda osoba wskazana w instrukcji obiegu faktur i rachunków w systemie PROTON dokonuje opisu dowodów księgowych niezwłocznie i ponosi odpowiedzialność za dochowanie terminu płatności w zakresie merytorycznym na danym stanowisku pracy;
- zgodnie z postanowieniami § 3 ust.8 instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu, dowody księgowe należy przedkładać do Wydziału Finansowego nie później niż na 3 dni przed upływem terminu płatności.

**Funkcjonowanie kontroli finansowej opisane zostało w dalszej części protokołu przy poszczególnych zagadnieniach merytorycznych (roszczenia i rozrachunki, gospodarka kasowa, inwestycje, gospodarowanie mieniem, dotacje dla szkół niepublicznych, dotacje na rzecz jednostek spoza sektora finansów publicznych, wydatki na wynagrodzenia, naliczenie i przekazanie środków na ZFŚS, podróże służbowe, zamówienia publiczne, inwentaryzacja).**

*Podsumowanie wyników kontroli przedstawiono w teście dotyczącym wewnętrznych procedur kontroli, stanowiącym załącznik nr 2 protokołu kontroli.*

## Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych

W jednostce utworzono dwuosobowe BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI [AW]. Sprawy związane z przeprowadzeniem kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków powierzono audytorowi wewnętrznemu - Pani ANNIE KRÓLAK oraz inspektorowi - Pani ANECIE JACHOWICZ.

Samodzielne stanowisko inspektora kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Zgierzu działa na zasadach określonych w regulaminie organizacyjnym przyjętym uchwałą nr 41/146/15 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 15 października 2015 roku i procedur określonych w regulaminie kontroli zarządczej oraz w zasadach przeprowadzania kontroli instytucjonalnej w Starostwie Powiatowym w Zgierzu i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Powiatu Zgierskiego, wprowadzonych zarządzeniem nr 120.20.2011 Starosty Zgierskiego z dnia 14 marca 2011 roku (ze zmianami). Kontrole instytucjonalne przeprowadzane są w jednostkach organizacyjnych, wymienionych w załączniku nr 5 do statutu.

Plan kontroli na 2015 rok, wprowadzony zarządzeniem Starosty Zgierskiego nr 120.170.2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku, obejmował kontrole problemowe w jednostkach organizacyjnych Powiatu Zgierskiego, wymienione w poniższym wykazie:

Podmiot podlegający kontroli	Tematyka kontroli	Zakres kontroli	Termin kontroli (kwartał 2015 roku)
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu	Działalność statutowa oraz gospodarka finansowa prowadzona w 2014 roku i styczniu 2015 roku	Kontrola problemowa	I kwartał
Dom Pomocy Społecznej w Ozorkowie	Działalność statutowa oraz gospodarka finansowa prowadzona w 2014 roku i w okresie styczeń-kwiecień 2015 roku	Kontrola problemowa	II kwartał
Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Głownie	Działalność statutowa oraz gospodarka finansowa prowadzona w 2014 roku i w I połowie 2015 roku	Kontrola problemowa	III kwartał
Dom Dziecka w Grotnikach	Działalność statutowa oraz gospodarka finansowa prowadzona w 2014 roku i w I połowie 2015 roku	Kontrola sprawdzająca	IV kwartał

Ponadto Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadziło kontrolę doraźną w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu w zakresie weryfikacji: [1] prawidłowości wydania decyzji administracyjnych w sprawie przyznania świadczeń pieniężnych na pokrycie kosztów utrzymania dzieci umieszczonych w rodzinie zastępczej, [2] kwalifikacji pracownika socjalnego zatrudnionego w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu.

Kontrole planowane miały charakter problemowy, obejmowały swym zakresem szeroko rozumianą gospodarkę finansową w jednostkach organizacyjnych Powiatu Zgierskiego w 2015 roku, ale także politykę bezpieczeństwa, w tym ochronę danych

osobowych, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego regulowane przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych oraz postępowania podprogowe o wartości poniżej 30 000 euro, zarządzanie zasobami kadrowymi w tym między innymi prawidłowość dokumentacji kadrowej (akt osobowych), prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznej itp. Kontroli poddano prawidłowość procedur wewnętrznych obowiązujących w jednostkach, zgodność sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową, gospodarkę kasową oraz prawidłowość sporządzania, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych, a także realizowanie obowiązków wynikających z wprowadzenia przez ustawodawcę kontroli zarządczej, oraz stosowanie standardów kontroli zarządczej w działalności bieżącej podmiotów kontrolowanych, w tym między innymi: system zastępstw, delegowanie uprawnień, kontrola operacji gospodarczych, zabezpieczanie zasobów jednostek, zarządzanie systemami informatycznymi.

Nieprawidłowości stwierdzone w toku przeprowadzonych, planowanych kontroli problemowych i sprawdzającej wynikały z braku: [1] opracowania procedur wewnętrznych, które powinny ustalać zasady postępowania w jednostkach w określonych dziedzinach, [2] stosowania procedur wewnętrznych, a w ich braku przepisów prawa powszechnego i dobrych praktyk przy realizacji zadań statutowych, [3] adekwatności, kompletności, spójności, dostosowania obowiązujących procedur wewnętrznych do struktury organizacyjnej oraz możliwości realizacji celów i zadań statutowych, z zachowaniem zasad efektywności, oszczędności, celowości, zgodności z planem finansowym. Ponadto nieprawidłowości spowodowane były brakiem reakcji na zmiany przepisów prawa powszechnego, zasad postępowania i wykonywaniem powierzonych obowiązków w ustalony wcześniej sposób. Pracownicy nie podnosili swoich kwalifikacji, pomimo iż jest to jednym z obowiązujących standardów kontroli zarządczej, między innymi poprzez samodoskonalenie, czytanie fachowej literatury i prasy, konsultacje z innymi osobami zatrudnionymi w jednostkach tego samego typu na analogicznych stanowiskach.

Przeprowadzone kontrole dokumentują protokoły, których integralną część stanowią upoważnienia do kontroli oraz załączniki w postaci: potwierdzonych za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów potwierdzających powstałe uchybienia, ale także zasady funkcjonowania jednostek kontrolowanych nie stanowiące nieprawidłowości; zestawień i wykazów sporządzanych przez zespół kontrolny i pracowników jednostek kontrolowanych; pisemnych wyjaśnień składanych przez kierownictwo oraz pracowników jednostek kontrolowanych. Protokoły oraz załączniki i ewentualnie inne dokumenty wygenerowane w trakcie prowadzenia kontroli sporządzane były w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz pozostawiano w jednostce kontrolowanej, a drugi znajduje się w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Starostwa Powiatowego w Zgierzu.

---

## **5. Kontrole zewnętrzne**

### **Kontrole prowadzone przez RIO**

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Zgierskiego przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby



Obrachunkowej w Łodzi w terminie od dnia 11 kwietnia do 6 czerwca 2012 roku. W wyniku ustaleń kontrolnych Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK-6020/54/2012 z dnia 12 września 2012 roku skierował do Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego wnioski pokontrolne. Odpowiedź na powyższe Starosta Pan Krzysztof Kozanecki przesłał w dniu 12 października 2012 roku przy piśmie znak: OR.1710.3.2012.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, działając na podstawie upoważnienia znak: WK-601-2/42/2015 z dnia 11 sierpnia 2015 roku, przeprowadziła ponadto w dniach 9-18 września 2015 roku kontrolę doraźną gospodarki finansowej w zakresie udzielania dotacji z budżetu Powiatu Zgierskiego oraz gospodarki mieniem.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2014-2015**

Z wpisów dokonanych w książce kontroli wynika, że w latach 2014-2015 w Starostwie Powiatowym w Zgierzu przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

#### **2014 rok**

- Łódzki Urząd Wojewódzki na podstawie upoważnienia nr 2/1/2014 z dnia 4 lutego 2014 roku przeprowadził w dniach 5 lutego – 27 marca 2014 roku kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowanej w rozdziale 70005;
- Regionalne Centrum Polityki Społecznej w Łodzi w dniach 24-28 marca 2014 roku (upoważnienie 14/14 i 13/14 z dnia 14 marca 2014 roku) skontrolował prawidłowość realizacji umowy nr 4/PFRON/2013;
- Łódzki Urząd Wojewódzki na podstawie upoważnienia nr 16/2016 przeprowadził w dniach 17-18 listopada 2014 roku kontrolę prawidłowości gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa;

#### **2015 rok**

- Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego na podstawie upoważnienia nr 96-2/2015 przeprowadził w dniach 22-24 czerwca 2015 roku kontrolę projektu POKL09.01.02-10-141/13;
- Łódzki Urząd Wojewódzki na podstawie upoważnień 103/2015 i 104/2015 z dnia 1 lipca 2015 roku przeprowadził w dniach 7-8 lipca 2015 roku kontrolę w zakresie wykorzystania środków finansowych przekazanych w roku 2014 na realizację pobytu cudzoziemców, którzy uzyskali status uchodźcy lub zezwolenie na pobyt czasowy;
- Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi - na mocy upoważnień 17/2015 i 18/2015 - skontrolował w dniach 17 grudnia 2015 – 31 marca 2016 roku wykorzystanie dotacji w ramach zadania NPPDL.

## **6. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki**

---

### **6.1. Wybór banku**

Rachunki bankowe oraz rozliczenia pieniężne Powiatu Zgierskiego prowadzone są przez Bank Spółdzielczy w Poddębicach. Umowę o prowadzenie obsługi bankowej budżetu Powiatu zawarto w dniu 21 marca 2014 roku na czas określony, tj. od dnia 1 kwietnia 2014 do dnia 31 marca 2017 roku. Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Bank w ramach umowy zobowiązał się, między innymi, do: [1] otwarcia i prowadzenia rachunków bieżących, rachunków lokat terminowych i rachunków środków pomocowych i funduszy celowych oraz rachunków wirtualnych służących do płatności masowych; [2] prowadzenia placówki bankowej w siedzibie posiadacza rachunku przy ul. Długiej 49, z pominięciem dni ustawowo wolnych od pracy, bez pobierania prowizji przez bank od wpłat klientów obsługiwanych przez Starostwo Powiatowe w Zgierzu na rzecz posiadacza rachunku; [3] udzielenia kredytu w rachunku bieżącym do wysokości 3.000.000,00 zł w skali roku, w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej posiadacza obowiązującej na dany rok; [4] wykonywania następujących czynności i usług: elektronicznej obsługi rachunków, sporządzania wyciągów bankowych w formie papierowej i elektronicznej; [5] realizacji transakcji walutowych; [6] automatycznego lokowania środków na rachunku powyżej 100.000,00 zł na lokatach krótkoterminowych typu Overnight; [7] udostępnienia systemu informatycznego pozwalającego na obsługę usługi przelewów masowych polegającą na codziennym tworzeniu raportu z dokonanych wpłat w pliku tekstowym; [8] nieodpłatnego zainstalowania w siedzibie Powiatu pełnego oprogramowania związanego z systemem bankowości elektronicznej oraz nieodpłatnego przekazywania i instalowania wersji aktualizacyjnej do przedmiotowego oprogramowania; [9] zapewnienia bezpłatnego wyposażenia technicznego (sprzęt komputerowy) dla dwóch samodzielnych niezależnych stanowisk pracy ds. bankowości elektronicznej.

Strony umowy ustaliły, że bank – w ramach realizacji przedmiotu umowy – nie będzie pobierał opłat w szczególności za: otwarcie i prowadzenie rachunków bankowych, przelewy bankowe realizowane w formie elektronicznej i papierowej, wpłaty gotówkowe, likwidację rachunku bankowego, sporządzanie wyciągów oraz abonament systemu bankowości elektronicznej. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach rozliczeniowych są oprocentowane w oparciu o stawkę WIBID ON x stały współczynnik korekty 1,00. W chwili otwarcia rachunku oprocentowanie wynosiło 2,28 % w stosunku rocznym.

Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. W dniu 31 stycznia 2014 roku Skarbnik Powiatu Pani Iwona Stańczyk dokonała oszacowania wartości zamówienia według średniego kursu złotego – 4,2249 - w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku (Dz.U. z 2013 r. poz.1692), tj. 400.000,00 zł (94.676,80 euro) oraz zestawienia kosztów prowadzenia rachunków bankowych Powiatu, opłaty abonamentowej za korzystanie z bankowości elektronicznej, opłat za przelewy, opłat za korzystanie z karty płatniczej, opłat za korzystanie z terminalu, a także prowizji za wypłaty świadczeń pieniężnych dla osób bezrobotnych. Wartość szacunkowa zamówienia została określona na cały czas trwania umowy, tj. do 2017 roku. W tym samym dniu wyżej wymieniona wystąpiła

z wnioskiem o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na bankową obsługę budżetu Powiatu Zgierskiego w trybie przetargu nieograniczonego. Wniosek został zaakceptowany przez Starostę – Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Członka Zarządu – Pana Wojciecha Budziarskiego.

Ogłoszenie o zamówieniu na usługę zostało w dniu 11 lutego 2014 roku opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 26885-2014. Ponadto zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego na okres od dnia 11 lutego 2014 do dnia 26 lutego 2014 roku oraz – w tym samym okresie - zamieszczono je na stronie internetowej: [www.powiat.zgierz.pl](http://www.powiat.zgierz.pl).

Specyfikację istotnych warunków zamówienia dla zadania pn. „Wykonanie obsługi bankowej budżetu Powiatu Zgierskiego” zamieszczono na stronie internetowej w bazie zamówień publicznych w dniach 11 lutego – 11 marca 2014 roku. W specyfikacji zawarto wszystkie wymagane art.36 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.907 ze zm.; obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.2164). Specyfikacja została zatwierdzona przez Zarząd Powiatu w osobach: Starosty – Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Członka Zarządu – Pana Wojciecha Budziarskiego.

Zadanie obejmowało wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Zgierskiego, przez okres 4 lat, począwszy od 1 kwietnia 2014 roku polegającej m.in. na: otwarciu i prowadzeniu rachunków bankowych budżetu Powiatu, wymienionych w SIWZ; prowadzeniu placówki bankowej w siedzibie zamawiającego; możliwości zaciągania w każdym roku budżetowym kredytu w rachunku bieżącym w wysokości 3.000.000,00 zł.

Jako kryterium oceny ofert ustalono cenę i inne kryteria związane z przedmiotem zamówienia, w tym: cenę 25%; wysokość prowizji od udzielonego kredytu w rachunku bieżącym – 8 %; wysokość prowizji od zaangażowania kredytu w rachunku bieżącym – 20 %; wysokość oprocentowania kredytu w rachunku bieżącym oparta na stawce WIBOR ON +/- marż 10 %; wysokość oprocentowania rachunków bankowych budżetu Powiatu w oparciu o stawkę WIBID ON razy współczynnik korekty – 10%; wysokość oprocentowania z tytułu automatycznego lokowania środków na rachunku powyżej 100.000,00 zł na lokatach krótkoterminowych typu OBERNIGHT – 20 %; koszt eksploatacji – odległość od placówki bankowej wykonawcy realizującej przedmiot zamówienia od siedziby zamawiającego -7 %.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 24 lutego 2014 roku do godz.10:00, w kancelarii podawczej zamawiającego, zaś otwarcia ofert - na godz.10:15.

Warunkiem udziału w postępowaniu było złożenie wadium w wysokości 5.000,00 zł. Zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Komisja przetargowa – pod przewodnictwem Pana Adama Świniucha – powołana w dniu 11 lutego 2014 roku na podstawie uchwały Zarządu Powiatu nr 29/124/12, w dniu 24 lutego 2014 roku dokonała otwarcia ofert. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia określone w art.17 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na sfinansowanie zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę w wysokości 400.000,00 zł brutto.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły dwie oferty złożone przez: [1] Bank Spółdzielczy w Zgierzu i [2] Bank Spółdzielczy w Poddębicach. Treść ofert

odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Oferent nr 1 zaproponował cenę oferty w kwocie 18.000,00 zł, natomiast oferent nr 2 – zaoferował wykonanie przedmiotu zamówienia nieodpłatnie – wpisując jako cenę usługi 0,00 zł. Komisja pozytywnie oceniła ofertę nr 2 złożoną przez Bank Spółdzielczy w Poddębicach, przyznając jej w kryterium cena 100 punktów procentowych. Oferta złożona przez Bank Spółdzielczy w Zgierzu otrzymała 52,84 punktów procentowych.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do wykonawców w dniu 26 lutego 2014 roku oraz w tym samym dniu zamawiający zamieścił informacje, o których mowa w art.92 ust.1 ww. ustawy, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.

Prace komisji przetargowej zakończyły się 21 marca 2014 roku, protokół postępowania zatwierdził kierownik zamawiającego – Przewodniczący Zarządu Powiatu Zgierskiego – Pan Krzysztof Kozanecki oraz Wicestarosta Pan Marcin Karpiński.

Umowę z wybranym bankiem o prowadzenie rachunków bankowych zawarto w dniu 21 marca 2014 roku. Zawarcie umowy zostało poprzedzone zgodą Zarządu Powiatu Zgierskiego. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 marca 2014 roku pod nr 60871-2014.

## 6.2. Rachunki bankowe

Wysokość sald na poszczególnych rachunkach bankowych Powiatu Zgierskiego zdeponowanych w Banku Spółdzielczym w Poddębicach - według stanu na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 roku – kształtowała się następująco:

Lp.	Nawa rachunku	Stan konta 31 grudnia 2014 roku (zł)	Stan konta 31 grudnia 2015 roku (zł)	Numer konta księgowego
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu</b>				
1.	Rachunek bieżący budżetu	0,00	0,00	133-5-1
2.	Rachunek OVERNIGHT budżetu	4 596 550,12	4 807 325,07	133-5-2
3.	„Równi z wiedzą” ZSO Ozorków	13 382,87	0,14	133-5-33
4.	Zagraniczna mobilność kadry edukacyjnej ZSO Ozorków		75 014,98	133-5-36
5.	„Twój Zawód – Twoja Przyszłość” ZS Nr 1 Głowno	109 702,24		133-5-34
6.	„Zawodowi Zawodowcy” ZZSP Zgierz	73 863,32		133-5-35
7.	„Fachowo – zawodowo” Erasmus+ ZS Nr 1 Zgierz	310 593,80	7 354,17	133-6
8.	„Na staż susem z Erasmusem” ZS Nr 1 Zgierz		406 511,68	133-7
9.	Rachunek środków niewygasających - Wydatki	375 552,63	<b>216 899,89</b>	<b>135</b>
10.	„Większa Wiedza Równe Szanse” Starostwo	168 430,14		133-5-21
11.	„Większa wiedza skuteczna praktyka” Starostwo	43 703,52		133-5-22

12.	„Przyjazny Urząd IV” PUP Zgierz	93 215,43		133-5-23
13.	„Wyrównywanie różnic” PFRON	1 198,47		133-5-30
14.	„Wyrównywanie różnic” PFRON	5 238,93		133-5-31
15.	„Wyrównywanie różnic” PFRON	276 073,71		133-5-32
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki (Starostwa)</b>				
1.	Rachunek bieżący Skarb Państwa	19.647,76	670,31	130/320
2.	Rachunek bankowy ZFŚS	12.353,47	14.767,14	135/034
3.	Rachunek bankowy PFRON	187,72	2.846,76	135/003
4.	Rachunek bankowy wydatkowy	0,00	0,00	130/030
5.	Rachunek bankowy dochodowy	0,00	0,00	130/310
6.	Rachunek bankowy komunikacja masowa	0,00	0,00	130/130
7.	Rachunek bankowy geodezja masowa	0,00	0,00	130/115
8.	Rachunek bankowy geodezja	0,00	0,00	130/015
9.	Rachunek bankowy komunikacja	0,00	0,00	130/016
10.	Rachunek bankowy zalesianie	0,00	-	135/039
11.	Rachunek bankowy zalesianie	-	0,00	130/006
12.	Rachunek bankowy komunikacja zaległa	0,00	0,00	130/014
13.	Rachunek bankowy depozytowy	0,00	0,00	139/033
14.	Rachunek bankowy depozytowy lokata	242.280,00	283.248,74	139/044

Dane wynikające z ewidencji księgowej kont: 133-5, 133-6 i 133-7 i 135 - były zgodne ze stanami rachunków bankowych prowadzonych dla Powiatu (organu), potwierdzonymi na koniec roku przez wyciągi bankowe.

W wyniku kontroli ustalono, że uchwałą nr XIV/185/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku Rada Powiatu Zgierskiego ustaliła wykaz i plan finansowy wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2015 **na kwotę 216.891,98 zł** oraz określiła ostateczny termin dokonania wydatków do dnia 30 czerwca 2016 roku (dział 600 rozdział 60014 § 6500). Wymieniona kwota wydatków dotyczyła opracowania dokumentacji projektowej dla następujących zadań inwestycyjnych: [1] Przebudowa drogi powiatowej Nr 5170 E - ul. Średnia w Ozorkowie - nadzór nad realizacją zadania - 2.000,00 zł, [2] Przebudowa drogi powiatowej Nr 5170 E - ul. Średnia w Ozorkowie - 98 400,00 zł, [3] Przebudowa ciągu pieszego w pasie drogi powiatowej Nr 5160 E - ul. Łagiewnicka w Zgierzu - 114 291,98 zł, [4] Przebudowa ciągu pieszego w pasie drogi powiatowej Nr 5160 E - ul. Łagiewnicka w Zgierzu - nadzór nad realizacją zadania - 2.200,00 zł. **Kwota 7,91 zł - stanowiąca różnicę pomiędzy saldem konta 135 (216.899,89 zł) a wartością wskazaną w uchwale Rady Powiatu (216.891,98 zł) - wynikała z odsetek od środków zgromadzonych na ww. rachunku bankowym, naliczonych na dzień 31 grudnia 2015 roku, co szczegółowo omówione zostało w dalszej części protokołu kontroli w punkcie III.3 - „Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową”.**

**W wyniku kontroli stwierdzono wystąpienie salda po stronie Wn na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Wysokość salda została potwierdzona przez Bank Spółdzielczy w Poddębicach wyciągiem bankowym WB nr 247 z dnia 31 grudnia 2015 roku. Z dokumentacji**

przedłożonej do kontroli wynika, że wpłaty w wysokości 670,31 zł na rachunek dochodów Skarbu Państwa nr 43 92630 0000 0920 1389 2010 0003 (konto 130-320) dokonał w dniu 31 grudnia 2015 roku komornik sądowy, realizujący wyrok o sygn. INC 2129/15, DT.KSG.20151231 (dotyczy klasyfikacji budżetowej: dział 700 rozdział 70005 § 0470). W związku z powyższym kontrolowana jednostka dokonała potrącenia 25% odpisu<sup>2</sup>, a następnie w dniu 4 stycznia 2016 roku przekazała potrąconą kwotę w wysokości 167,58 zł na rachunek dochodów Powiatu (wyciąg bankowy nr 1). Z kolei 75% wpłaty, tj. 502,73 zł, jednostka przekazała również w dniu 4 stycznia 2016 roku (WB nr 002/1) na konto dochodów dysponenta części 85/10 – Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, księgując operację na kontach: Wn 240/006 i Ma 130/320. Poleceniem księgowania PK/143/12/2015 z dnia 2 lutego 2016 roku sporządzonym przez podinspektora Panią Justynę Kamecką, sprawdzonym przez głównego księgowego Panią Agnieszkę Szymczyk – polecono „doksięgować sztucznie odpis zapłaty 5% (powinno być 25%) kwoty 167,57 zł (powinno być 167,58 zł) - w styczniu a dotyczącej grudnia 2015 roku na kontach: Wn 222 i Ma 240/006”.

*AKTA KONTROLI [A-2, s.1-12]: Kserokopia polecenia księgowania PK/143/12/2015; obroty na koncie 222; wyciąg bankowy WB.003/1 z dnia 4 stycznia 2016 roku; wyciąg bankowy WB.002/1 z dnia 4 stycznia 2016 roku.*

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Powiatu Panią Iwonę Stańczyk wynika, iż „tak rozliczony i zaksięgowany wpływ pozwolił umieścić dochód w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Tym samym nastąpiła zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S w klasyfikacji budżetowej dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 § 2360 – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, z danymi zawartymi w informacji uzupełniającej do sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 roku”.

*Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu – Pani Iwony Stańczyk z dnia 28 kwietnia 2016 roku dotyczące księgowania dochodów Powiatu stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.*

Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119 ze zm.) - jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych, w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ wykazują w poszczególnych rozdziałach kwoty należności, zaległości i nadpłat, odpowiednio w części należnej budżetowi państwa i w części należnej jednostkom samorządu terytorialnego, na mocy odrębnych przepisów. Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów powinny

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 23 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami od wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, o których mowa w ust.1, a także od wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności – potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są nieruchomości.

być wykazywane, w takiej samej wysokości, w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w paragrafie „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, z wyjątkiem dochodów realizowanych w ramach ustawy o funduszu świadczeń alimentacyjnych, które należy wykazywać tylko w części należnej gminie wierzyciela. Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ - w części B danych uzupełniających należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, powinny być w takiej samej wysokości wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S, z wyjątkiem należności z tytułu dochodów realizowanych w ramach ustawy o funduszu świadczeń alimentacyjnych.

## 7. Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały

### 7.1. Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2015 rok

Zobowiązania Powiatu Zgierskiego na dzień 31 grudnia 2015 roku – według ewidencji księgowej kont: 134 - „Kredyty bankowe” wynosiły 12.241.927,96 zł oraz 260 - „Zobowiązania finansowe” – 0,00 zł. Natomiast na dzień 30 czerwca 2015 roku stwierdzono zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów w wysokości 13.893.007,96 zł. Dane wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z danymi wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniach Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazanych według stanu na koniec II i IV kwartału 2015 roku.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 30 czerwca 2015 i 31 grudnia 2015 roku, wynikające z zaciągniętych w latach 2001-2011 przez Powiat Zgierski sześciu kredytów:

Lp.	Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki oraz ich wysokość (w zł)	Data zaciągnięcia zobowiązania oraz numer umowy	Okres spłaty	Stan zadłużenia kapitału (w zł) na dzień:	
				30 czerwca 2015	31 grudnia 2015 roku
1.	Bank Spółdzielczy w Zgierzu - 254 659,00 zł	Umowa o kredyt Nr 2403/2001 z dnia 29.11.2001 r.	31.03.2002 - 28.11.2016 r.	25 500,00	17 000,00
2.	Bank Spółdzielczy w Zgierzu - 1 417 152,00 zł	Umowa o kredyt Nr 1117/2008 z dnia 28.11.2008 r.	31.01.2009 - 31.12.2016 r.	262 752,00	173 952,00
3.	Bank Spółdzielczy w Zgierzu - 5 568 000,00 zł	Umowa o kredyt Nr 1100/2008 z dnia 25.11.2008 r.	31.01.2009 - 31.12.2016 r.	1 044 000,00	696 000,00
4.	Bank Ochrony Środowiska - 10 888 644,00 zł	Umowa o kredyt Nr 2245/08/2009/1245 /F/OBR z dnia 28.08.2009 r.	01.09.2009 - 31.10.2019 r.	4 775 064,00	4 219 284,00
5.	Bank Spółdzielczy w Poddębicach - 3 000 000,00 zł	Umowa o kredyt Nr 22/10/2011 z dnia 14.09.2011 r.	02.02.2015 - 30.12.2022 r.	2 850 000,00	2 700 000,00
6.	Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi - 9 435 691,96 zł	Umowa o kredyt Ł/O/8/10/2019 z dnia 25.08.2010 r.	01.09.2010 - 30.06.2020 r.	4 935 691,96	4 435 691,96

<b>RAZEM:</b>	<b>13.893.007,96</b>	<b>12.241.927,96</b>
---------------	----------------------	----------------------

Sprawdzając prawidłowość ewidencji dotyczącej zaciągania kredytów stwierdzono, iż ujmowano je prawidłowo na kontach: Wn 133 i Ma 134, jak również prowadzono ewidencję analityczną do konta 134 - „Kredyty bankowe”, co było zgodne z zapisami zakładowego planu kont oraz z przepisami 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.289 ze zm.).

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że Powiat Zgierski nie zaciągał w latach 2014-2015 kredytów ani pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

*Powyższe dane wynikają z ewidencji księgowej oraz oświadczenia Starosty Powiatu Zgierskiego – Pana Bogdana Jaroty i Skarbnika Powiatu - Pani Iwony Stańczyk, złożonego w dniu 30 maja 2016 roku na okoliczność nie zaciągania kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stanowiącego załącznik nr 4 protokołu kontroli.*

**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)**

Zgodnie z § 1 ust.2 pkt 3) umowy z dnia 21 marca 2014 roku o prowadzenie obsługi bankowej budżetu Powiatu Zgierskiego, Bank Spółdzielczy w Poddębicach – w ramach realizacji przedmiotu umowy – zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do udzielenia kredytu w rachunku bieżącym w wysokości do 3.000.000,00 zł w skali roku, w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej Powiatu Zgierskiego obowiązującej na dany rok.

W § 13 uchwały nr III/19/14 z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015 Rada Powiatu Zgierskiego upoważniła Zarząd do zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki, o którym mowa w art. 89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Z oświadczenia Skarbnika Powiatu Iwony Stańczyk wynika, że w badanym okresie



kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytu, o którym mowa wyżej.

*Powyższe dane wynikają z ewidencji księgowej oraz oświadczenia Starosty Powiatu Zgierskiego – Pana Bogdana Jaroty i Skarbnika Powiatu - Pani Iwony Stańczyk, złożonego w dniu 30 maja 2016 roku na okoliczność nie zaciągania kredytów na pokrycie przejściowego deficytu stanowiącego załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

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

Kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie emitowała papierów wartościowych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

*Powyższe dane wynikają z ewidencji księgowej oraz oświadczenia Starosty Powiatu Zgierskiego – Pana Bogdana Jaroty i Skarbnika Powiatu - Pani Iwony Stańczyk, złożonego w dniu 30 maja 2016 roku na okoliczność nie zaciągania kredytów na pokrycie przejściowego deficytu złożonego w dniu 30 maja 2016 roku na okoliczność nie zaciągania kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, stanowiącego załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

## **7.2. Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012-2015**

Na dzień 31 grudnia 2012, 2013, 2014 i 2015 roku na budżecie Powiatu Zgierskiego nie ciążyło zobowiązanie z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

*Powyższe dane wynikają z ewidencji księgowej oraz oświadczenia Starosty Powiatu Zgierskiego – Pana Bogdana Jaroty i Skarbnika Powiatu - Pani Iwony Stańczyk, złożonego na okoliczność nie udzielania poręczeń i gwarancji, które stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.*

## **7.3. Wyemitowane papiery wartościowe**

Powiat Zgierski nie emitował papierów wartościowych w 2015 roku i latach wcześniejszych.

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

Na podstawie ewidencji konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” stwierdzono, że – według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku – Powiat Zgierski posiadał udziały w dwu spółkach prawa handlowego:

- Centrum Medyczne BORUTA Spółka z o.o. z siedzibą w Zgierzu (50% udziałów);
- Powiatowa Spółka Infrastrukturalna Spółka z o.o. z siedzibą w Zgierzu w likwidacji (100% udziałów).

Wartość udziałów Powiatu w spółkach, według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, wynosiła ogółem 1.800.000,00 zł, przy kapitale zakładowym 2.500.000,00 zł.

Wielkość udziałów Powiatu w poszczególnych spółkach prawa handlowego obrazuje poniżej zamieszczona tabela.

Lp.	Nazwa spółki	Wysokość kapitału zakładowego (zł)	Liczba udziałów	Wartość jednego udziału (zł)	Wartość udziałów na dzień 31.12.2015 roku	Udział Powiatu w kapitale zakładowym (%)
1	Centrum Medyczne BORUTA Spółka z o.o. z siedzibą w Zgierzu	1.400.000,00	70	10.000,00	700.000,00	50
2	Powiatowa Spółka Infrastrukturalna Spółka z o.o. z siedzibą w Zgierzu (w likwidacji)	1.100.000,00	1.100	1.000,00	1.100.000,00	100
<b>O G Ó Ł E M:</b>		<b>2.500.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>-</b>

#### Centrum Medyczne BORUTA Spółka z o.o. z siedzibą w Zgierzu

Uchwałą z dnia 27 sierpnia 2012 roku nr 43/188/12 w sprawie przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą Powiatowy Zespół Opieki Zdrowotnej w Zgierzu w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Centrum Medyczne Boruta Sp. z o.o. – Zarząd Powiatu Zgierskiego - działając na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r., Nr 142 poz. 1806 ze zm.) w związku z art. 69, 75 pkt 2 oraz art. 77 i 78 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2012 r., Nr 112, poz. 654 ze zm.), dokonał przekształcenia Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w spółkę prawa handlowego. W załączniku do niniejszej uchwały przenoszącym treść aktu przekształcenia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością obok ogólnych uregulowań dotyczących wygaszenia dotychczasowej działalności SPZOZ, wprowadzono również treść aktu założycielskiego nowego podmiotu. Zgodnie z § 1 tego aktu, podmiot rozpoczął swoją działalność pod firmą Centrum Medyczne BORUTA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (skrótowa nazwa „CM Boruta Sp. z o.o.”). W dziale III „KAPITAŁ” w zakresie udziałów spółki w kapitale własnym ustalono kapitał zakładowy w wysokości 700.000,00 zł, dzielący się na 70 udziałów po 10.000 zł każdy, będących w wyłącznym posiadaniu Powiatu Zgierskiego jako jedyne go udziałowca spółki. Przekształcenie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością potwierdzone zostało aktem notarialnym repertorium A nr 3939/2012 sporządzonym w dniu 28 sierpnia 2012 roku.

W dniu 10 lipca 2014 roku aktem notarialnym repertorium A nr 2493/2014, sporządzono protokół z nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników spółki Centrum Medyczne BORUTA, na którym potwierdzono przyjęcie łącznie 12 uchwał, w tym między innymi:

- uchwały nr 1 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o 700.000,00 zł do kwoty 1.400.000,00 zł i utworzenia 70 nowych udziałów o wartości 10.000 zł każdy, objętych przez Pana Zbigniewa Murasa – Prezesa Zarządu Spółki;
- uchwały nr 2 w sprawie zmiany § 1 aktu założycielskiego w zakresie nazwy spółki;
- uchwały nr 3 w sprawie zmiany § 39 ust. 2 i 3 aktu założycielskiego w zakresie wskazania przypadków, w których wymagana jest uchwała zgromadzenia wspólników. W tym w szczególności w sprawach majątkowych w zakresie: [1] zbywania i wydzierżawiania przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części oraz ustanowienia na nich ograniczonego prawa rzeczowego, [2] nabycia i zbycia nieruchomości lub prawa użytkowania wieczystego albo udziału w nieruchomości lub w prawie użytkowania wieczystego, ich obciążenia, leasingu lub oddania do odpłatnego lub nieodpłatnego korzystania, o wartości przekraczającej równowartość kwoty 50.000,00 EURO w złotych, [3] zawarcia przez spółkę umowy kredytu, pożyczki, poręczenia lub innej podobnej umowy z członkiem zarządu Rady Nadzorczej, prokurentem lub likwidatorem, albo na rzecz którejkolwiek z tych osób, [4] rozporządzania prawem lub zaciągania zobowiązań do świadczenia o wartości dwukrotnie przekraczającej wysokość kapitału zakładowego [5] podwyższania lub obniżania kapitału zakładowego, [6] umorzenia udziałów, emisji obligacji każdego rodzaju oraz nabycia udziałów własnych w przypadku określonym w art. 200 § 1 ustawy Kodeks spółek handlowych, [7] tworzenia, użycia i likwidacji kapitałów rezerwowych, [8] użycia kapitału zapasowego, [9] zbycia lub zastawienia udziałów, [10] uchwalenia Regulaminu Zgromadzenia Wspólników,
- uchwały nr 4 w sprawie zmiany § 9 ust. 2 aktu założycielskiego polegającej na przyznaniu prawa wspólnikom spółki do: [1] otrzymywania informacji o wszelkich istotnych zmianach w finansowaniu i prawnej sytuacji spółki [2] otrzymywania zawiadomienia o zwołaniu Zgromadzenia Wspólników listem poleconym lub za pisemnym potwierdzeniem odbioru, [3] otrzymania kopii wszystkich uchwał Rady Nadzorczej oraz protokołów z tych posiedzeń, na których dokonywana jest roczna ocena działalności Spółki, podejmowane są uchwały w sprawie zawieszenia w czynnościach członków Zarządu, lub zgłaszania wniosków odnośnie ich powołania lub odwołania,
- uchwały nr 8 w sprawie zmiany § 35 ust. 1 i 2 aktu założycielskiego w zakresie: [1] podejmowania przez Zgromadzenie Wspólników uchwał bez względu na liczbę reprezentowanych na nim udziałów, o ile przepisy ustawy kodeks spółek handlowych oraz aktu założycielskiego nie stanowią inaczej, [2] ustalenia, iż na każdy udział przypada jeden głos na Zgromadzaniu Wspólników, [3] przyznania Powiatowi Zgierskiemu na Zgromadzeniu Wspólników uprzywilejowania co do prawa głosu w wysokości 3 głosów za jeden posiadany udział w sprawach dotyczących zmiany przedmiotu działalności, podwyższania lub obniżania kapitału zakładowego, sprzedaży majątku spółki o wartości przekraczającej 200.000,00 zł, zaciągnięcia zobowiązania powyżej 500.000,00 zł, rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania zarządu z działalności spółki, sprawozdania finansowego oraz udzielenia absolutorium członkom organów spółki, nabycia i zbycia nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości, jeżeli umowa spółki nie stanowi inaczej, zgody na zbycie oraz zastawienie

udziałów, zmiany aktu założycielskiego i uchwalenia regulaminu Zgromadzenia Wspólników,

- uchwały nr 9 w sprawie zmiany § 35 ust. 4 i 5 aktu założycielskiego polegającej na przyznaniu Zbigniewowi Murasowi (Prezesowi Spółki) na Zgromadzeniu Wspólników uprzywilejowania co do prawa głosu w wysokości 3 głosów na jeden posiadany udział w sprawach dotyczących: [1] zmiany przedmiotu działalności Spółki, [2] ustalenia wynagrodzenia dla Zarządu Spółki, [3] postanowień dotyczących roszczeń o naprawienie szkody wyrządzonej przy sprawowaniu zarządu, [4] tworzenia, użycia i likwidacji kapitałów rezerwowych, uchwały nr 12 w sprawie zmiany § 7 aktu założycielskiego (III Kapitały), zgodnie z którym - w nowym brzmieniu - kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.400.000,00 zł i dzieli się na 140 udziałów po 10.000 zł każdy.

Tego samego dnia, tj. 10 lipca 2014 roku, aktem notarialnym repertorium A nr 2498/2014 Prezes Spółki Pan Zbigniew Muras złożył przed notariuszem oświadczenie w sprawie objęcia udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością wraz z obowiązkami wspólnika. Zgodnie z § 2 aktu, Zbigniew Muras oświadczył również, że obejmuje 70 nowych, równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 10.000 zł złotych każdy i łącznej wartości 700.000,00 zł. Jednocześnie obejmujący udziały zobowiązał się do dokonania wpłaty w wysokości 300.000,00 zł za uprzywilejowane głosy w trzech równych ratach po 100.000 zł do dnia 31 grudnia 2014, 2015 i 2016 roku każda.

Następnie w dniu 23 lipca 2014 roku aktem notarialnym A nr 2908/2014 zawarto umowę ustanawiającą na rzecz Centrum Medycznego Boruta spółki z ograniczoną odpowiedzialnością bezterminowe prawo użytkowania nieruchomości położonej w Zgierzu przy ul. A. Struga 2-4 i ul. Konstancyńskiej. Ustanowione użytkowanie zostało za wynagrodzeniem w kwocie netto 1.480.103,00 zł wraz z podatkiem VAT w stawce 23%. Łączna wartość brutto 1.820.526,69 zł miała zostać zapłacona na rzecz Powiatu Zgierskiego w następujący sposób:

- kwota 340.175,56 zł - do dnia 31 lipca 2015 roku,
- kwota 340.175,56 zł - do dnia 31 lipca 2016 roku,
- kwota 340.175,56 zł - do dnia 31 lipca 2017 roku,
- natomiast kwota 800.000,00 zł została zapłacona Powiatowi Zgierskiemu przed zawarciem aktu notarialnego, co zostało potwierdzone przez panów Marcina Karpińskiego i Wojciecha Budziarskiego - działających w imieniu i na rzecz Powiatu.

Kolejne dwa akty notarialne z protokołów nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki - istotne z punktu widzenia zmian własnościowych - sporządzono w dniach: 21 października 2014 roku (repertorium A 3948/2014) oraz 7 listopada 2014 roku (akt notarialny repertorium A 4224/2014). Na ich podstawie uchwałami 19, 20 21 i 22<sup>3</sup> zatwierdzono:

- uchwałę nr 19 zmieniającą § 7 aktu założycielskiego (III kapitał) zwiększając kapitał zakładowy spółki z 700.000,00 zł do 1.400.000,00 zł, przy podziale własnościowym w udziałach: Powiat Zgierski i Zbigniew Muras po 70 udziałów o łącznej wartości 700.000,00 zł każdy,

---

<sup>3</sup> Akt notarialny repertorium A nr 4224.2014 z dnia 7 listopada 2014 roku.

- uchwałę nr 20 zmieniającą § 35 aktu założycielskiego, zgodnie z którym Zgromadzenie Wspólników podejmuje uchwały bez względu na liczbę reprezentowanych na nim udziałów o ile przepisy inaczej nie stanowią. Na każdy udział przypada jeden głos Zgromadzenia Wspólników, przy czym Powiatowi Zgierskiemu przysługuje uprawnienie uprzywilejowania co do prawa 3 głosów za jeden posiadany w sprawach: [1] zmiany przedmiotu działalności spółki, [2] podwyższania lub obniżenia kapitału zakładowego spółki, [3] sprzedaży majątku spółki o wartości przekraczającej 200.000,00 zł, [4] zaciągania zobowiązań o wartości powyżej 500.000,00 zł złotych, [5] rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy i udzielania absolutorium, [6] nabycia i zbycia nieruchomości użytkownictwa wieczystego lub udziału w nieruchomości, jeżeli umowa spółki nie stanowi inaczej, [7] zgody na zbycie oraz zastawienie udziałów [8] zmiany aktu założycielskiego, [9] uchwalenia regulaminu Zgromadzenia Wspólników,
- uchwałę nr 21 zmieniającą brzmienie § 39 ust 1 ppkt 5 w zakresie dopłat wspólników na rzecz Spółki, których wartość po zmianie nie może przekroczyć 10.000 zł w stosunku do udziału,
- uchwałę nr 22 zmieniającą wcześniej opisane uchwały od numeru 8 do 12 przyjęte na Zgromadzeniu Wspólników w dniu 10 lipca 2014 roku, potwierdzone aktem notarialnym repertorium A 2493/2014 z tego samego dnia.

Ponadto, strony ustaliły na rzecz Spółki prawo pierwokupu nieruchomości szczegółowo opisanych w akcie notarialnym przez okres 5 lat od dnia zawarcia niniejszej umowy wraz z zabezpieczeniem roszczenia wpisem do ksiąg wieczystych.

W dniu 31 lipca 2015 roku aktem notarialnym repertorium A nr 3105/2015 do umowy o ustanowieniu odpłatnego i bezterminowego użytkownika nieruchomości położonych w Zgierzu przy ul. A. Struga 2-4 i ul Konstanyńowskiej zawarto aneks. Jego przedmiotem była zmiana harmonogramu spłaty jednej z trzech rat przypadającej w okresie do dnia 31 lipca 2015 roku. W związku z pismem Prezesa Zarządu Centrum Medycznego Boruta, Zarząd Powiatu Zgierskiego na posiedzeniu z dnia 25 czerwca 2015 roku postanowił przychylić się do prośby o rozłożenie na raty kwoty stanowiącej opłatę za ustanowienie użytkownika nieruchomości. Dotyczyło to zmiany sposobu i terminów płatności kwoty 340.175,56 zł jako jednorazowej zapłaty, na 6 rat płatnych w okresie: [1] od 31 lipca do 30 listopada 2015 roku w wysokości 56.965,93 zł każda oraz jednej raty płatnej w terminie do 31 grudnia 2015 roku w wysokości 56.965,91 zł. Pozostałe postanowienia umowy nie uległy zmianie.

Na podstawie wyciągów bankowych kontrolujący stwierdzili, że Centrum Medyczne BORUTA dokonało wpłat poszczególnych rat w następujących terminach:

- I rata – 31 lipca 2015 roku (WB 493/50);
- II rata – 31 sierpnia 2015 roku (WB 652/16);
- III rata – 1 października 2015 roku (WB 145/7);
- IV rata – 30 października 2015 roku (WB 477/12);
- V rata – 30 listopada 2015 roku (WB 642/18);
- VI rata – 31 grudnia 2015 roku (WB 504/52).

## Powiatowa Spółka Infrastrukturalna Spółka z o.o. z siedzibą w Zgierzu (w likwidacji)

Uchwałą nr XXXI/310/12 z dnia 4 grudnia 2012 roku Rada Powiatu Zgierskiego utworzyła spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pn. POWIATOWA SPÓŁKA INFRASTRUKTURALNA W ZGIERZU [PSI]. Spółka została powołana do wykonywania zadań własnych Powiatu Zgierskiego o charakterze zadań użyteczności publicznej w zakresie utrzymania powiatowych obiektów i urzędzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, a także w zakresie utrzymania dróg powiatowych na terenie Powiatu Zgierskiego (uchwała roku Rada Powiatu Zgierskiego nr XXXI/311/12 z dnia 4 grudnia 2012 roku).

W dniu 10 grudnia 2012 roku spisano został akt założycielski spółki w formie aktu notarialnego repertorium A nr 4807/2012. W imieniu Powiatu akt podpisali: Pan Krzysztof Kozanecki – Starosta Zgierski oraz Pan Marcin Karpiński - Wicestarosta Powiatu Zgierskiego.

*AKTA KONTROLI [A-4, s.1-27]: Kserokopia aktu notarialnego nr 4807/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku oraz uchwały Rady Powiatu Zgierskiego nr XXXI/310/12 z dnia 4 grudnia 2012 roku.*

Jedynym współnikiem Spółki był Powiat Zgierski. Wpisu spółki do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000449179 dokonano w dniu 31 stycznia 2013 roku.

Z chwilą utworzenia kapitał zakładowy Spółki wynosił 1.206.000 zł i dzielił się na 1.206 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy.

Powiat Zgierski objął wszystkie udziały w spółce, wnosząc na pokrycie kapitału:

- za 100 udziałów - wkład pieniężny w wysokości 100.000,00 zł pokryty w całości ze środków zaplanowanych w budżecie Powiatu Zgierskiego na rok 2012;
- za 1000 udziałów - aport w postaci prawa własności 1/3 udziału we współwłasności nieruchomości położonej w Głownie przy ul. Kopernika 24/26, dla której w Sądzie Rejonowym w Zgierzu V Wydziale Ksiąg Wieczystych prowadzona jest księga wieczysta nr LD1G/00053661/5 o wartości 1.000.000,00 złotych (faktura VAT nr FV/0093/2013 z dnia 14 maja 2013 roku na kwotę 1.000.000,00 zł wystawiona przez Powiat Zgierski; umowa przeniesienia własności zawarta w formie aktu notarialnego/ rep. A nr 4841/2012 z dnia 12 grudnia 2012 roku);
- za 106 udziałów - aport w postaci prawa własności czterech pojazdów, tj.:
  - 1) CITROEN BERLINGO 1.6 HDI, EZG 9SS9, r. produkcji 2008, wartość szacunkowa 30.000 zł;
  - 2) FORD GALAXY 2.0, EZG 99S9, r. produkcji 2006, wartość szacunkowa 40.000 zł;
  - 3) CHEVROLET AVEO 1.2, EZG 8TR5, r. produkcji 2009, wartość szacunkowa 18.000 zł;
  - 4) RENAULT KANGOO 1.5D, EZG 2CC7, r. produkcji 2007, wartość szacunkowa 18.000 zł.

**Przekazania kwoty 100.000,00 zł na rachunek PSI, Starostwo dokonało w dniu 21 grudnia 2012 roku (WB nr 07/254) ze środków zgromadzonych**

**w dziale 750 rozdział 75095 § 6010 – „Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych” (Wn 030 i Ma 130<sub>030</sub>). Na podstawie obrotów na koncie 030/2 stwierdzono, że powyższą operację zaewidencjonowano dopiero w dniu 14 maja 2013 roku. Główna księgowa Pani Agnieszka Szymczyk wyjaśniła, iż przekazanie samochodów Powiatu Zgierskiego stanowiących – zgodnie z uchwałą Rady Powiatu nr XXXI/310/12 z dnia 4 grudnia 2012 roku – kapitał zakładowy Powiatowej Spółki Infrastrukturalnej Spółka z o.o. w Zgierzu, nastąpiło w dniu 14 maja 2013 roku na podstawie protokołów przekazania-przyjęcia środków trwałych, sporządzonych przez Wydział Inwestycji i Spraw Gospodarczych jako przekazującego i potwierdzonych przez Prezesa Zarządu Spółki jako przyjmującego pojazd. W związku z powyższym zaewidencjonowanie kapitału zakładowego spółki na kontach księgowych Starostwa Powiatowego nastąpiło dopiero w dniu 14 maja 2013 roku.**

*Wyjaśnienie Pani Agnieszki Szymczyk dotyczące księgowania kapitału zakładowego PSI złożone w dniu 23 maja 2016 roku stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.*

Stosownie do postanowień wynikających z art.106 ust.1 ustawy o VAT wniesienie aportu w innej formie niż przedsiębiorstwo lub jego zorganizowana część zostało udokumentowane przez wnoszącego następującymi fakturami VAT wystawionymi przez Powiat Zgierski na ww. spółkę:

- faktura VAT nr FV/0093/2013 z dnia 14 maja 2013 roku za przekazanie 1/3 udziałów nieruchomości powiatowej położonej w Głownie przy ul. Kopernika 24/26 (KW LD1G/00053661/15 o wartości 1.000.000,00 zł;

*AKTA KONTROLI [A-3, s.1-7]: Kserokopia aktu notarialnego nr 4841/2012 z dnia 12 grudnia 2012 roku oraz faktury VAT nr FV/0093/2013 z dnia 14 maja 2013 roku dotycząca przekazania 1/3 nieruchomości położonej w Głownie przy ul. Kopernika 24/26.*

- faktura VAT nr FV/0094/2013 z dnia 14 maja 2013 roku za przekazanie prawa własności pojazdu CITROEN BERLINGO 1,6 HDI nr rej. EZG 9SS9 rok produkcji 2008 o wartości brutto 30.000,00 zł;
- faktura VAT nr FV/0095/2013 z dnia 14 maja 2013 roku za przekazanie prawa własności pojazdu FORD GALAXY 2.0 nr rej. EZG 99S9 rok produkcji 2006 o wartości brutto 40.000,00 zł;
- faktura VAT nr FV/0096/2013 z dnia 14 maja 2013 roku za przekazanie prawa własności pojazdu CHEVROLET AVEO 1,2 nr rej. EZG 8TR5 rok produkcji 2009 o wartości brutto 18.000,00 zł;
- faktura VAT nr FV/0097/2013 z dnia 14 maja 2013 roku za przekazanie prawa własności pojazdu RENAULT KANGOO 1.5D nr rej. EZG 2CC7 rok produkcji 2007 o wartości brutto 18.000,00 zł.

W dniu 10 lutego 2014 roku Powiatowa Spółka Infrastrukturalna przedłożyła Zarządowi Powiatu Zgierskiego raport o stanie ekonomicznym spółki według stanu na dzień 31 stycznia 2014 roku, w którym przedstawiła pod dyskusję projekt przeprowadzenia koniecznych zmian ekonomicznych w celu zmniejszenia bieżących wydatków, kosztów obsługi oraz kalkulację kosztów stałych i zmiennych. Zaproponowano również zmianę formy finansowania spółki, której celem miała być dywersyfikacja stałych dochodów spółki, mająca na celu umożliwienie ekonomicznego jej funkcjonowania oraz sukcesywne – comiesięczne, uzupełnienie

z zysków i/lub oszczędności skonsumowanego w części – przeznaczonego na działalność bieżącą – kapitału zakładowego spółki. Funkcjonująca 2% stawka wynagrodzenia netto, liczona od kwoty netto faktury wykonawcy, nie pokrywa i nie może pokryć kosztów obsługi danego zadania, a tym samym kosztów stałych i zmiennych jakie powstają w spółce, w trakcie obsługi zadań. Zarząd spółki nadmienił, że zyski z 2% marży za rok 2013 nie były w stanie pokryć nawet kosztów wynagrodzenia Prezesa Spółki w 2013 roku. Wobec powyższego spółka postawiła pod rozważenie następujące kwestie:

- „jeśli spółka ma istnieć musi otrzymać jednoznaczną decyzję, popartą sprecyzowaną, opłatą na kryteriach rynkowych, możliwą do wykonania ofertą finansowania z możliwością podpisania umowy wiążącej obydwie strony na zasadach partnerskich do końca lutego 2014 roku, z rozważeniem możliwości uzupełnienia kapitału zakładowego do wysokości jaka była w momencie rozpoczęcia działalności;
- Jeśli spółka ma przestać istnieć, należy: [1] niezwłocznie podjąć decyzję o jej likwidacji, wyznaczeniu likwidatora i zabezpieczyć finansowo do czasu przejęcia wszelkich podpisanych i będących w mocy umów, [2] podjąć działania, których celem jest określenie możliwości cesji, choćby części umów długoterminowych, itp.”.

Na podstawie wydruków rejestru zakupów kontrolujący stwierdzili, że Powiat Zgierski w latach 2013-2015 poniósł następujące wydatki na rzecz Powiatowej Spółki Infrastrukturalnej Sp. z o.o. – między innymi - z tytułu: utrzymania dróg powiatowych i bieżącego utrzymania pasów drogowych oraz konserwacji sygnalizacji świetlnej:

- 2013 rok – 930.690,46 zł,
- 2014 rok – 3.423.222,87 zł,
- 2015 rok – 497.637,25 zł.

Uchwałą nr IV/43/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku Rada Powiatu Zgierskiego wyraziła zgodę na rozwiązanie i likwidację Powiatowej Spółki Infrastrukturalnej Spółka z o.o., powierzając wykonanie uchwały Zarządowi Powiatu.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników PSI następującymi uchwałami podjętymi w dniu 17 lutego 2015 roku (zaprotokołowanymi w formie aktu notarialnego repertorium A nr 416/2015 z dnia 17 lutego 2015 roku) postanowiła, co następuje:

- uchwałą nr 1/2015 – rozwiązać spółkę i otworzyć jej likwidację;
- uchwałą nr 2/2015 – powołać likwidatora spółki w osobie Pana Janusza Sławińskiego (umowa o pracę zawarta na czas określony od dnia 17 lutego 2015 do 31 grudnia 2015 roku);
- uchwałami nr 3/2015, 4/2015 i 5/2015 – odwołać dotychczasowy skład Rady Nadzorczej spółki;
- uchwałą nr 6/2015 – na członków Rady Nadzorczej powołać następujące osoby: Panią Sławomirę Różycką-Somorowską, Panią Agnieszkę Szymczyk oraz Pana Zenona Florkiewicza.

Zgłoszenie powyższego faktu do KRS i Monitora Sądowego i Gospodarczego należało dokonać do dnia 24 lutego 2015 roku. Zgłoszenia dokonano w dniu 23 lutego 2015 roku. Likwidator ogłosił w Monitorze Sądowym i Gospodarczym rozwiązanie spółki i otwarcie likwidacji, wzywając wierzycieli do zgłoszenia swoich



wierzytelności w terminie 3 miesięcy od dnia publikacji ogłoszenia. Publikacja w Monitorze ukazała się 5 marca 2015 roku.

Do dnia zakończenia kontroli niniejszego zagadnienia proces likwidacyjny ww. spółki nie został zakończony. Z wyjaśnień złożonych przez Starostę Zgierskiego - Pana Bogdana Jarotę wynika, co następuje: „Zgromadzenie Wspólników Powiatowej Spółki Infrastrukturalnej Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Zgierzu, w dniu 29 grudnia 2015 roku podjęło uchwałę w sprawie zakończenia procesu likwidacji. W następstwie [powyższej decyzji, w dniu 30 grudnia 2015 roku złożony został przez likwidatora do Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieście XX Wydział KRA wniosek o wykreślenie spółki z rejestru przedsiębiorców. W dniu 11 stycznia 2016 roku, czyli po złożeniu ww. wniosku, wpłynęło do siedziby spółki pismo z Sądu Rejonowego w Łodzi Śródmieście informujące o wszczęciu postępowania cywilnego o zapłatę przeciwko spółce przez firmę sprzątającą MARO Sp. z o.o. w Łodzi, ul. Piotrkowska 60. W związku z toczącym się postępowaniem sądowym o zapłatę, postanowieniem z dnia 29 lutego 2016 roku XX Wydział KRS zawiesił postępowanie o wykreślenie spółki z rejestru przedsiębiorców, do czasu ustania przeszkody w jej wykreśleniu”.

*Wyjaśnienia Starosty Zgierskiego złożone w dniu 12 maja 2016 roku na okoliczność nie wykreślenia Powiatowej Spółki Infrastrukturalnej Sp. z o.o. z rejestru przedsiębiorców stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.*

Zarząd Powiatu Zgierskiego uchwałą nr 30/113/15 z dnia 30 lipca 2015 roku wprowadził zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Powiatu Zgierskiego. Głównym celem nadzoru właścicielskiego sprawowanego przez Powiat nad spółkami jest: [1] realizacja zadań statutowych spółek, a w szczególności zadań określonych w przypadku: [a] Centrum Medycznego BORUTA - w ustawie o działalności leczniczej, [b] Powiatowej Spółki Infrastrukturalnej [PSI] - w ustawie o gospodarce komunalnej; [2] wzrost efektywności działania, skuteczność zarządzania i wartość spółek; [3] racjonalne wykorzystywanie zasobów majątkowych dla zapewnienia prawidłowej realizacji zadań, w tym wynikających z realizacji zadań własnych Powiatu; [4] skuteczne wykonywanie praw właścicielskich Powiatu do realizacji zadań i celów, dla których zostały powołane spółki; [5] osiągnięcie przejrzystości funkcjonowania spółek.

Osiągnięciu wymienionych celów miało służyć: doskonalenie form i metod nadzoru właścicielskiego, dobór właściwie przygotowanych członków rad nadzorczych oraz kadry zarządzającej spółek, wdrażanie mechanizmów monitorowania i oceny działalności ekonomiczno-finansowej spółek oraz bieżący nadzór właścicielski nad spółkami. Właściwym ze strony Powiatu w zakresie współpracy oraz merytorycznego nadzoru nad spółkami jest Zarząd Powiatu. W § 4 ust.1 uchwały zapisano, że do zadań nadzoru merytorycznego należy podejmowanie działań w zakresie przedmiotu działalności spółki, a w szczególności:

- na wniosek Starosty opiniowanie i uzgadnianie przez Zarząd projektów uchwał kierowanych na zgromadzenie wspólników spółek w terminie do 7 dni,
- wyrażanie przez Zarząd stanowiska w sprawach z zakresu działalności spółek,
- współpraca ze spółką przy realizacji jej zadań statutowych;

- reagowanie na informacje o nieprawidłowościach w działalności spółki członków rad nadzorczych.

Nadzór nad Centrum Medycznym BORUTA sprawuje Wicestarosta Zgierski – Pan Krzysztof Kozanecki, a nad Powiatową Spółką Infrastrukturalną – Starosta Zgierski – Pan Bogdan Jarota. Natomiast dokumentację związaną z nadzorem właścicielskim nad spółkami – zgodnie z postanowieniami wynikającymi z ww. uchwały Zarządu – kompletuje i przechowuje pracownik zatrudniony w Wydziale Organizacji i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Zgierzu, któremu powierzono obowiązki w tym zakresie.

*AKTA KONTROLI [A-5, s.1-6]: Wydruk uchwały Zarządu Powiatu Zgierskiego nr 30/113/15 z dnia 30 lipca 2015 roku w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Powiatu Zgierskiego.*

**Kontrolujący stwierdzili, że powyższych czynności nie powierzono żadnemu pracownikowi Starostwa na piśmie. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Urszulę Olszówkę – Naczelnika Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich wynika, iż „w Starostwie Powiatowym w Zgierzu nie zostało utworzone stanowisko ds. nadzoru nad powiatowymi spółkami, a sprawy dotyczące nadzoru właścicielskiego są uregulowane w uchwale nr 30/113/15 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 30 lipca 2015 roku w sprawie wprowadzenia zasady nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Powiatu Zgierskiego”.**

*Wyjaśnienie Pani Urszuli Olszówki – Naczelnika Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich z dnia 10 maja 2015 roku stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.*

W przypadku spółki PSI funkcję zgromadzenia wspólników w spółce pełni Zarząd. Natomiast w przypadku spółki CM BORUTA: [1] Zarząd każdorazowo wybiera spośród siebie dwóch przedstawicieli Powiatu na posiedzenie zgromadzenia wspólników z prawem posiadania 1 głosu, [2] Powiatowi przysługuje na zgromadzeniu wspólników uprawnienie uprzywilejowania co do prawa głosu w wysokości trzech głosów za jeden posiadany udział w następujących sprawach: (a) zmiana przedmiotu działalności, (b) podwyższenie lub obniżenie kapitału zakładowego, (c) sprzedaż majątku CM Boruta o wartości przekraczającej 200.000 zł, (d) zaciągnięcie zobowiązań o wartości powyżej 500.000 zł, (e) rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania zarządu z działalności CM Boruta, sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy oraz udzielenie absolutorium członkom organów CM Boruta z wykonywania przez nich obowiązków, (f) nabycie i zbycie nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości, jeżeli akt założycielski nie stanowi inaczej, (g) zgoda na zbycie oraz zastawienie udziałów, (h) zmiana aktu założycielskiego, (i) uchwalenie regulaminu zgromadzenia wspólników.

**Stosownie do zapisów § 9 ust.6 cyt. uchwały, kopie protokołów wraz z podjętymi uchwałami zgromadzenia każdorazowo powinny być przekazywane Zarządowi Powiatu w terminie 7 dni od dnia odbycia zgromadzenia wspólników. Kontrolującym nie przedłożono żadnego protokołu z posiedzenia zgromadzenia wspólników, jak również wypisu z Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego potwierdzającego posiadanie przez Powiat Zgierski udziałów w spółce prawa handlowego Centrum Medycznym BORUTA Spółka z o.o. w Zgierzu.**

**W ewidencji księgowej na koncie 030/1 jedyną operację odnotowano pod datą 3 grudnia 2012 roku, kiedy to na podstawie polecenia księgowania PK**

**nr 60/10/2012 z dnia 1 października 2012 roku zaewidencjonowano objęcie przez Powiat Zgierski udziałów w wysokości 700.000,00 zł.**

**Ponadto brak przypisania do zakresu obowiązków konkretnemu pracownikowi nadzoru nad powiatowymi spółkami był powodem trudności w skompletowaniu dokumentacji dotyczącej Powiatowej Spółki Infrastrukturalnej Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Zgierzu.**

**Powyższe nieprawidłowości świadczą o niewłaściwej kontroli zarządczej (finansowej) ze strony Zarządu Powiatu, któremu – na podstawie art. 32 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.1445 ze zm.) – przypisano gospodarowanie mieniem powiatu.**

### 7.5. Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014-2015

Stan zadłużenia Powiatu Zgierskiego w latach 2014-2015 – według sprawozdań Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji obrazuje poniżej zamieszczona tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2014 roku	Na dzień 31 grudnia 2015 roku
I	Zobowiązania według tytułów dłużnych, z tego:	15.544.087,96	12.241.927,96
1	kredyty i pożyczki, w tym:	15.544.087,96	12.241.927,96
1.1	długoterminowe	15.544.087,96	12.241.927,96
1.2	krótkoterminowe		0,00
2.	obligacje	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:	0,00	0,00
3.1	dostaw towarów i usług	0,00	0,00
II	Dochody planowane	107 999 652,00	114.430.523,26
1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych	14,39	10,70
III	Dochody planowane po zmianach	116.412.112,23	117.786.887,67
1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach	13,35	10,39
IV	Dochody wykonane	118.688.431,80	119.343.275,25
1.	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych	13,10	10,26

Relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek i dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostkę w latach 2014–2015 przedstawiała się następująco:

## 2014 rok

- Planowane dochody w 2014 roku wg uchwały budżetowej – 107 999 652,00 zł;
- Planowane dochody budżetowe w 2014 roku po zmianach – 116 412 112,23 zł;
- Prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów oraz papierów wraz z odsetkami – 4 302 160 zł (kredyty i pożyczki – 3 002 160 zł + obligacje – 0,00 zł + odsetki 1 300 000,00 zł);
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej – **3,98 %**;
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planu dochodów po zmianach – **3,70 %**;
- Rzeczywiste spłaty rat pożyczek, kredytów i papierów wartościowych wraz z odsetkami – 3 719 003,60 zł (kredyty i pożyczki 3 002 160 zł + obligacje 0,00 zł + odsetki 716 843,60 zł);
- Dochody wykonane – 118.688.431,80 zł;
- Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów z odsetkami do wykonanych dochodów – **3,13 %**.

## 2015 rok

- Planowane dochody w 2015 roku wg uchwały budżetowej – 114 430 523,26 zł;
- Planowane dochody budżetowe w 2015 roku po zmianach – 117 786 887,67 zł;
- Prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów oraz papierów wraz z odsetkami – 4 002 160 zł (kredyty i pożyczki 3.302.160 zł + obligacje – 0,00 zł + odsetki 700.000,00 zł);
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej – **3,50 %**;
- Relacja procentowa prognozowanych spłat do planu dochodów po zmianach – **3,40 %**;
- Rzeczywiste spłaty rat pożyczek, kredytów i papierów wartościowych wraz z odsetkami – 3 777 811,82 zł (kredyty i pożyczki 3 302 160 zł + 0,00 zł + odsetki 475.651,82 zł);
- Dochody wykonane – 119.343.275,25 zł;
- Relacja procentowa rzeczywistych spłat rat pożyczek i kredytów z odsetkami do wykonanych dochodów – **3,17 %**.

## Spłata zaciągniętych zobowiązań - z tytułu kredytów i pożyczek

W zamieszczonych drugostronnie zestawieniach wskazano tytuły dłużne, kwoty zadłużenia oraz terminy spłat poszczególnych rat wraz z odsetkami w 2015 roku – wynikające z zaciągniętych w latach 2001-2011 sześciu kredytów.

Według stanu na dzień 30 czerwca i 31 grudnia 2015 roku Powiat Zgierski zobowiązany był do spłaty 6 kredytów wraz z odsetkami zaciągniętych w następujących bankach: Banku Spółdzielczym w Zgierzu (3 kredyty), Kredyt Banku Oddział w Łodzi, Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi, Banku Ochrony Środowiska SA w Łodzi oraz Banku Spółdzielczym w Poddębicach.

<b>BO na 1.01.2015 r.</b>	<b>34.000,00 zł</b>			<b>351.552,00 zł</b>			<b>1.392.000,00 zł</b>			<b>5.330.844,00 zł</b>			<b>3.000.000,00 zł</b>			<b>5.435.691,96 zł</b>		
Okres spłaty	Bank Spółdzielczy w Zgierzu – kredyt w wys.254 659 zł – umowa Nr 2403/2001 z dnia 29 listopada 2001 roku			Bank Spółdzielczy w Zgierzu – kredyt w wys.1.417.152 zł – umowa nr 1117/2008 z dnia 28 listopada 2008 roku			Bank Spółdzielczy w Zgierzu – kredyt w wys. 5.568.000 zł – umowa nr 1110/2008 z dnia 25 listopada 2008 roku			Bank Ochrony Środowiska – kredyt w wys. 10 888 644,00 zł umowa nr 2245/08/2009/1245/ F/OBR z dnia 28 sierpnia 2009 roku			Bank Spółdzielczy w Poddębicach – – kredyt w wys. 3 000 000,00 zł – umowa nr 22/10/2011			Bank Gospodarstwa Krajowego Oddział w Łodzi – 9 435 691,96 zł - umowa o kredyt Ł/O/8/10/2019 z dnia 25.08.2010 r.		
	Data	Należ- ność główn a	Nr WB	Data	Należ- ność główna	Nr WB	Data	Należność główna	Nr WB	Data	Należność główna	Nr WB	Data	Należność główna	Nr WB	Data	Należność główna	Nr WB
Styczeń				28.01	14.800	18	28.01	58.000	18	28.01	92.630	18	29.01	25.000	19	28.01	84.000	18
Luty				26.02	14.800	39	26.02	58.000	39	26.02	92.630	39	26.02	25.000	39	26.02	84.000	39
Marzec	30.03	4.250	61	30.03	14.800	61	30.03	58.000	61	30.03	92.630	61	30.03	25.000	61	30.03	84.000	61
Kwiecień				29.04	14.800	82	29.04	58.000	82	29.04	92.630	82	29.04	25.000	82	29.04	84.000	82
Maj				28.05	14.800	102	28.05	58.000	102	28.05	92.630	102	28.05	25.000	102	28.05	84.000	102
Czerwiec	29.06	4.250	123	29.06	14.800	123	29.06	58.000	123	29.06	92.630	123	29.06	25.000	123	29.06	84.000	123
Lipiec				30.07	14.800	146	30.07	58.000	146	30.07	92.630	146	30.07	25.000	146	30.07	84.000	146
Sierpień				28.08	14.800	167	28.08	58.000	167	28.08	92.630	167	28.08	25.000	167	28.08	84.000	167
Wrzesień	29.09	4.250	189	29.09	14.800	189	29.09	58.000	189	29.09	92.630	189	29.09	25.000	189	29.09	84.000	189
Październik				29.10	14.800	211	29.10	58.000	211	29.10	92.630	211	29.10	25.000	211	29.10	84.000	211
Listopad				27.11	14.800	231	27.11	58.000	231	27.11	92.630	231	27.11	25.000	231	27.11	84.000	231
Grudzień	29.12	4.250	252	29.12	14.800	252	29.12	58.000	252	29.12	92.630	252	29.12	25.000	252	29.12	76.000	252
Spłaty w 2015 roku		17.000			177.600			696.000			1.111.560			300.000			1.000.000	
BZ na dzień 31.12.2015		17.000			173.952			696.000			4.219.284			2.700.000			4.435.691,96	



Numer Wyciągu bankowego WB07	Data zapłaty odsetek	Opis	BS Zgierz odsetki umowa 64/2008	BS Zgierz odsetki umowa 70/2008	BS Zgierz odsetki umowa 2403/200	BGK Łódź odsetki umowa 10/2019	BOŚ Łódź odsetki umowa 2245/08/12 45/obr	BS Poddębice odsetki umowa 22/10/2011
19	2015-01-30	odsetki za styczeń 2015r.	3 755,93	948,55	0,00	13 510,29	21 628,91	
24	2015-02-05	odsetki za styczeń 2015r.						9 937,62
40	2015-02-27	odsetki za luty 2015r.	3 249,18	820,20	0,00	12 008,61	18 231,81	
44	2015-03-04	odsetki za luty 2015r.						8 337,14
63	2015-03-31	odsetki za marzec 2016r.	3 355,90	846,71	167,74	12 748,77	18 211,10	
66	2015-04-02	odsetki za marzec 2016r.						8 411,91
85	2015-04-30	odsetki za kwiecień 2015r.	2 832,90	714,37	0,00	11 065,23	18 511,56	
89	2015-05-06	odsetki za kwiecień 2015r.						8 001,01
106	2015-05-29	odsetki za maj 2015r.	2 725,52	686,89	0,00	10 901,16	19 384,23	
110	2015-06-03	odsetki za maj 2015r.						8 210,46
128	2015-06-30	odsetki za czerwiec 2015r.	2 500,13	629,66	123,34	10 388,67	16 194,12	7 353,07
152	2015-07-31	odsetki za lipiec 2015r.	2 477,86	623,61	0,00	10 670,98	16 860,46	7 838,79
174	2015-08-31	odsetki za sierpień 2015r.	2 373,26	596,81	0,00	10 652,39	16 533,19	
177	2015-09-02	odsetki za sierpień 2015r.						7 790,33
197	2015-09-30	odsetki za wrzesień 2015r.	2 157,15	541,92	109,69	10 122,92	15 833,60	7 477,22
220	2015-10-30	odsetki za październik 2015r.	2 096,22	526,13	0,00	10 288,09	17 066,28	
224	2015-11-04	odsetki za październik 2015r.						8 145,79
241	2015-11-30	odsetki za listopad 2015r.	1 897,47	475,64	0,00	9 807,76	14 180,42	
244	2015-12-02	odsetki za listopad 2015r.						6 870,56
262	2015-12-30	odsetki za grudzień 2015r.	1 816,03	454,58	92,47	9 934,01	15 407,07	

---

263	2015-12-31	odsetki za grudzień 2015r.						7 540,43
RAZEM: 475 651,82			31 237,55	7 865,07	493,24	132 098,88	208 042,75	95 914,33

### **Ustalenia kontroli:**

Kwota dokonanych spłat kredytów - wykazanych w tabeli - jest zgodna z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz z zapisami księgowymi i saldem występującym po stronie Wn na koncie 134.

Kontrolujący nie stwierdzili zapłaty odsetek od nieterminowo spłacanych rat kredytów. Z ewidencji księgowej wynika, że w 2015 roku kontrolowana jednostka dokonała spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów w łącznej wysokości 475.651,82 zł (konto 751). Wydatki związane ze spłatą poszczególnych rat kredytów wraz z należnymi odsetkami w 2015 roku wyniosły 3.777.811,82 zł (raty kredytów 3.302.160 zł + odsetki 475.651,82 zł).

W wyniku analizy wyciągów bankowych, ewidencji księgowej, korespondencji pomiędzy poszczególnymi bankami kredytującymi a Powiatem Zgierskim oraz umów kredytowych, kontrolujący stwierdzili, że zobowiązania były spłacane terminowo.

### **Ewidencja kredytów i pożyczek**

Sprawdzając prawidłowość ewidencji dotyczącej zaciągania kredytów stwierdzono, iż ujmowano je prawidłowo na kontach: Wn 133 i Ma 134 - „Kredyty bankowe”, jak również prowadzono ewidencję analityczną do konta 134, co było zgodne z zapisami zakładowego planu kont oraz z przepisami § 27 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. z 2013 r. poz. 289) i pozwalało na oddzielne wyodrębnienie każdego kredytu. Na stronie Wn wskazanych kont ewidencjonowane są zapłacone raty, natomiast na stronie Ma wpływ poszczególnych transz kredytów czy pożyczek, z przypisaniem należnych do zapłaty w danym roku odsetek. Tym samym spłata kredytów ewidencjonowana była odpowiednio na kontach: Wn 134-(...) i Ma 133.

### **Ewidencja naliczenia i spłaty odsetek**

W oparciu o wydruki z księgi głównej (obroty kont) kontrolujący ustalili, iż jednostka księgowała odsetki od kredytów w Starostwie Powiatowym w następujący sposób: Wn 751 i Ma 130.

W jednym przypadku dotyczącym umowy kredytowej nr 22/10/2011 z dnia 14 września 2011 roku zawartej z bankiem Spółdzielczym w Poddębicach są one pobierane na koniec każdego miesiąca z rachunku organu (Wn 240/1 i Ma 133/5). Następnie – po wystawieniu noty obciążeniowej - środki te są refundowane każdorazowo z rachunku wydatków Starostwa (Wn 751/1 i Ma 133/030).



### **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

#### **1. Opis przyjętych zasad rachunkowości. Zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych.**

---

Stosowanie do postanowień zawartych w art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz.330 ze zm.) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Powiatu Zgierskiego oraz Starostwa Powiatowego w Zgierzu, rozumiane jako polityka rachunkowości, zostały uregulowane w zarządzeniu Starosty Zgierskiego nr 47/2010 z dnia 20 grudnia 2010 roku, które weszło w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku, zmienionym zarządzeniami: [1] nr 120.33.2012 z dnia 14 sierpnia 2012 roku, [2] 120.49.2012 z dnia 11 października 2012 roku, [3] nr 120.21.2013 z dnia 4 czerwca 2013 roku oraz [4] nr 120.30.2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku.

W powołanych wyżej uregulowaniach określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym techniki i miejsce ich prowadzenia, rok obrotowy, a także metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- zakładowy plan kont dla budżetu i dla urzędu – Starostwa Powiatowego;
- system ochrony danych w jednostce, w tym ochronę zbiorów księgowych, sposób ich przechowywania i udostępniania oraz opis systemu komputerowego.

W polityce rachunkowości zapisano, że program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest system SOFTLAB SQL firmy ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A., który użytkowany jest od dnia 1 stycznia 2010 roku. System komputerowy rachunkowości obejmuje następujące moduły:

- system Finanse i Księgowość,
- system Kadry i Płace,
- system Środki Trwałe,
- system bankowy NET BANK IV/2008.

#### **2. Urządzenia księgowe**

---

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych odzwierciedla zakładowy plan kont, który zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla obsługi: budżetu Powiatu, Starostwa Powiatowego i Powiatowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W polityce rachunkowości zapisano, że księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów:

- dziennik prowadzony jest w sposób następujący: [1] zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie, [2] zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, [3] sumy zapisów liczone są w sposób ciągły, [4] jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;
- księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: [1] podwójnego zapisu, [2] systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, [3] powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku;
- księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych; rozrachunków z kontrahentami; rozrachunków z pracownikami; operacji sprzedaży; operacji wydatków; kosztów i kart wydatków oraz operacji gotówkowych i bezgotówkowych.

Natomiast konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych tematów oraz dodatkowo na podstawie następujących księgowani: [1] subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2015 roku na styczeń roku 2016; [2] zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji; [3] zabezpieczenia należytego wykonania umowy – stwierdzając następujący stan faktyczny:

#### *Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego*

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła z Ministerstwa Finansów w grudniu 2015 roku, a dotyczyła stycznia 2016 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 3.008.119,00 zł wpłynęła w dniu 23 grudnia 2015 roku (WB nr 259). Operację ujęto na kontach: Wn 133/5/1 - „Rachunek budżetu” i Ma 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” (zadanie 3008119.00 D:758/75801/2920).

W roku następnym - pod datą 4 stycznia 2016 roku - na podstawie polecenia księgowania nr PK/2/01/2016 dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych, ewidencjonując po stronie Ma konta 901/01 „Dochody budżetu” i po stronie Wn konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” (dział 758 rozdział 75801 § 2920).

Ustalono, że subwencję przekazano w dniu 31 grudnia 2015 roku na rachunki bankowe jednostek oświatowych (WB nr 264). Na podstawie PK z dnia 7 stycznia 2016 roku operację zaksięgowano na kontach: Wn 223 (223/06 do 223/17, 223/21, 223/41, 223/23 do 223,27 oraz 223/32) i Ma 909 - kwota łączna 1.269.991,00 zł pod datą 4 stycznia 2016 roku.

#### *Zapłata faktury za zakupy inwestycyjne*

Poprawność ewidencjonowania ww. operacji sprawdzono na przykładzie zapłaty za fakturę VAT nr 5/09/2015 z dnia 2 września 2015 roku, wystawioną przez firmę PHU „ATZ” Waśkiewicz Albert - za przebudowę ciągu pieszego w pasie drogi powiatowej Nr 1134 E ul. Pańska w Rąbieniu o wartości 152.127,49 zł. Zapłaty wynagrodzenia wykonawcy dokonano zgodnie z umową nr 20/15 z dnia 25 czerwca 2015 roku. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 15 września 2015 roku (WB 57/14). Wydatek został dokonany ze środków zgromadzonych w dziale 600 rozdział 60014 § 6050. Operacje ujęto w księdze głównej Starostwa w sposób następujący:

- naliczenie zapłaty dostawcy: Wn 080 - „Inwestycje” i Ma 201/001 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - 152.127,49 zł;
- zapłata wynagrodzenia Wn 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i Ma 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, dokonując zapisu na kontach: Wn 201 i Ma 130;
- przeniesienie wartości zrealizowanej inwestycji na stan środków trwałych, zgodnie z WI 5/2015 - „Zwiększenie wartości środka trwałego” z dnia 29 grudnia 2015 roku - zaksięgowano na kontach: Wn 011 - „Środki trwałe” i Ma 080 - „Inwestycje”, nadając mu numer inwentarzowy 2-22-220-092. Wartość inwentarzową inwestycji określono na kwotę 155.202,49 zł (152.127,49 zł - wynagrodzenie wykonawcy oraz 3.075,00 zł - zapłata za nadzór inwestorski w wysokości na podstawie faktury nr 24/08/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku). **Kontrolujący wnoszą uwagi do terminu wystawienia WI nr 5 (29 grudnia 2015 roku) i wprowadzenia inwestycji na stan środków trwałych oraz zaewidencjonowania nakładów inwestycyjnych w księgach rachunkowych - na podstawie polecenia księgowania PK/120/12/2015 z dnia 1 lutego 2016 roku pod datą „31 grudnia 2015 roku”, mimo że odbioru końcowego robót dokonano protokolarnie w dniu 17 sierpnia 2015 roku. Powyższym działaniem naruszono postanowienia wynikające z art.16d ust.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.851 ze zm.), który nakazuje, aby składniki majątku, o których mowa w art.16a-16c wspomnianej ustawy, wprowadzić do ewidencji środków trwałych (zgodnie z art.9 ust.1) najpóźniej w miesiącu przekazania ich do użytkowania.**

**Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z § 9 pkt 7-9 obowiązującej**

**w jednostce instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wydział merytoryczny realizujący zadanie inwestycyjne przedkłada w terminie 7 dni od dnia zakończenia tego zadania do pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych i Wydziału Finansowego – dokumentację rozliczającą poniesione nakłady inwestycyjne. Wydział merytoryczny w uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym sprawdza prawidłowość rozliczenia poniesionych nakładów, w wyniku których pracownik odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych dokonuje wpisu w księgach inwentarzowych, sporządza OT i niezwłocznie przekazuje powyższą dokumentację do Wydziału Finansowego w celu zaewidencjonowania operacji w księgach rachunkowych.**

*Ewidencja zabezpieczenia należytego wykonania umowy*

Wykonawca zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ciągu pieszego w pasie drogi powiatowej Nr 1134 E ul. Pańska w Rąbieniu - firma PHU „ATZ” Waśkiewicz Albert – zgodnie z umową nr 20/15 z dnia 25 czerwca 2015 roku zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 7.606,37 zł.

W związku z powyższym zwrócił się do zamawiającego z wnioskiem o zaliczenie wpłaconego w dniu 10 czerwca 2015 roku wadium w kwocie 4.000,00 zł (WB09/112) na poczet wymaganego zabezpieczenia. W tym samym dniu ww. wpłacił różnicę w kwocie 3.606,37 zł na rachunek bankowy Powiatu (wyciąg bankowy WB nr 123 z dnia 25 czerwca 2015 roku). Operację zaksięgowano na kontach: Wn 139<sub>033</sub> - „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240<sub>007</sub> - „Pozostałe rozrachunki”.

Kwotę 5.351,46 zł - tj. stanowiącą 70% wpłaconego zabezpieczenia 5.324,46 zł wraz z odsetkami w wysokości 27,00 zł zwrócono kontrahentowi w dniu 7 października 2015 roku (wyciąg bankowy WB 201). Operację gospodarczą ujęto na kontach: Wn 240<sub>007</sub>/Ma139<sub>003</sub>.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano: [1] ostatni wyciąg bankowy z marca, pierwszy i ostatni wyciąg bankowy kwietnia, pierwszy i ostatni z maja, pierwszy i ostatni z miesiąca czerwca, pierwszy z lipca 2015 roku oraz ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2015 roku w konfrontacji z pierwszym wyciągiem ze stycznia 2016 roku w zakresie bieżącego rachunku bankowego Starostwa Powiatowego (jednostki) oraz [2] w sposób analogiczny dla rachunku bankowego Powiatu (organu) w zakresie wyciągów bankowych roku 2015 z uwzględnieniem pierwszych wyciągów bankowych roku 2016. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunku bankowego Powiatu Zgierskiego – zawarto w drugostronnie zamieszczonym zestawieniu:

L.p.	Stan wg wyciągu bankowego	Numer wyciągu bankowego (WB)	Data WB	Stan środków na rachunku bankowym (zł)	Stan wg konta księgowego
<b>Rachunek bieżący jednostki – wydatki budżetowe</b>					<b>130/030</b>
<b>Nr rachunku 96 9263 0000 0920 1389 2010 0019</b>					
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	2015/WB07/WB07/63	31.03.2015	37.404,67	37.404,67
2.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2015 roku	2015/WB07/WB07/65	01.04.2015	37.404,67	37.404,67
3.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2015 roku	201585B07/WB07/63	30.04.2015	3.661,19	3.661,19
4.	Saldo początkowe na dzień 4 maja 2015 roku	2015/WB07/WB07/87	04.05.2015	3.661,19	3.661,19
5.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2015 roku	Brak wyciągu (sobota)	30.05.2015	Brak wyciągu (sobota)	10.984,90
6.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2015 roku	2015/WB07/WB07/107	31.05.2015	10.995,92	10.995,92
7.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2015 roku	2015/WB07/WB07/108	01.06.2015	10.995,92	10.995,92
8.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	2015/WB07/WB07/128	30.06.2015	2.402,69	2.402,69
9.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	2015/WB07/WB07/129	01.07.2015	2.402,69	2.402,69
10.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	2015/WB07/WB07/263	31.12.2015	0,00	0,00
11.	Saldo początkowe na dzień 4 stycznia 2016 roku	Brak wyciągu	04.01.2016	Brak wyciągu	0,00
12.	Saldo początkowe na dzień 5 stycznia 2016 roku	2016-WB07/WB07/1	05.01.2016	0,00	0,00
<b>Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe</b>					<b>130/310</b>
<b>Nr rachunku 70 9263 0000 0920 1389 2010 0002</b>					
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	2015/WB003/WB03/63	31.03.2015	15.978,15	15.978,15
2.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2015 roku	2015/WB003/WB03/64	01.04.2015	15.978,15	15.978,15
3.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2015 roku	2015/WB003/WB03/85	30.04.2015	529,41	529,41
4.	Saldo początkowe na dzień 4 maja 2015 roku	2015/WB003/WB03/86	04.05.2015	529,41	529,41
5.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2015 roku	Brak wyciągu	30.05.2015	Brak wyciągu	58.399,03
6.	Saldo końcowe na dzień 31 maja 2015 roku	2015/WB003/WB03/107	31.05.2015	58.427,99	58.427,99
7.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2015 roku	2015/WB003/WB03/108	01.06.2015	58.427,99	58.427,99
8.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	2015/WB003/WB03/128	30.06.2015	23.100,26	23.100,26
9.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	2015/WB003/WB03/129	01.07.2015	23.100,26	23.100,26
10.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	2015/WB003/WB03/260	31.12.2015	0,00	0,00
11.	Saldo początkowe na dzień 4 stycznia 2016 roku	2016/WB003/WB03/1	04.01.2016	0,00	0,00
<b>Rachunek organu: Nr rachunku 97 9263 0000 0920 1389 2010 0001</b>					<b>133/5/1</b>
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	2015/W/P/01BP/P/01/62	31.03.2015	0,00	0,00
2.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2015 roku	2015/W/P/01BP/P/01/63	01.04.2015	0,00	0,00



3.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/83	30.04.2015	0,00	0,00
4.	Saldo początkowe na dzień 4 maja 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/84	04.05.2015	0,00	0,00
5.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/103	30.05.2015	0,00	0,00
6.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/104	01.06.2015	0,00	0,00
7.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/124	30.06.2015	0,00	0,00
8.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/125	01.07.2015	0,00	0,00
9.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/254	31.12.2015	0,00	0,00
10.	Saldo początkowe na dzień 4 stycznia 2016 roku	2016/W/P/01BP /P/01/1	04.01.2016	0,00	0,00
<b>Rachunek organu LOKATA Nr rachunku 12 9263 0000 0920 1389 4010 0021</b>					<b>133/5/2</b>
1.	Saldo końcowe na dzień 31 marca 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/62	31.03.2015	7.505.787,67	7.505.787,67
2.	Saldo początkowe na dzień 1 kwietnia 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/63	01.04.2015	7.505.787,67	7.505.787,67
3.	Saldo końcowe na dzień 30 kwietnia 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/83	30.04.2015	7.801.105,81	7.801.105,81
4.	Saldo początkowe na dzień 4 maja 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/84	04.05.2015	7.801.105,81	7.801.105,81
5.	Saldo końcowe na dzień 29 maja 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/103	29.05.2015	7.300.828,86	7.300.828,86
6.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2015 roku	Brak wyciągu	30.05.2015	Brak wyciągu	7.300.828,86
7.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/104	01.06.2015	7.300.828,86	7.300.828,86
8.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/124	30.06.2015	7.175.542,81	7.175.542,81
9.	Saldo początkowe na dzień 1 lipca 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/125	01.07.2015	7.175.542,81	7.175.542,81
10.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2015 roku	2015/W/P/01BP /P/01/254	31.12.2015	4.807.325,07	4.807.325,07
11.	Saldo początkowe na dzień 4 stycznia 2016 roku	2016/W/P/01BP /P/01/1	04.01.2016	4.807.325,07	4.807.325,07

Nie stwierdzono, różnic pomiędzy wysokością sald występujących na kontach: 130/030 – Rachunek bieżący (wydatki budżetowe jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego), 130/310 – Rachunek bieżący (dochody budżetowe jednostki budżetowej) i 133/5/2 – Rachunek budżetu, a kwotami występującymi na rachunkach bankowych potwierdzonych wyciągami.

**Stwierdzono natomiast, że do czasu zakończenia niniejszej kontroli, tj. do dnia 3 czerwca 2016 roku, w Starostwie Powiatowym nie dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2015 rok. Zgodnie z § 18 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 - rokiem obrotowym jest rok budżetowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc, a ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki**

kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Zamknięcie ksiąg rachunkowych, zgodnie z art.12 ust.5 ustawy o rachunkowości polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 przedmiotowego przepisu.

Kontrolujący w drugiej połowie kwietnia 2016 roku – chcąc zbadać prawidłowość dokonywania zapisów księgowych, w szczególności: [1] czy dokonane zapisy spełniają wymogi art.23 ust.5 ustawy o rachunkowości i czy pozwalają na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu; [2] czy dokonano ich dekretacji i czy jest ona prawidłowa; [3] czy zapisy uporządkowane były chronologicznie, systematycznie i czy ujęte zostały we właściwym okresie sprawozdawczym (art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości) – zwrócili się do głównego księgowego Starostwa o udostępnienie 35 pierwszych zapisów księgowych dokonanych w styczniu 2015 roku w dzienniku oraz wydruk księgi głównej. W odpowiedzi na powyższe, główna księgowa w dniu 3 czerwca 2016 roku (ostatni dzień kontroli) przedłożyła kontrolującym: [1] zestawienie obrotów i sald kont za styczeń 2015 roku – twierdząc, że jest to księga główna; [2] zestawienie dzienników częściowych (oznaczenie skrótowe poszczególnych rejestrów, np. DCDRO, F23, KP01, KW01, STOA, WB06 – bez objaśnień co dany skrót oznacza wraz z wartościami kwotowymi wstępującymi na koniec stycznia 2015 roku). Kontrolujący porównali kwotę występującą po stronie Wn w rejestrze DCDRO – decyzje o zajęciu pasa drogowego – 133.276,48 zł z saldem Wn konta 221/002 (należności z tytułu zajęcia pasa drogi) – 133.275,37 zł stwierdzając różnicę w kwocie 1,11 zł. Główna księgowa wyjaśniła, że „powstała różnica wynika z faktu, iż w styczniu 2015 roku Wydział Finansowy otrzymał decyzję nr 118/OR/Z/2014, która to dokumentem PK zmniejszyła opłatę drogową o 1,11 zł i który zadziennikowany został w rodzaju dokumentów PK”.

Ponadto stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe (decyzje o zajęciu pasa drogowego) noszą datę „2 stycznia 2015 roku”, natomiast zaewidencjonowania operacji w dzienniku częściowym DCDRO dokonano w dniu 20 maja 2016 roku.

Z wyjaśnienia złożonego przez główną księgową Panią Agnieszkę Szymczyk wynika, że w Starostwie Powiatowym w Zgierzu ostatecznego księgowania dokonuje ona sama. Z powodu zwiększonych obowiązków ostatecznego księgowania (końcowego przeniesienia do dziennika) za rok 2015 dokonała dopiero 20 maja 2016 roku.

*AKTA KONTROLI [A-6, s.1-32]: Kserokopia wydruków zestawienia obrotów i sald za styczeń 2015 roku, zestawienie dzienników częściowych, przykładowy wydruk dziennika częściowego DCDRO wraz z decyzjami na zajęcie pasa drogowego.*

Ponadto wyżej wymieniona wyjaśniła kontrolującym, że „*konta księgi głównej określane zamiennie jako konta syntetyczne ustalił Starosta Zgierski w zarządzeniu nr 47/2010 w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Dla każdego konta syntetycznego może być prowadzona ewidencja szczegółowa (konta ksiąg pomocniczych) nazywana*

**w programie finansowo-księgowym [FK] kontami analitycznymi. Zapisów księgowych dokonuje się w programie FK jedynie na kontach analitycznych, bez potrzeby ich powielania na kontach syntetycznych. Dla zapisów na kontach analitycznych obowiązuje zasada podwójnego zapisu i zasada bilansowania się stron. obroty i salda kont syntetycznych uzyskiwane są poprzez odpowiednie sumowanie zapisów na kontach analitycznych. Natomiast rejestracja w dzienniku wykonywana jest dla całego roku obrotowego po sporządzeniu sprawozdań finansowych a dowody księgowe podlegają wówczas sortowaniu według dat operacji. W systemie SOFTLAB SQL prowadzone są dzienniki częściowe tożsame z rodzajami dowodów. Zapisy w dzienniku umieszczane są równolegle z zapisami w księdze głównej i kartotece księgowania podczas wykonywania funkcji księgowania końcowego (przeniesienie do dziennika). Zapewniono w ten sposób jednoznaczne powiązanie zapisów w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Podczas procedury księgowania końcowego automatycznie nadany jest numer pozycji w dzienniku. Numeracja pozycji dziennika jest dokonywana odrębnie w każdym roku obrotowym, w każdym z dzienników częściowych – poczynając zawsze od numeru 1. Wydruk wybranego dziennika częściowego to: poszczególne pozycje dziennika, z nadanym automatycznie przy księgowaniu numerem pozycji w dzienniku, datą operacji gospodarczej oraz datą wystawienia dokumentu, symbolem własnym dokumentu, kontem, kwotą, klasyfikacją budżetową i stroną zapisu oraz identyfikatorem osoby odpowiadającej za treść zapisu (osoby księgującej końcowo dokument).**

*Wyjaśnienie głównej księgowej Pani Agnieszki Szymczyk złożone w dniu 3 czerwca 2016 roku złożone na okoliczność prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.*

## **2. Sprawozdawczość i bilans jednostki. Zgodność danych wykazywanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową**

---

Obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych przez jednostki sektora finansów publicznych z procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem w kontrolowanym okresie wynika z art.41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z delegacją zawartą w wyżej wymienionej ustawie określały: [1] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119) oraz [2] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.1773). Natomiast obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych (bilansu) wynika z 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).





Kontroli poddano następujące sprawozdania:

- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku,
  - sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
  - Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
  - Rb-ST - roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku,
  - bilans zbiorczy jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz bilans roczny z budżetu Powiatu na dzień 31 grudnia 2015 roku -
- ustalając, co następuje:

### **Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji**

Weryfikacji poddano sprawozdania łączne Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec każdego kwartału 2015 roku. Zgodnie z ww. sprawozdaniem zobowiązania według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2015 roku przedstawiały się następująco:

- papiery wartościowe - 0,00 zł;
- kredyty i pożyczki - 12.241.927,96 zł, w tym: długoterminowe - 12.241.927,96 zł;
- zobowiązania wymagalne - 0,00 zł.

Wykazana wartość dotyczyła zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 12.241.927,96 zł i była zgodna z wysokością sald występujących po stronie Ma kont: 260 „Zobowiązania finansowe” - 0,00 zł i 134 „Kredyty bankowe” - 12.241.927,96 zł.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 0,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów księgowych za grudzień 2015 roku, ujętych w zobowiązaniach na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz dowodów księgowych zaewidencjonowanych w styczniu 2016 roku - nie stwierdzono rachunków i faktur z wymagalnym terminem płatności do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Dane zawarte w sprawozdaniach kwartalnych ujęte zostały w poniższej tabeli:

Sprawozdanie Rb-Z kwartalne	Data sporządzenia sprawozdania	Stan zobowiązań ogółem (zł)	Stan zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek (zł)	Stan zobowiązań wymagalnych, w tym zobowiązania (zł)		Poręczenia (zł)
				z tytułu dostaw towarów i usług	pozostałe	
1	2	3	4	7	8	9
I/2015	21.04.2015	14.716.547,96	14.716.547,96	0,00	0,00	0,00
II/2015	15.07.2015	13.889.007,96	13.889.007,96	0,00	0,00	0,00
III/2015	09.10.2015	13.061.467,96	13.061.467,96	0,00	0,00	0,00
IV/2015	16.02.2016	12.241.927,96	12.241.927,96	0,00	0,00	0,00

Wymienione powyżej sprawozdania łączne za rok 2015 sporządzone zostały w oparciu o sprawozdania jednostkowe Rb-Z podległych jednostek, tj.: Dom Dziecka w Dąbrówce, Dom Dziecka w Grotnikach, Dom Pomocy Społecznej im. Jana Pawła II w Głownie, Dom Pomocy Społecznej w Ozorkowie, Dom Pomocy Społecznej w Rąbieniu, Dom Pomocy Społecznej w Zgierzu, Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Aleksandrowie Łódzkim, Młodzieżowy Dom Kultury w Zgierzu, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Głownie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ozorkowie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zgierzu, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu, Powiatowy Urząd Pracy w Zgierzu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Zgierzu, Szkoła Podstawowa Specjalna przy Specjalistycznym ZOZ dla Dzieci w Sokolnikach, Zespół Szkół Licealno-Gimnazjalnych w Głownie, Zespół Szkół nr 1 im. Profesora Romualda Adama Cebertowicza w Głownie, Zespół Szkół nr 1 im. Jakuba Stefana Cezaka w Zgierzu, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie, Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Stanisława Staszica w Zgierzu, Zespół Szkół Specjalnych im. Stefana Kopcińskiego w Aleksandrowie Łódzkim, Zespół Szkół Specjalnych w Głownie, Zespół Szkół Specjalnych w Ozorkowie, Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Aleksandrowie Łódzkim, Zespół Szkół Zawodowych w Ozorkowie oraz Zgierski Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Zgierzu.

Weryfikacja sprawozdań jednostkowych Rb-Z, za okres od I kwartału 2015 roku do IV kwartału 2015 roku wszystkich jednostek organizacyjnych, wykazała, iż dane zawarte w sprawozdaniach jednostkowych – z wyjątkiem sprawozdania Starostwa Powiatowego w Zgierzu – były danymi zerowymi. Natomiast dane zawarte w sprawozdaniach Rb-Z Starostwa Powiatowego przenoszone były każdorazowo do łącznego sprawozdania Rb-Z sporządzanego przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

### **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego**

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku wykazano następujące dane:



Wyszczególnienie	Stan środków (zł)
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	5.296.373,62
stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	20,00
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego	1.738.128,00
stan środków na rachunku wydatków niewygasających	216.899,89

**Stan środków na rachunku podstawowym budżetu Powiatu potwierdzony wyciągami bankowymi wynosił łącznie 5.296.206,04 zł i różnił się od stanu środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazanego w sprawozdaniu Rb-ST – 5.296.206,04 zł. Różnica stanowiła kwotę 167,58 zł i wynikała z salda Wn konta 140 – „Środki pieniężne w drodze”.** Zgodnie z art.23 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.1774 ze zm.) od wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, o których mowa w ust. 1, a także od wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste, oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości.

W związku z powyższym od wpłaty przekazanej w dniu 31 grudnia 2015 roku na rachunek Powiatu - Skarb Państwa, dokonano potrącenia 25 % odpisu, a w dniu 4 stycznia 2016 roku przelano potrąconą kwotę 167,58 zł na rachunek bankowy - Dochody Powiatu (WB 003/1). Tak rozliczony i zaksięgowany wpływ pozwolił umieścić dochód w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku. Tym samym nastąpiła zgodność danych w sprawozdaniu Rb-27S w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 2360, z danymi zawartymi w informacji uzupełniającej do sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2015 roku.

Na stan środków znajdujących się na rachunku budżetu Powiatu złożyły się między innymi:

- środki dotacji i subwencji - przekazane w grudniu na styczeń następnego roku - stanowiły kwotę 1.738.128,00 zł, która to kwota odpowiadała części oświatowej subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2015 roku otrzymanej z Ministerstwa Finansów w dniu 23 grudnia 2015 roku (WB nr 259). Powyższa kwota stanowiła dochód przyszłych okresów i wynikała z salda Wn kont 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających na dzień 31 grudnia 2015 roku wskazywał kwotę **216.899,89 zł** i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-ST. Natomiast w załączniku do uchwały nr XIV/185/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku, Rada Powiatu Zgierskiego ustaliła wykaz i plan finansowy wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2015 na kwotę **216.891,98 zł** oraz określiła ostateczny termin dokonania wydatków do dnia 30 czerwca 2016 roku (dział 600 rozdział 60014 § 6500) na realizację następujących zadań inwestycyjnych:

Nazwa zadania	Kwota (zł)
Przebudowa drogi powiatowej Nr 5170 E - ul. Średnia w Ozorkowie	98 400,00
Przebudowa drogi powiatowej Nr 5170 E - ul. Średnia w Ozorkowie - nadzór nad realizacją zadania	2 000,00
Przebudowa ciągu pieszego w pasie drogi powiatowej Nr 5160 E - ul. Łagiewnicka w Zgierzu	114 291,98
Przebudowa ciągu pieszego w pasie drogi powiatowej Nr 5160 E - ul. Łagiewnicka w Zgierzu - nadzór nad realizacją zadania	2 200,00
<b>RAZEM: 216.891,98</b>	

**Różnicę w kwocie 7,91 zł stanowiły odsetki od środków na rachunku bankowym naliczone na dzień 31 grudnia 2015 roku.** Wydatki niewygasające w kwocie 216.891,98 zł z upływem roku, tj. w dniu 30 grudnia 2015 roku (WB 855/3), zostały przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy nr 75 9263 0000 0920 1389 2010 0009. Na dzień rozpoczęcia kontroli ww. zadania inwestycyjne zostały rozliczone, a środki wydatkowano w dniu 11 marca 2016 roku dokonując przelewów na kwoty 116.491,98 zł (WB 234/1) oraz 100.400,00 zł (WB 234/2);

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 20,00 zł pochodziły z Polskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym w Aleksandrowie Łódzkim, które to stowarzyszenie dokonało ich przelewu na rachunek bankowy Powiatu w dniu 31 grudnia 2015 roku (wyciąg bankowy 619/690). Na podstawie wyciągu bankowego WB nr 1 stwierdzono, że niewykorzystane środki dotacji kontrolowana jednostka przekazała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 4 stycznia 2016 roku (rozdział 85203 § 2110).

### **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych**

W zakresie sprawozdania Rb-28S - z wykonania wydatków budżetowych - sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku (korekta nr 1 z dnia 2 marca 2016 roku) - ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 118.379.927,93 zł, natomiast wykonanie wyniosło 116.335.486,60 zł. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota wydatków wykonanych odpowiadała wartości konta 902 przed przeksięgowaniem, które wykazywało – 116.335.486,60 zł. Wskazana kwota wydatków wykonanych była tożsama z wydatkami ujętymi w pozycji B sprawozdania Rb-NDS na koniec 2015 roku. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota zobowiązań wynosiła ogółem 5.510.369,13 zł, w tym zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

### **Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce / deficycie JST**

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku (korekta Nr 1 z dnia 2 marca 2016 roku) dane określały planowaną kwotę dochodów wynoszącą 117.786.887,67 zł, zaś dochodów wykonanych 119.343.275,25 zł, które to kwoty odpowiadały - stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - kwotom wynikającym z rocznego

sprawozdania Rb-27S za rok 2015 wykazanych w kolumnach: 4 - „plan po zmianach” oraz 7 - „dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”.

Natomiast wydatki wg sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 118.379.927,93 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 116.335.486,60 zł i odpowiadało kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S w części dotyczącej „plan po zmianach” i „wydatki wykonane”, co było zgodne z ww. rozporządzeniem.

Jak wynika z ww. sprawozdania, jednostka kontrolowana planowała deficyt na poziomie - 593.040,26 zł, natomiast wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką w wysokości 3.007.788,65 zł stanowiącą różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami, która wynikała również z salda Ma konta 961. Wykonana od początku roku nadwyżka (3.007.788,65 zł) odpowiadała wartości wykazanej w bilansie organu za 2015 rok w pasywach w poz. II.1 „Wynik wykonania budżetu (pozycji II.1.1 „Nadwyżka budżetu” - 3.224.680,63 zł minus poz. II.1.3 „Niewykonane wydatki” [-] 216.891,98 zł). Kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosząca 4.759.179,22 zł wynikała z wolnych środków w kwocie 4.759.179,22 zł. Natomiast wykazane rozchody w wysokości 3.302.160,00 zł wynikały ze spłaconych 6 kredytów (konta: Wn 134/03 - 17.000,00 zł, Wn 134/10 - 177.600,00 zł, Wn 134/11 - 696.000,00 zł, Wn 134/12 - 1.111.560,00 zł, Wn 134/13 - 1.000.000,00 zł, Wn 134/14 - 300.000,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie JST sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku - w poz.D16 (wykonanie) wykazano kwotę 4.759.179,22 zł stanowiącą wolne środki w rozumieniu art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Natomiast stan wolnych środków wypracowany na koniec 2015 roku w kwocie 4.464.807,87 zł - stanowiącej wolne środki ustalone na 2016 rok - wynikał z następującego wyliczenia: pozycja C plus pozycja D1 minus D2 (nadwyżka w kwocie 3.007.788,65 zł + przychody w kwocie 4.759.179,22 zł minus rozchody w kwocie 3.302.160,00 zł).

Wartości wolnych środków liczone z aktywów i pasywów bilansu organu sporządzonego za 2014 i 2015 rok przedstawiały się następująco:

#### AKTYWA

Treść	Pozycja bilansu	Kwota ustalona na dzień 31 grudnia 2014 roku (wolne środki ustalone na 2015 rok) (zł)	Kwota ustalona na dzień 31 grudnia 2015 roku (wolne środki ustalone na 2016 rok) (zł)
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	6.072.417,12	5.513.273,51
- Subwencje i dotacje otrzymane w roku	Pasywa III	-1.692.309,00	-1.738.128,00
+ Należności od budżetów	Aktywa II	152.872,43	-216.891,98
- Niewykonane wydatki	Pasywa II.1.3	-375.531,54	910.562,65
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	-289.398,60	-4.008,31
	<b>Wolne środki:</b>	<b>4.759.179,22</b>	<b>4.464.807,87</b>

### Wolne środki liczone z PASYWÓW:

Treść		Pozycja bilansu	2014 rok (zł)	2015 rok (zł)
+	Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	15.544.0876,96	12.241.927,96
-	Skumulowany niedobór na zasobach	Pasywa II.5	-14.680.109,00	-
				10.784.908,74
+	Skumulowana nadwyżka na zasobach	Pasywa II.5		
+	Nadwyżka budżetu	Pasywa II.1.1	4.270.731,80	3.224.680,63
-	Deficyt budżetu	Pasywa II.1.2	0,00	0,00
+/-	Wynik na operacjach niekasowych	Pasywa II.2	0,00	0,00
-	Środki niewygasające	Pasywa II.3	-375.531,54	-216.891,98
<b>Wolne środki:</b>			<b>4.759.179,22</b>	<b>4.464.807,87</b>

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu – Pani Iwony Stańczyk, wolne środki na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 4.464.807,87 zł kontrolowana jednostka wykorzystwała w następujący sposób:

- 863.000,00 zł – zaplanowane w budżecie Powiatu Zgierskiego na 2016 rok;
- 76.535,59 zł – wprowadzono uchwałą Rady Powiatu Zgierskiego nr XVIII/220/16 z dnia 1 kwietnia 2016 roku;
- 3.525.272,28 zł – zostaną rozdysponowane uchwałą Rady Powiatu Zgierskiego w czerwcu 2016 roku, po zatwierdzeniu sprawozdania.

*Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu – Pani Iwony Stańczyk z dnia 29 kwietnia 2016 roku dotyczące rozdysponowania wolnych środków stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.*

### Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2015 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego kontrolujący przeanalizowali na podstawie sprawozdania finansowego sporządzonego w dniu 25 marca 2016 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 6.423.836,16 zł. Stan aktywów i pasywów na początek roku 2015 był zgodny ze stanem wykazany na koniec 2014 roku.

AKTYWA	Stan na koniec roku (zł)	PASYWA	Stan na koniec roku (zł)
<b>I. Środki pieniężne</b>	<b>5.513.273,51</b>	<b>I. Zobowiązania</b>	<b>12.245.936,27</b>
I.1. Środki pieniężne	5.513.273,51	1. Zobowiązania finansowe	12.241.927,96
1.1. Środki pieniężne budżetu	5.292.373,22	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	3.302.160,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	220.900,29	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	8.939.797,96
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	<b>910.562,65</b>	2. Zobowiązania wobec budżetów	20,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	3.988,31
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	<b>II. Aktywa netto budżetu</b>	<b>-7.560.228,11</b>
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	3.007.788,65
2. Należności od budżetów	898.202,12	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	3.224.680,63



3. Pozostałe należności i rozliczenia	12.360,53	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
<b>III. Inne aktywa</b>	<b>0,00</b>	1.3. Niewykonane wydatki (-)	-216.891,98
-		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
-		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	216.891,98
-		4. Środki z prywatyzacji	0,00
-		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-10.784.908,74
		<b>III. Inne pasywa</b>	<b>1.738.128,00</b>
<b>Suma aktywów</b>	<b>6.423.836,18</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>6.423.836,18</b>

#### Aktywa według bilansu

W poz. I.1 wykazano środki pieniężne w wysokości 5.513.273,51 zł. Na ww. kwotę złożyły się:

- poz.I.1.1 – „środki pieniężne budżetu” na kwotę 5.292.373,22 zł [w tym: subwencja oświatowa – 1.738.128,00 zł konto Ma 909, wolne środki – 4.464.807,87 zł, minus należności i rozliczenia 910.562,65 zł, tj. udziały w podatku PIT – 895.021,00 zł (konto 224/5) i CIT – 3.015,09 zł (konto 224/4)];
- poz.I.1.2 – „pozostałe środki pieniężne” w wysokości 220.900,29 zł, na które złożyły się: [1] odsetki w wysokości 1.114,67 zł, koszty zastępstwa procesowego, 6,00 zł – odpis niewykorzystanych środków, 536,50 zł – mylna wpłata COSINUS-a, 20 zł – dotacja do zwrotu do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, odsetki w wysokości 522,64 zł zaksięgowane na koncie 135/5/36 oraz [2] **środki na wydatki niewygasające i odsetki – 216.899,89 zł** – konto Wn 135-10 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”).

**W wyniku weryfikacji wartości wykazanych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - sporządzonym w dniu 25 marca 2016 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku - kontrolowana jednostka wykazała stan środków niewygasających w wysokości 216.899,89 zł przypisanych do realizacji w roku następnym w pozycji I.1.1.2 - pozostałe środki pieniężne. Zgodnie z art.263 ustawy o finansach publicznych - środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie jako niewygasające, powinny być gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Fakt utworzenia swoistej rezerwy przewidującej zaangażowanie środków w roku następnym z jednoczesnym przypisaniem wydatku do roku poprzedniego, jak również dokonanie wyodrębnienia ewidencyjnego oraz faktycznego poprzez utworzenie odrębnego subkonta na rachunku bieżącym, nie powinno przesądzać o uznaniu tych środków za pozostałe środki pieniężne. Przyjęcie takiego stanowiska wiąże się z koniecznością postawienia tezy, zgodnie z którą wyodrębnienie środków na wydatki niewygasające powoduje także wyłączenie ich z aktywów budżetu. Analizując bowiem, gromadzone w budżecie środki pod kątem ich posiadania możliwe jest wyodrębnienie dwóch kategorii środków, własnych i obcych. Przyjmując, iż środki pieniężne budżetu są środkami własnymi, przy takim założeniu także**

**wydatki niewygasające powinny mieścić się w tej kategorii - chyba, że nie są środkami budżetu. Wtedy też uzasadnione byłoby wykazanie ich w pozycji pozostałych środków pieniężnych. To jednak wiązałoby się z uznaniem środków na wydatki niewygasające za obce aktywa, które podobnie jako zobowiązania wobec budżetów oraz pozostałe zobowiązania zostały objęte obowiązkiem zwrotu ich właścicielom. Należy jednak wyraźnie podkreślić, iż reguła ta nie będzie obowiązywała wobec środków na wydatki niewygasające, które z chwilą ich niewykorzystania zostaną włączone w poczet dochodów roku następnego zgodnie z art. 263 ust 7 ustawy o finansach publicznych.**

**Podsumowując należy stwierdzić, że wydatki niewygasające są aktywami budżetu, a zatem także jego środkami. Dysponowanie tymi środkami oznacza dokonywanie wydatków budżetowych także w następnym roku w przeciwieństwie do pozostałych środków, które wraz z wykonaniem budżetu stają się środkami obcymi. Natomiast z chwilą ich niewykorzystania podlegają ponownemu włączeniu do planu finansowego dochodów następnego roku. Biorąc powyższe pod uwagę kwota 216.899,89 zł powinna zostać wykazane w pozycji I.1.1 bilansu z wykonania budżetu – jako środki pieniężne budżetu.**

#### Pasywa według bilansu

W poz.II.1 bilansu wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 3.007.788,65 zł (konto 961). Na wynik budżetu składały się pozycje: II.1.1 - Nadwyżka budżetu w wysokości 3.224.680,63 zł, wynikająca z różnicy między obrotami konta 901 – „Dochody budżetu” w kwocie 119.343.275,25 zł, a obrotami konta 902 – „Wydatki budżetu” w kwocie 116.118.594,62 zł oraz poz. II.1.3 – „Niewykonane wydatki” w kwocie -216.691,98 zł, wynikające z obrotów konta 903.

Taką też kwotę (3.007.788,65 zł) ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (poz.C - NADWYŻKA). W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2015 roku konto księgowe 961 - wynik wykonania budżetu wykazywało saldo Ma w kwocie 3.007.788,65 zł.

W bilansie (poz.II.5) wykazano skumulowany niedobór w kwocie -10.784.908,74 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie Wn 960 - skumulowane wyniki budżetu.

W poz. III - Inne pasywa, wykazano subwencję oświatową w wysokości 1.738.128,00 zł (strona Ma konta 909).

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

#### **Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2015 roku**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku suma aktywów i pasywów w bilansie jednostki (Starostwo Powiatowe w Zgierzu) stanowiła kwotę 476.297.942,45 zł. Sprawdzone



zgodność wykazanych w bilansie (korekta z dnia 11 kwietnia 2016 roku) kwot z ewidencją księgową w odniesieniu do następujących pozycji:

Wyszczególnienie	Numery kont	Aktywa		Róż- ni- ce (zł)	Pasywa	
		wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)		wg ewidencji (zł)	wg sprawozdania (zł)
<b>AKTYWA</b>						
A-I-Wartości niematerialne i prawne	020/1 020/2 072/1 072/2	250.579,56 +1.483.405,69 -250.579,56 -1.195.852,22 = 287.553,47	287.553,47	-		
A-II-Rzeczowe aktywa trwałe	011 071 080	521.812.304,70 -71.994.744,09 +91.512,00 =449.909.072,61	449.909.072,61	-		
A-II.1- Środki trwałe	011 071	521.812.304,70 -71.994.744,09 =449.817.560,61	449.817.560,61	-		
A-II.2-Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	080	0,00	0,00	-		
A-II.3 – Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	080	91.512,00	91.512,00	-		
B.II. Należności krótkoterminowe	221 224 234 240 290	+7.236.170,62 +3.747.695,43 +123.879,84 +56.692,51 -171.975,57 = 10.992.462,83	10.992.462,83	-		
w tym:						
B.II.1.1 - należności z tytułu dostaw i usług	201	0,00	0,00			
B.II.1.4 -pozostałe należności	221 224 234 240 290	+7.236.170,62 +3.747.695,43 +123.879,84 +56.692,51 +171.975,57 = 10.992.462,83	10.992.462,83	-		
B.II.1.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tyt. dochodów budżetowych	222 223	0,00	0,00	-		
B.III- Krótkoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne	130 135 139	670,31 +14.767,14 +283.248,74 =298.686,19	298.686,19	-		
<b>PASYWA</b>						
A-I Fundusz jednostki	800			-	10.992.462,83	10.992.462,83
A-II Wynik finansowy netto	860			-	8.777.257,11	8.777.257,11
A.II.1.2- Zysk netto (+)	860			-	78.236.438,52	78.236.438,52

C.II Zobowiązania krótkoterminowe	201 222 225 229 231 221 240			-	6.256.208,83	6.256.208,83
C.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	201			-	138.977,39	138.977,39
C.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	225			-	2.647.003,76	2.647.003,76
C.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	229			-	240.246,51	240.246,51
C.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	231			-	460.288,96	460.288,96
C.II.5 Pozostałe zobowiązania	221 240/010 240/012 240/014			-	67.448,41 +35,00 +3.126,57 +2.415.833,49 =2.486.443,47	2.486.443,47
C.II.6 Sumy obce (depozytowe)	240/007			-	283.248,74	283.248,74

W bilansie Starostwa Powiatowego w Zgierzu (poz. A.II.1) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazano środki trwałe o wartości 449.817.560,61 zł (521.812.304,70 zł minus umorzenie 71.994.744,09 zł).

Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Szczegółowe ustalenia dotyczące wykazywanych w bilansie wartości środków trwałych zostały zawarte w dalszej części protokołu – rozdział IX. EWIDENCJA MAJĄTKU POWIATU. INWENTARYZACJA.

Natomiast szczegółowe ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych przez Starostwo Powiatowe w Zgierzu w pozycjach: B.II. i B.III bilansu - opisano w kolejnym rozdziale IV protokołu – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA, podczas czynności kontrolnych prowadzonych w zakresie należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunkowych prowadzonych przez Wydział Finansowy Starostwa.

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek 2015 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazanym w bilansie jednostki (Starostwo Powiatowe) na dzień 31 grudnia 2014 roku. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2015 roku.

## IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

### 1. Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań (2015 rok)

#### Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Zgodnie z planem kont opracowanym dla Starostwa Powiatowego w Zgierzu, stanowiącym załącznik nr 2 do polityki rachunkowości, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Konto 201 może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Stan konta 201 na dzień 31 grudnia 2015 roku po stronie Wn – (oznaczający stan należności z tytułu dostaw i usług) wynosił 0,00 zł, natomiast strona Ma konta (zobowiązania z tytułu dostaw i usług) wykazywała kwotę 138 977,39 zł.

W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku pod poz. C.II.1 – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wykazano kwotę 138.977,39 zł (strona Ma konta 201/001 – zobowiązania podstawowe, środki własne), na którą złożyły się wartości wynikające z 50 dowodów księgowych, które przedstawiono w zamieszczonym poniżej zestawieniu:

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
 – zobowiązania nieregulowane do końca 2015 roku

Lp.	Numer faktury i data jej wystawienia, nazwa wystawcy oraz tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Termin płatności wynikający z faktury	Termin zapłaty zobowiązania oraz nr wyciągu bankowego
1	Faktura VAT 25/FV/15 z dnia 29.12.2015 PRB Budomal Rafał Leśniak – konserwacja dźwigu osobowego i platformy dla osób niepełnosprawnych za 12/2015	395,25	12.01.2016	11.01.2016 WB 07/4 /2016
2	Faktura VAT H12PF07910 z dnia 29.12.2015 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. – dowody rejestracyjne, karty pojazdu	6 966,92	22.01.2016	20.01.2016 WB 07/11 /2016
3	Faktura VAT H12PF06776 z dnia 22.12.2015 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. – dowody rejestracyjne, karty pojazdu	1 069,59	15.01.2016	14.01.2016 WB 07/7 /2016
4	Faktura VAT H12PF07167 z dnia 23.12.2015 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. – krajowe prawa jazdy	2 299,61	16.01.2016	15.01.2016 WB 07/8 /2016
5	Faktura VAT H12PF07829 z dnia 28.12.2015 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. – krajowe prawa jazdy	1 626,55	21.01.2016	19.01.2016 WB 07/10 /2016
6	Faktura VAT 1512200014801 z dnia 22.12.2015 Polkomtel sp. z o.o. – usługi telekomunikacyjne	2 151,93	12.01.2016	11.01.2016 W B07/4/2016
7	Faktura VAT H12PF08563 z dnia 30.12.2015 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. – krajowe prawa jazdy	1 850,90	23.01.2016	21.01.2016 WB 07/12/2016



8	Faktura VAT 40/1971/206/400152295/66R/2015 z dnia 04.01.2016 PGE Obrót S.A. – dostawa i zakup energii elektrycznej do sygnalizacji	301,33	18.01.2016	15.01.2016 WB 07/8/2016
9	Faktura VAT 651/2016 z dnia 29.12.2015 Stemplarnia ZAS Robert Mazurkiewicz – wykonanie pieczętek	30,40	12.01.2016	12.01.2016 WB 07/5/2016
10	Faktura VAT 217/2016 z dnia 05.01.2016 Wodociągi i Kanalizacja – Zgierz Sp. z o.o. - zużycie wody i ścieków	514,08	22.01.2016	20.01.2016 WB 07/11/2016
11	Faktura VAT 660400804/133W/2015 z dnia 04.01.2016 PGE Obrót S.A – energia elektryczna dla budynku Długa 49	766,88	18.01.2016	15.01.2016 WB 07/8/2016
12	Faktura VAT 019/PZ/01/2016 z dnia 05.01.2016 Wodociągi i Kanalizacja – Zgierz Sp. z o.o. - odprowadzenie wód deszczowych	231,14	19.01.2016	18.01.2016 WB 07/9/2016
13	Faktura VAT 660400471/157W/2015 z dnia 04.01.2016 PGE Obrót S.A – energia elektryczna dla budynku Sadowa 6a	7 000,47	18.01.2016	15.01.2016 WB 07/8/2016
14	Faktura VAT 660400803/134W/2015 z dnia 04.01.2016 PGE Obrót S.A – energia elektryczna dla budynku Długa 49	9 744,29	18.01.2016	15.01.2016 WB 07/8/2016
15	Faktura VAT FLZ068363221/001/16 z dnia 05.01.2016 Orange Polska S.A. – usługi telekomunikacyjne	516,86	19.01.2016	18.01.2016 WB 07/9/2016
16	Faktura VAT TO/1680/2015 z dnia 31.12.2015 Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o.- wywóz śmieci	324,00	14.01.2016	13.01.2016 WB 07/6/2016
17	Faktura VAT TO/1680/2015 z dnia 31.12.2015 Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o.- wywóz śmieci	860,00	14.01.2016	13.01.2016 WB 07/6/2016
18	Faktura VAT 1/2016 z dnia 04.01.2016 Roboty Drogowe Dariusz Kłys – zimowe utrzymanie dróg powiatowych	16 101,74	03.02.2016	12.01.2016 WB 07/5/2016
19	Faktura VAT 2/2016 z dnia 04.01.2016 Roboty Drogowe Dariusz Kłys – zimowe utrzymanie dróg powiatowych	13 008,80	03.02.2016	12.01.2016 WB 07/5/2016
20	Faktura VAT 3/2016 z dnia 04.01.2016 Roboty Drogowe Dariusz Kłys – zimowe utrzymanie dróg powiatowych	2 461,08	03.02.2016	12.01.2016 WB 07/5/2016
21	Faktura VAT F/00181/05/1215 z dnia 30.12.2015 Polska Izba Transportu Samochodowego i Spedycji – wprowadzanie danych do Elektronicznego Systemu Informacji dla pasażerów	159,90	30.01.2016	13.01.2016 WB 07/6/2016
22	Faktura VAT F/00187/05/1215 z dnia 30.12.2015 Polska Izba Transportu Samochodowego i Spedycji – uzgadnianie linii dla PKS	307,50	13.01.2016	13.01.2016 WB 07/6/2016
23	Faktura VAT 580/12/2015/SW/KF z dnia 31.12.2016 Podkarpacka Instytucja Gospodarki Budżetowej Carpatia – zakup paliwa do samochodów służbowych	1 473,60	14.01.2016	14.01.2016 WB07/7/2016
24	Faktura VAT 237/OZR/2015 z dnia 31.12.2015 Polski Związek Motorowy Okręgowy Zespół Działalności Gospodarczej sp. z o.o. – ocena techniczna pojazdów	854,85	14.01.2016	14.01.2016 WB 07/7/2016
25	Faktura VAT 09689/2015 z dnia 31.12.2015 Biuro Ochrony i Usług Detektywistycznych Kobra Security sp. z o.o.-ochrona budynku C Długa 49	121,77	21.01.2016	19.01.2016 WB07/10/2016
26	Faktura VAT fvs-096/12/15 z dnia 30.12.2015 Eurotab sp. o.o. – tablice rejestracyjne	11 552,86	29.01.2016	28.01.2016 WB 07/17/2016



27	Faktura VAT 7/F/ZWU/12/2015 z dnia 30.12.2015 Centrum Medyczne Boruta Sp. z o.o. – badania okresowe pracowników	236,00	29.01.2016	28.01.2016 WB 07/17/2016
28	Faktura VAT 1011/15 z dnia 31.12.2015 Mahol-Team AutoSport Maciej Palczewski – usunięcie z drogi i przechowywanie pojazdów na parkingu	9 630,90	03.02.2016	01.02.2016 WB 07/20/2016
29	Faktura VAT 275/2015 z dnia 31.12.2015 Powiatowa Spółka Infrastrukturalna sp. z o. o w likwidacji – dostawa i przesył energii elektrycznej do sygnalizacji świetlnych	87,97	14.01.2016	14.01.2016 WB 07/7/2016
30	Faktura VAT 50018/9/2016/F z dnia 07.01.2016 PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. – dostawa paliwa gazowego	755,59	21.01.2016	19.01.2016 WB 07/10/2016
31	Faktura VAT2015/12/FV/3T01/245 z dnia 30.12.2015 Asseco Business Solutions S.A. – usługi serwisowe programu F-K, Kadry-Place	4 832,67	13.01.2016	13.01.2016 WB 07/6/2016
32	Faktura VAT 53838/9/2016/F z dnia 07.01.2016 PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. – dostawa paliwa gazowego	348,95	21.01.2016	19.01.2016 WB 07/10/2016
33	Faktura VAT 2/2016 z dnia 05.01.2016 , ANDRO Anna Fijałkowska – zimowe utrzymanie pasów drogowych	18 674,26	04.02.2016	02.02.2016 WB 07/23/2016
34	Faktura korygująca VAT K1 z dnia 11.01.2016 , ANDRO Anna Fijałkowska – zimowe utrzymanie pasów drogowych – korekta do faktury vat 2/2016 z 05.01.2016	- 1 383,28	10.02.2016	Potrącono 02.02.2016 WB07/23/2016
35	Faktura VAT 1127930 z dnia 13.12.2015 ORACLE POLSKA sp. z o. o.- usługa asysty technicznej TurboEwid i WebEwid	2 247,90	12.01.2016	12.01.2016 WB 07/5/2016
36	Faktura VAT 0140/01/16/IF z dnia 11.01.2016 Euron sp. z o.o. – połączenia telefoniczne	1 645,30	01.02.2016	29.01.2016 WB 07/18/2016
37	Faktura VAT 0043/01/16/IF z dnia 01.01.2016 Euron sp. z o.o. – usługa transmisji danych, dostęp do sieci Internet, utrzymanie domen, opieka serwisowa	4 298,85	31.01.2016	29.01.2016 WB 07/18/2016
38	Faktura VAT FV-52854/G0400/09/SFAKA/P/12/15 z dnia 07.01.2015 Poczta Polska S.A. – usługi pocztowe	10 105,48	01.02.2016	29.01.2016 WB 07/18/2016
39	Faktura VAT FS-146/12/2015/KON z dnia 31.12.2015 PPUiOT Windpol – konserwacja dźwigu	344,40	21.01.2016	21.01.2016 WB 07/12/2016
40	Faktura VAT H12PF08772 z dnia 08.01.2016 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. – usługa powiadomienia SMS, e-mail	299,26	05.02.2016	03.02.2016 WB 07/22/2016
41	Faktura VAT 896/12/2015/S/S z dnia 31.12.2015 SEKA S.A. – szkolenie dla pracownika służb BHP	550,00	30.01.2016	28.01.2016 WB 07/17/2016
42	Faktura VAT 3942/2016 z dnia 18.01.2016 Wodociągi i Kanalizacja – Zgierz Sp. z o.o. - zużycie wody i ścieków	451,10	04.02.2016	02.02.2016 WB 07/21/2016
43	Faktura VAT 2/2016 z dnia 19.01.2016 Powiatowa Spółka Infrastrukturalna sp. z o. o w likwidacji – dostawa i przesył energii elektrycznej do sygnalizacji świetlnych	719,80	02.02.2016	26.01.2016 WB 07/15/2016
44	Faktura VAT 1/2016 z dnia 14.01.2016 Powiatowa Spółka Infrastrukturalna sp. z o. o w likwidacji – dostawa i przesył energii elektrycznej do sygnalizacji świetlnych	364,94	02.02.2016	26.01.2016 WB 07/15/2016
45	Polisa nr 908542964842 z dnia 30.12.2015 TUIR WARTA S.A. – ubezpieczenie OC przejętego pojazdu	150,00	13.01.2016	13.01.2016 WB 07/6/2016
46	Polisa nr 908542964841 z dnia 30.12.2015 TUIR WARTA S.A. – ubezpieczenie OC	385,00	13.01.2016	13.01.2016 WB 07/6/2016

	przejętego pojazdu			
47	Polisa nr 908542964843 z dnia 30.12.2015 TUiR WARTA S.A. – ubezpieczenie OC przejętego pojazdu	385,00	13.01.2016	13.01.2016 WB 07/6/2016
48	Polisa nr 908542964844 z dnia 30.12.2015 TUiR WARTA S.A. – ubezpieczenie OC przejętego pojazdu	385,00	13.01.2016	13.01.2016 WB 07/6/2016
49	Polisa nr 908542597233 z dnia 23.12.2015 TUiR WARTA S.A. – ubezpieczenie OC przejętego pojazdu	385,00	12.01.2016	11.01.2016 WB 07/6/2016
50	Polisa nr 908542597236 z dnia 23.12.2015 TUiR WARTA S.A. – ubezpieczenie OC przejętego pojazdu	385,00	12.01.2016	11.01.2016 WB 07/6/2016
	RAZEM	138 977,39		

W większości ww. zobowiązań terminy ich płatności przypadały w styczniu 2016 roku. Wyjątek stanowiło 11 zobowiązań, gdzie termin zapłaty przypadał w lutym 2016 roku, które wyszczególniono w następujących pozycjach ww. zestawienia:

- poz. 18, 19, 20, 33 i 34 – za zimowe utrzymanie dróg,
- poz. 36 – za połączenia telefoniczne,
- poz. 38, 40 – usługi pocztowe,
- poz. 42 – za zużycie wody i odprowadzenie ścieków,
- poz. 43-44 – za przesył energii do sygnalizacji świetlnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie operacje finansowe (gospodarcze) o łącznej wartości 138 977,39 zł zostały objęte ewidencją na koncie 201/001 na kwotę (zgodnie z opisem funkcjonowania konta 201 w zakładowym planie kont). Podstawą zapisów księgowych na koncie 201/001 były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego, o których mowa w art.21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, zrozumiały opis operacji, kwotę i datę zapisu oraz oznaczenie kont oraz klasyfikacji budżetowej. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadku zapłaty zobowiązania po terminie.

W celu skontrolowania prawidłowości ewidencjonowania operacji księgowych prowadzonych na koncie 201/001 oraz terminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów, w tym także przestrzegania postanowień wynikających z art.20, 21, 22, 23 i 24 ustawy o rachunkowości, szczegółowej kontroli poddano zapisy w urzędzeniach księgowych oraz dowody (faktury, rachunki) potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Weryfikacji kontrolujący dokonali w oparciu o 50 faktur zaewidencjonowanych w grudniu 2015 roku.

Przyjętą do kontroli próbę powiększono o 19 faktur wystawionych przez wykonawców realizujących zadania inwestycyjne, opisane w dalszej części protokołu kontroli (rozdział VIII pkt 5). Łącznie skontrolowano 69 dowodów księgowych – stwierdzając, co następuje:

- ewidencji księgowej podlegały dokumenty (faktury) określone w instrukcji obiegu dokumentów księgowych;

- dokumenty księgowe zawierały: datę dokonania operacji, rodzaj i numer dowodu księgowego, krótki opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których operacje dotyczyły (dekretację), dokonane zapisy pozwoliły na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu;
- faktury będące podstawą zapisów księgowych, spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego określone przez art.21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz w instrukcji obiegu dokumentów księgowych;
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych poddano kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej oraz formalno-rachunkowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności;
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym oraz ich celowość potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Powiatu lub upoważniony pracownik;
- wydatek na dokumentach zatwierdzał kierownik jednostki oraz z upoważnienia Skarbnika Powiatu główny księgowy Starostwa;
- na koncie 201/001 ewidencjonowane były wszystkie dowody księgowe dotyczące zobowiązań wobec kontrahentów, bez względu na to kiedy następowała ich zapłata. Dowody księgowe w chwili ich przyjęcia księgowane były w korespondencji z kontem 400, tj. po stronie Wn konta 400 i Ma konta 201. Natomiast, gdy następowała zapłata księgowano je: Wn 201 i Ma 130 lub Ma 101 - w przypadku płatności gotówką, oraz na koncie 998 w zakresie zaangażowania środków;
- ewidencja szczegółowa do konta 201/001 dawała możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

*Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.*

## **Rozrachunki publicznoprawne**

---

### **Konto 225 – rozrachunki z budżetami**

Na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie 225 odnotowano saldo zobowiązań w kwocie 2.647.003,76 zł oraz saldo należności – 0,00 zł. Na zobowiązania złożyły się następujące salda:

- konto 225/001 – kwota 48.504,00 zł stanowi naliczony podatek od dodatkowego wynagrodzenia z 2015 roku, wypłaconego 3 lutego 2016 roku. Podatek został zapłacony w dniu 18 marca 2016 roku (wyciąg bankowy WB nr 07/SPZ/16/55);
- konto 225/006 – zobowiązanie w kwocie 42,00 zł stanowi podatek od diety Przewodniczącego Rady Powiatu za grudzień 2015 roku wypłaconej w dniu 10 stycznia 2016 roku. Podatek został zapłacony 19 lutego 2016 roku (wyciąg bankowy WB nr 07/SPZ/16/34);

- konto 225/005 – kwota 57.430,00 zł stanowi zobowiązanie z tytułu należnego podatku VAT za grudzień 2015 roku. Ww. kwota została rozliczona przelewem przekazanym do Urzędu Skarbowego w dniu 22 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy WB nr 07/SPZ/13);
- konto 225/007 – kwota 2.541.027,76 zł dotyczy zobowiązań wobec Skarbu Państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Z wyjaśnień złożonych przez głównego specjalistę Panią Bożenę Kosielską wynika, że rozliczenie salda uzależnione jest od wpłat od dłużników, którzy podlegają windykacji.

*Wyjaśnienie Pani Bożeny Kosielskiej złożone w dniu 30 maja 2016 roku dotyczące salda zobowiązań na koncie 225/007 stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.*

Wykazana w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku (poz. C.II.2) wartość zobowiązań wobec budżetów była zgodna saldem Ma konta 225 i wynosiła 2.647.003,76 zł.

W wyniku analizy zadeklarowanych ww. kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi w latach 2015-2016 przelewami - stwierdzono, że zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w Zgierzu w terminie zgodnym z art.38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. 361 ze zm.), tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Ewidencję szczegółową do konta 225 kontrolowana jednostka prowadzi według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów: 225/001 - podatek dochodowy (wynagrodzenia osobowe), 225/002 - podatek od nieruchomości, 225/003 - podatek VAT należny, 225/004 - podatek VAT naliczony, 225/005 - rozliczenie podatku VAT, 225/006 - podatek dochodowy od wynagrodzeń bezosobowych, 225/007 – należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

## **Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Na koncie 229 księgowane są potrącone składki na ubezpieczenie od wynagrodzeń pracowników oraz naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, fundusze emerytalne, składki na Fundusz Pracy.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie Ma 229 odnotowano zobowiązanie w kwocie 240.246,51 zł wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu:

- ubezpieczeń społecznych – 183.053,12 zł (Ma 229/001 – naliczone składki na ubezpieczenia społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok, wypłaconego 3 lutego 2016 roku, zapłacone 4 marca 2016 roku),
- ubezpieczeń zdrowotnych – 45.999,84 zł (Ma 229/002 – [1] naliczone składki na ubezpieczenia zdrowotne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok w wysokości 45.999,66 zł – zapłacone 4 marca 2016 roku oraz [2] kwota 0,18 zł – stanowiła dopłatę składek za grudzień 2015 roku, uiszczona w dniu 7 stycznia 2016 roku),



- Funduszu Pracy – 11.193,55 zł (Ma 229/003 – naliczone składki na Fundusz Pracy zapłacone 4 marca 2016 roku).

Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za miesiące: październik, listopad i grudzień 2014 roku oraz styczeń, luty i marzec 2015 roku. Zestawienie deklaracji objętych kontrolą przedstawiono w drugostronnie zamieszczonej tabeli:

Należność za miesiące 2014 i 2015 roku	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość (zł)
	Tytuł składki	Kwota (zł)		Kwota	Data	Numer WB	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
ROK 2014							
Październik	Spoleczne	147.585,24	5.11.2014	147.585,24	5.11.2014	WB07/14/222 WB23/14/60, WB24/14/71	
	Zdrowotne	47.762,57	5.11.2014	47.762,57	5.11.2014	WB07/14/222 WB23/14/60, WB24/14/71	
	Fundusz Pracy	11.017,51	5.11.2014	10.234,88 574,22	5.11.2014 16.01.2015r	WB07/14/222 WB23/14/60, WB24/14/71 WB07/15/9	208,41
Listopad	Spoleczne	147.298,35	5.12.2014	147.298,35	5.12.2014	WB07/14/244 WB23/14/81, WB24/14/92	
	Zdrowotne	48.696,44	5.12.2014	48.696,44	5.12.2014	WB07/14/244 WB23/14/81, WB24/14/92	
	Fundusz Pracy	10.994,54	5.12.2014	10.820,59 173,95	5.12.2014 16.01.2015	WB07/14/244 WB23/14/81, WB24/14/92 WB07/15/9	
Grudzień	Spoleczne	201.824,55	5.01.2015	203.305,03 18,60	30.12.2014 16.01.2015	WB07/14/259 Wb23/14/96, WB24/14/107 WB07/15/9	1.499,08 nadpłata
	Zdrowotne	69.593,05	5.01.2015	69.537,86 55,02 0,18	30.12.2014 5.11.2015 7.01.2016	WB07/14/259 Wb23/14/96, WB24/14/107 WB07/15/225 WB07/16/2	
	Fundusz Pracy	14.826,54	5.01.2015	14.618,62 207,92	30.12.2014 16.01.2015	WB07/14/259 WB23/14/96, WB24/14/107 WB07/15/9	
ROK 2015							
Styczeń	Spoleczne	162.887,04	5.02.2015	162.887,04	5.02.2015	WB07/15/24, WB23/15/3, WB24/15/24	
	Zdrowotne	47.079,85	5.02.2015	47.079,85	5.02.2015	WB07/15/24, WB23/15/3, WB24/15/24	
	Fundusz Pracy	10.832,90	5.02.2015	10.832,90	5.02.2015	WB07/15/24, WB23/15/3, WB24/15/24	

Luty	Spółeczne	321.292,90	5.03.2015	321.274,30 18,60	5.03.2015 19.03.2015	WB07/15/45, WB23/15/10, WB24/15/44, WB07/15/55	
	Zdrowotne	89.969,49	5.03.2015	89.969,49	5.03.2015	WB07/15/45, WB23/15/10, WB24/15/44	
	Fundusz Pracy	20.568,37	5.03.2015	20.568,37	5.03.2015	WB07/15/45, WB23/15/10, WB24/15/44	
Marzec	Spółeczne	204.635,48	7.04.2015	204.635,48	3.04.2015	WB07/15/67, WB23/15/22, WB24/15/62	
	Zdrowotne	61.282,30	7.04.2015	61.282,30	3.04.2015	WB07/15/67, WB23/15/22, WB24/15/62	
	Fundusz Pracy	13.472,14	7.04.2015	13.472,14	3.04.2015	WB07/15/67, WB23/15/22, WB24/15/62	

Kwota 208,41 zł stanowiła niedopłatę wynikającą z potrącenia nadpłaconych składek na Fundusz Pracy za okres lipiec-wrzesień 2014 roku na podstawie sporządzonych i wysłanych w dniu 10 października 2014 roku do ZUS deklaracji DRA rozliczeniowych korygujących.

Natomiast kwota w wysokości 1.499,08 zł wynikała z nadpłaconych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za grudzień 2014 roku, które zostały rozliczone w październiku 2015 roku (na podstawie otrzymanej informacji z ZUS o przekroczeniu w 2014 roku rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe u dwóch pracowników) i potrącone przy zapłacie składek w dniu 5 listopada 2015 roku za październik 2015 roku.

W bilansie za 2015 rok w poz.C.II.3 kontrolowana jednostka wykazała kwotę zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych w wysokości 240.246,51 zł, na którą złożyły się salda Ma kont: 229/001 – 183.053,12 zł, 229/002 – 45.999,84 zł oraz 229/003 – 11.193,55 zł.

Ewidencję szczegółową do konta 229 jednostka prowadzi według poszczególnych tytułów, tworząc subkonta: 229\_001 - ZUS ubezpieczenia społeczne, 229\_002 - ZUS ubezpieczenia zdrowotne oraz 229\_003 - ZUS Fundusz Pracy.

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.121 ze zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące: październik, listopad i grudzień 2014 roku oraz styczeń, luty i marzec 2015 roku, kontrolujący stwierdzili, że w deklaracjach ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

## Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Kontroli poddano terminowość dokonywania w 2015 roku wpłat miesięcznych na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Stosownie do przepisów zawartych w art.21 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz.721 ze zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o którym mowa wyżej, wynosił 6% w latach 2013-2015.

Do kontroli przyjęto próbę 100% deklaracji i miesięcznych wpłat dokonanych na PFRON w okresie styczeń-grudzień 2015 roku:

Należność za poszczególne miesiące 2015 roku	Numer i data wystawienia wyciągu bankowego	Wysokość wpłaty przekazanej na PFRON (zł)	Wysokość wpłaty należnej wynikająca z deklaracji DEK-I-a (zł)	Różnica między wpłatą należną a przekazaną (zł)
Styczeń	WB 07/33 z 18.02.2015	1 071,00	1 071,00	-
Luty	WB 07/54 z 18.03.2015	1 469,00	1 469,00	-
Marzec	WB 07/76 z 17.04.2015	1 773,00	1 773,00	-
Kwiecień	WB 07/98 z 19.05.2015	121,00	121,00	-
Maj	} nie przekazywano wpłat	-	-	-
Czerwiec		-	-	-
Lipiec		-	-	-
Sierpień		-	-	-
Wrzesień		-	-	-
Październik		-	-	-
Listopad		-	-	-
Grudzień		-	-	-

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, co następuje:

- wpłat na PFRON w łącznej kwocie 4.434,00 zł kontrolowana jednostka dokonywała tylko w miesiącach styczeń-kwiecień 2015 roku, z uwagi na średni miesięczny wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, który wynosił w poszczególnych miesiącach:

styczeń	- 5,57%,
luty	- 5,42%,
marzec	- 5,34%,
kwiecień	- 5,96%,
maj	- 6,36%,

czerwiec	- 6,33%,
lipiec	- 6,23%,
sierpień	- 6,28%,
wrzesień	- 6,24%,
październik	- 6,26%,
listopad	- 6,27%,
grudzień	- 6,21%.

- Starostwo Powiatowe w Zgierzu zarejestrowane jest w PFRON pod numerem 10Y0260C0;
- jednostka przedkładała Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne deklaracje DEK-I-a. Informacje miesięczne składane były w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego (kontrolującym przedłożono wydruki komputerowe deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON);
- w okresie: [1] styczeń-marzec 2015 roku w Starostwie zatrudniano 9 osób niepełnosprawnych, w tym: 3 z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności i 6 – z lekkim; [2] w kwietniu 2015 roku – ilość pracowników ze stopniem niepełnosprawności w etatach zwiększyła się do 10,57, w tym: 3 z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności i 7,57 – z lekkim; [3] natomiast okresie maj-grudzień liczba niepełnosprawnych wynosiła 11 osób;
- wpłat na Fundusz dokonywano w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat;
- za prowadzenie dokumentacji i rozliczeń związanych z realizacją obowiązków wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych odpowiada Pan BARTŁOMIEJ CZERWIEC, natomiast za ewidencjonowanie wpłat – główna księgowa Starostwa – Pani AGNIESZKA SZYMCZYK.

**W wyniku kontroli stwierdzono błędne księgowanie wpłat na PFRON, ponieważ ewidencjonowano je w następujący sposób: konto Wn 405/1 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” i Ma 130/030 – „Rachunek bieżący jednostki”, z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75020 § 4140.**

**Stosownie do postanowień wynikających z 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, rozrachunki z PFRON z tytułu dokonywanych przez jednostkę obowiązkowych wpłat stanowią rozrachunki publicznoprawne, stąd ich ewidencja księgowa prowadzona powinna być na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Po stronie Ma tego konta ujmuje się powstanie zobowiązania z tytułu PFRON, a po stronie Wn - zmniejszenie tego zobowiązania (korektę) oraz jego zapłatę na rachunek bankowy PFRON. Obowiązkowe wpłaty na PFRON pracodawca zalicza przy tym do kosztów podstawowej działalności operacyjnej, zgodnie z obowiązującą w rachunkowości zasadą memoriału.**

### **Ewidencja księgowana dokonywanych przez jednostkę wpłat na PFRON powinna przebiegać zapisami:**

- **zarachowanie obowiązkowej wpłaty na PFRON (naliczenie składki): Wn konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” i Ma konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (w analityce: „Rozrachunki z PFRON”). Należy zauważyć, że w planie kont dla Starostwa Powiatowego, stanowiącego załącznik nr 2 do zasad rachunkowości, na żadnym koncie nie przewidziano księgowania wpłat na PFRON;**
- **uiszczenie miesięcznej składki (wpłata) na rachunek PFRON: Wn konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (w analityce: Rozrachunki z PFRON), Ma konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.**

Z kolei ewentualne odsetki za zwłokę od nieterminowo dokonanych wpłat na PFRON zalicza się do kosztów finansowych i ujmuje w księgach rachunkowych, zapisem: Wn konto 751 - „Koszty finansowe” i Ma konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

### **Pozostałe rozrachunki – 2015 rok**

#### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” – Starostwo Powiatowe w Zgierzu (jednostka)**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez głównego księgowego Panią Agnieszkę Szymczyk – na koncie 240 w jednostce, tj. Starostwie Powiatowym w Zgierzu na koncie 240 księgowane są:

240/000	Rozliczenie potrąconej kary umownej z zobowiązań
240/003	Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa
240/004	Rozliczenia z PUP
240/005	Rozliczenie kosztów zastępstwa procesowego i w egzekucji
240/006	Inne rozliczenia
240/007	Rozliczenia sum depozytowych
240/009	Rozliczenie środków z ARiMR
240/010	Rozliczenie potrąceń na fundusz socjalny
240/011	Potrącenia pracownicze z wynagrodzeń - pozostałe
240/012	Potrącenia komornicze z wynagrodzeń
240/013	Opłaty skarbowe
240/014	Należności budżetowe z odpisów 5 i 25%

240/016	Rozrachunki z pracownikami-projekt „Wyrównać Szanse” Bratoszewice
240/017	Odsetki od projektu pn. „Termomodernizacja ZS im. Cezaka”
240/018	Odsetki od projektu pn. „Termomodernizacja ZSO im. Staszica”
240/024	PZU - ubezpieczenia grupowe
240/025	PZU POGODNA JESIEN
240/026	AVIVA TU - ubezpieczenia grupowe
240/027	Commercial Union - Fundusz Inwestycyjny
240/028	Inne rozliczenia - Urząd Marszałkowski
240/029	Obsługa PFRON
240/030	Zobowiązania sporne
240/111	Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych
240/114	Uzgodnienie odpisów 5% I 25%
240/116	Odsetki od projektu pn. „Wyrównać Szanse - Bratoszewice”
240/119	Odsetki od projektu pn. „Wyższe Kompetencje Kluczowe”
240/120	Odsetki od projektu pn. „Infrastruktura Regionalnego Systemu”
240/123	Odsetki od projektu pn. „Wyższa Wiedza-Skuteczna Praktyka-Doskonalenie Kadr Oświaty”
240/124	Odsetki od projektu pn. „Wyższa Wiedza-Równe Szanse-Zajęcia Dodatkowe dla Uczniów Szkół Specjalnych”

Na dzień 31 grudnia 2015 roku na koncie 240 w Starostwie Powiatowym stwierdzono saldo Ma wykazujące stan zobowiązań w kwocie 2.702.243,80 zł oraz saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń w wysokości 56.692,51 zł (240/006).

Saldo Ma konta 240 – Stan zobowiązań  
na dzień 31 grudnia 2015 roku

Lp.	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania (zł)	Kwota zobowiązania wymagalnego (zł)
1.	<b>Rozliczenia dochodów Skarbu Państwa</b>	<b>2.415.833,49</b>	0,00
2.	Potrącenia komornicze z wynagrodzeń	3.126,57	0,00
3.	Sumy depozytowe	283.248,74	0,00
4.	Rozliczenie potrącenia na fundusz socjalny	35,00	0,00
OGÓŁEM:		2.702.243,80	0,00

W bilansie Starostwa Powiatowego za 2015 rok kwotę 2.702.243,80 zł wykazano w następujących pozycjach sprawozdania: PASYWA C.II.5 – pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – 2.486.443,47 zł (w tym: 67.448,41 zł – saldo wynikające z konta 221) oraz C.II.6 – sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) – 283.248,74 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że na kwotę 2.415.833,49 zł stanowiącą rozliczenie dochodów Skarbu Państwa złożyły się:

- wpływy z tytułu odpłatności pensjonariuszy za pobyt w Środowiskowym Domu Społecznym w Aleksandrowie Łódzkim w wysokości 839,89 zł (potrącenia 5%, dział 852 rozdział 85203 § 2360);
- wpływy z tytułu dochodów Straży Pożarnej – 39,91 zł (potrącenia 5%, dział 754 rozdział 75411 § 2360);
- wpływy z tytułu dochodów Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego – 5.788,95 zł (potrącenia 5%, dział 710 rozdział 71015 § 2360);

- wpływy z tytułu dochodów z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa położonych na terenie powiatu zgierskiego (potrącenia 5% i 25%).

*Sposób ewidencjonowania potrąceń z wykonanych i należnych dochodów Skarbu Państwa przedstawiony przez głównego księgowego Starostwa – Panią Agnieszkę Szymczyk w dniu 19 maja 2016 roku stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.*

Natomiast po stronie Wn konta 240/006 stwierdzono saldo należności w wysokości 56.692,51 zł (per saldo), na które złożyły się:

- po stronie Ma: [1] ostatnia rata dochodów Skarbu Państwa za 2015 rok w wysokości 502,73 zł, które rozliczono w dniu 4 stycznia 2016 roku (WB 002); [2] nadpłacone wynagrodzenie za grudzień 2015 roku w kwocie 49,96 zł, rozliczone 27 stycznia 2016 roku (WB 07); [3] odpisy Skarbu Państwa w wysokości 167,58 zł „sztucznie doksiegowane” w grudniu 2015 roku, a przekazane faktycznie w styczniu 2016 roku, rozliczone w dniu 19 stycznia 2016 roku (WB 003); [4] **nierozliczony bilans otwarcia w 2015 roku w kwocie 17,00 zł;**
- po stronie Wn: podatek VAT za 2015 rok w kwocie 57.429,78 zł, rozliczony w dniu 22 stycznia 2016 roku (WB 07).

**W związku ze stwierdzoną kwotą 17 zł, która pozostała na saldzie po stronie Ma konta 240/006 na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2015 roku Pani Agnieszka Szymczyk – główna księgowa oraz podinspektor Pani Justyna Kamecka wyjaśniły, iż prowadzone są obecnie czynności mające na celu wyjaśnienie dlaczego kwota ta nie została rozliczona na koniec roku oraz czego ona dotyczy. Z wstępnych ustaleń wynika, że jest to najprawdopodobniej opłata skarbową.**

*Wyjaśnienie podinspektor Pani Justyny Kameckiej złożone w dniu 24 maja 2016 roku na okoliczność nierozliczenia składników wchodzących na kwotę bilansu otwarcia w 2015 roku na koncie 240/006 stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.*

### **Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” – Powiat Zgierski (organ)**

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Iwonę Stańczyk – na koncie 240 organu (Powiatu Zgierskiego) w 2015 roku księgowane były odsetki budżetowe oraz mylne wpłaty.

Na koniec 2015 roku na koncie 240 organu (Powiatu Zgierskiego) odnotowano per saldo w kwocie 3.822,29 zł, na które złożyły się:

- saldo Wn konta 240/1 w kwocie 166,02 zł wynikające z korekty różnic kursowych Erasmus+ dot. Zespołu Szkół nr 1 im. Cezaka w Zgierzu (rozliczone 6 maja 2016 roku – polecenie przelewu);
- saldo Ma – 3.988,31 zł, w tym:
  - [1] 240/1 kwota 0,45 zł - mylna wpłata dot. środków PFRON – wpłacona przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Zgierzu (zgodnie z pismem nr L.dz. 1/2016 z dnia 5 stycznia 2016 roku) - rozliczono 5 stycznia 2016 roku;
  - [2] 240/1 kwota 1.800,00 zł - koszty postępowania sądowego rozliczone w dniu 21 stycznia 2016 roku, zgodnie z dyspozycjami Biura Gospodarki Nieruchomości

wyrażonymi w pismach znak GN.6843.184.2015.RF z dnia 27, 28 i 29 stycznia 2016 roku;

[3] 240/1 kwota 6,00 zł - zmniejszony odpis od niewykorzystanych środków PFRON (pismo z dnia 5 stycznia 2016 roku) - rozliczono 4 stycznia 2016 roku;

[4] 240/1 kwota 536,50 zł - mylna wpłata dotycząca nadmiernie rozliczonej dotacji przez Zaoczne Liceum Ogólnokształcące COSINUS w Zgierzu (pismo OK.4331.37.2015.AJ z dnia 13 stycznia 2016 roku) - rozliczono 13 stycznia 2016 roku;

[5] konto 240 – odsetki w wysokości 1.645,36 zł:

- 240/1 - 0,14 zł kapitalizacja odsetek naliczona w dniu 31.12.2015 r. od projektu „Równi z wiedzą” rozliczone 4 stycznia 2016 roku;
- 240/1 - 522,64 zł - od programu POWERSE „Zagraniczna mobilność kadry edukacyjnej”;
- 240/2 - 1.114,67 zł odsetki od rachunku podstawowego Powiatu rozliczone 25 marca 2016 roku;
- 240/2 - 7,91 zł odsetki od rachunku wydatków niewygasających z upływem roku.

*Informacja złożona przez Iwonę Stańczyk – Skarbnika Powiatu w dniu 13 maja 2016 roku dotycząca operacji podlegających księgowaniu na koncie 240 (w organie) stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.*



## V. GOSPODARKA KASOWA

### 1. Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Kontrola kasy. Instrukcja kasowa

Sposób i dokumentowanie operacji kasowych w Starostwie Powiatowym określono w instrukcji kasowej, ustalającej zasady funkcjonowania kasy w jednostce. Instrukcja kasowa, wprowadzona została zarządzeniem nr 29/2008 Starosty Powiatu Zgierskiego z dnia 19 sierpnia 2008 roku w sprawie ustalenia jednolitych zasad gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Zgierzu. W niniejszej instrukcji określone zostały zagadnienia dotyczące: zabezpieczenia mienia, kwalifikacji kasjera, ochrony wartości pieniężnych, transportu środków pieniężnych, gospodarki kasowej oraz dokumentacji obrotu kasowego.

Obsługę kasy powierzono z dniem 25 listopada 2015 roku inspektorowi Panu BARŁOMIEJOWI CZERWCOWI. Kasjer w dniu 1 grudnia 2015 roku złożył deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, gotówkę i inne walory (umowa o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie). Podobną deklarację ww. złożył później, tj. w dniu 1 kwietnia 2016 roku – z chwilą zatrudnienia na czas nieokreślony.

(...)<sup>4</sup>

Kasjer ewidencją druków ścisłego zarachowania objął następujące rodzaje druków:

- czeki gotówkowe (rachunek podstawowy – wydatkowy) – 20 sztuk od nr 1013796021 do nr 1013796040, 1 sztuka o numerze 1011453734 oraz 9 sztuk od nr 1013795982 do nr 1013795990.

Stwierdzono, że ewidencja druków prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania, założonej w dniu 4 kwietnia 2011 roku, przesznurowanej i opatrzonej pieczęcią okrągłą Starostwa Powiatowego w Zgierzu oraz podpisami głównej księgowej i Starosty Powiatu Zgierskiego. Pobierane druki są kwitowane, a ich zwrot odnotowany w księdze.

Kontrolę kasy inspektorzy RIO przeprowadzili w dniu 21 maja 2016 roku. W protokole opisano zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Starostwa. **W wyniku kontroli stwierdzono, że w kasie przechowywane są poręczenia i gwarancje należytego wykonania umowy w formie depozytów, mimo iż część z nich wygaśa z powodu upływu okresu ich ważności, np.:**

- nr SLG23442IN14 – zarejestrowana pod poz.31 obowiązywała do dnia 30 listopada 2015 roku;
- nr 677/2014 – zarejestrowana pod poz.30 obowiązywała do dnia 15 listopada 2014 roku;
- nr GKDo/184/2013-071-24-01 – zarejestrowana pod poz.29 obowiązywała do dnia 15 października 2015 roku;

<sup>4</sup> 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.

- nr **GKDo/185/2013-071-24-01** – zarejestrowana pod poz.28 obowiązywała do dnia 15 października 2015 roku;
- nr **GUB/24/11/0259** i **GRB/24/11/0260** – zarejestrowana pod poz.13 obowiązywały do dnia 16 października 2014 roku;
- nr **GUB/24/11/0244** i **GRB/24/11/0245** – zarejestrowana pod poz.12 obowiązywały do dnia 15 października 2015 roku;
- nr **SLG23442IN14** – zarejestrowana pod poz.10 obowiązywała do dnia 24 czerwca 2015 roku.

Główny specjalista Pani Beata Wrana wyjaśniła, że przechowywane w kasie depozyty w formie gwarancji bankowych i gwarancji ubezpieczeniowych z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, usunięcia wad i usterek zwracane są na podstawie pisemnych dyspozycji wydziałów merytorycznych odpowiedzialnych za realizację umów. W trakcie trwania kontroli wyżej wymieniona zwróciła się telefonicznie do wydziałów z przypomnieniem o konieczności wystąpienia do Wydziału Finansowego z informacją o zwrot gwarancji, których termin obowiązywania minął.

*Wyjaśnienie głównego specjalisty Pani Beaty Wrany złożone w dniu 25 maja 2016 roku na okoliczność przechowywania w kasie przeterminowanych depozytów w formie gwarancji bankowych i gwarancji ubezpieczeniowych z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, usunięcia wad i usterek – stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.*

Gwarancja bankowa lub ubezpieczeniowa jest jedną z form zabezpieczenia należytego wykonania umowy, której zamawiający może żądać od wykonawcy, w celu pokrycia ewentualnych roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Nie posiada ona cech papieru wartościowego takich jak: [1] możliwość obrotu, [2] zbywalność, [3] wyłączenie konieczności zwrotu środków przed upływem terminu ich zapadalności, jak również nie spełnia kryteriów charakteryzujących aktywa pieniężne, o których mowa w opisie do konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”, zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Dlatego też otrzymane przez jednostkę gwarancje bankowe czy ubezpieczeniowe – jako formę zabezpieczenia należytego wykonania umowy – księgowano w ewidencji pozabilansowej jednostki (zamawiającego), jako należność warunkową na koncie 910 – „Poręczenia i gwarancje”. Kontrolującym przedłożono zarządzenie nr 120.30.2014 Starosty Zgierskiego z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian do polityce rachunkowości jednostki, którym wprowadzono zasady ewidencji otrzymywanych od wykonawcy gwarancji na koncie pozabilansowym 910.

*Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 21 maja 2016 roku stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.*

## 2. Dokumentowanie operacji kasowych

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano w oparciu o dokumenty księgowe dołączone pod 39 raportów kasowych, sporządzonych w okresie 2 stycznia 2015 – 27 lutego 2015 roku, oznaczonych numerami od 1 do 39.

Przeprowadzona analiza i kontrola raportów kasowych pozwala stwierdzić, że raporty sporządzane były - zgodnie z przyjętymi w instrukcji kasowej zasadami - bieżąco, każdego dnia, w którym dokonywano operacji kasowych. Raport kasowy zamykany był poprzez sumowanie wpłat i wypłat gotówkowych oraz poprzez obliczenie stanu końcowego gotówki według reguły: stan początkowy + wpłaty - wypłaty = stan końcowy na dzień zamknięcia raportu. Sumy pobrane z banku na podstawie czeków nanoszone były na druki polecenie księgowania, na podstawie których sporządzany był raport kasowy. Stwierdzono, że kwoty pobrane przez kasjera z banku na podstawie czeków nanoszone były do raportu kasowego z datą ich pobrania. Nie stwierdzono pokrywania wydatków z dochodów. W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie raporty kasowe - objęte próbą przyjętą do kontroli - podpisane były przez osobę sporządzającą, tj. kasjera oraz naczelnika Wydziału Finansowego.

Formularze dowodów wpłat KP i wypłat gotówki KW sporządzane były komputerowo i numerowane były automatycznie, zachowując ciągłość numeracji, stosownie do wewnętrznych uregulowań, tj. zasad gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Zgierzu.

Przepływ gotówki przez kasę był odpowiednio udokumentowany, tj. przychody udokumentowane były: pokwitowaniem dowodów wpłaty (KP), kwoty pobranej z banku na podstawie czeków, natomiast w zakresie wydatków dowody źródłowe stanowiły m.in.: rachunki, faktury, wnioski o zaliczkę, listy wypłat, polecenia wyjazdów służbowych, dyspozycje wypłat środków pieniężnych. Każdy raport kasowy był odpowiednio ponumerowany z podaniem kolejnej pozycji raportu. Operacje kasowe zostały ujęte w raporcie chronologicznie, z podaniem: symbolu, numeru źródłowego dowodu kasowego oraz krótkim opisem dokonanej operacji. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym (**z wyjątkiem poleceń wyjazdów służbowych**) i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników, następnie zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki, ze wskazaniem dekretacji ujęcia w ewidencji księgowej. **W wyniku kontroli stwierdzono, że żaden rachunek dotyczący rozliczenia kosztów podróży służbowej nie został sprawdzony pod względem merytorycznym, czym naruszono postanowienia wynikające z § 3 ust.7 instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu, zgodnie z którym kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na zbadaniu i zatwierdzeniu: [1] czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym, [2] czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa i zgodna z obowiązującymi przepisami, [3] czy dokument został wystawiony przez właściwy podmiot, [4] czy planowana operacja gospodarcza znajduje potwierdzenie w założeniach zatwierdzonego planu finansowego, [5] czy zdarzenie gospodarcze przebiegało zgodnie z obowiązującym prawem, [6] czy na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta: umowa o pracę lub wykonawstwo**

usługi, umowa o dostawę, względnie czy złożono zamówienie, [7] czy dokonana operacja gospodarcza zgodna jest z jej rzeczywistym przebiegiem, potwierdzonym prawidłowym opisem dokumentu opatrzonym podpisem osoby sporządzającej opis merytoryczny oraz podpis naczelnika wydziału, osoby upoważnionej lub pracownika na samodzielny stanowisku pracy odpowiedzialnego za wykonanie zadania, [8] czy dane zawarte w fakturze (rachunku) są zgodne ze stanem faktycznym, z zawartą umową lub zleceniem (np. czy zastosowano właściwe ceny i stawki) oraz sprawdzeniu kompletności załączonej dokumentacji w postaci protokołu częściowego lub końcowego odbioru wykonanych robót lub protokołu zdawczo-odbiorczego, kosztorysów powykonawczych i innych elementów rozliczeniowych wynikających z zapisów umownych, [9] sprawdzenie terminowości dokonania rozliczenia, a w przypadku niedotrzymania terminu realizacji umowy przystąpienia do naliczenia kary umownej, [10] podania prawidłowej klasyfikacji budżetowej (w przypadku zewnętrznego źródła finansowania), [11] podania nazwy zadania inwestycyjnego (jeżeli dotyczy), [12] wskazania kodu i kwoty wydatku strukturalnego (jeżeli dotyczy).

Pracownik podpisując dowody źródłowe stwierdza ich poprawność pod względem merytorycznym umieszczając klauzulę „Sprawdzono pod względem merytorycznym” wraz z zaznaczeniem daty sprawdzenia dowodu źródłowego. Potwierdzenie prawidłowego opisu dokumentu zatwierdza naczelnik wydziału lub osoba upoważniona. Opisy merytoryczne do wszystkich faktur (rachunków) lub innych dokumentów spełniających wymogi dokumentu księgowego należy przedkładać do Wydziału Finansowego nie później niż na trzy dni przed upływem terminu płatności.

*AKTA KONTROLI [A-7, s.1-20]: Przykładowe kserokopie poleceń wyjazdu służbowego oznaczone numerami: 2343/4/15, 2343/5/15, 2343/6/15, 2343/7/15, 2343/11/15, 2343/85/15, 2343/2/15, na podstawie których wypłacono pracownikom koszty podróży, mimo nie sprawdzenia rachunku pod względem merytorycznym.*

**Opisane powyżej nieprawidłowości świadczą o przypadkach nieprzestrzegania procedur kontroli finansowej obowiązujących w jednostce, a także o ewentualnym niezapoznaniu z ich unormowaniami pracowników Starostwa.**

## **2.1. Udzielanie i rozliczanie zaliczek**

---

W § 8 instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu, wprowadzonej zarządzeniami Starosty Zgierskiego nr 44/2012 z dnia 12 września 2012 roku ze zmianami oraz nr 120.98.2015 z dnia 14 września 2015 roku, określono zasady udzielania i rozliczania zaliczek. W jednostce udzielane są zaliczki stałe i jednorazowe na dokonywanie określonych wydatków. Zaliczki te są wypłacane na podstawie wniosku o udzielenie zaliczki. Termin rozliczenia zaliczek stałych określono nie później niż na dwa dni robocze przed upływem roku, natomiast zaliczek jednorazowych – bezwzględnie do 7 dni od daty ich pobrania.

Na podstawie ewidencji konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” kontrolujący ustalili, że w 2015 roku udzielono zaliczek jednorazowych - ze środków zgromadzonych w działach: 750 rozdział 75020 § 4210, 750 rozdział 75020 § 4270, 750 rozdział 75020 § 4300, 750 rozdział 75020 § 4420, 750 rozdział 75075 § 4210, 750 rozdział 75075 § 4300, 80195 § 4210, 801 rozdział 80195 § 4217, § 4247 - niżej wymienionym pracownikom Starostwa Powiatowego:

Lp.	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe pracownika	Data wniosku o zaliczkę /data wypłaty zaliczki	Kwota udzielonej zaliczki (zł)	Data rozliczenia pobranej zaliczki	Zwrot niewykorzystanej kwoty do kasy(-); dopłata z kasy (+)	Przeznaczenie zaliczki
Dział 750 rozdział 75020 § 4210						
1.	Monika Zaborska inspektor	10.03.2015/ 10.03.2015	120,00	17.03.2015	-37,29	Wyposażenie samochodów służbowych
2.	Monika Zaborska inspektor	26.05.2016/ 26.05.2015	150,00	28.05.2015	-4,01	Zakupy do samochodów służbowych
Dział 750 rozdział 75020 § 4270						
3	Monika Zaborska inspektor	28.01.2015/ 29.01.2016	350,00	03.02.2015	-79,40	Naprawa samochodu służbowego
Dział 750 rozdział 75020 § 4300						
4	Iwona Stańczyk Skarbnik Powiatu	29.09.2015/ 30.09.2015	900,00	07.10.2015	-40,00	Opłata za nocleg
Dział 750 rozdział 75020 § 4420						
5	Krzysztof Kozanecki Wicestarosta	05.02.2015/ 05.02.2015	300,00	25.02.2015	-300,00	Wyjazd służbowy zagraniczny 8-12 lutego 2015 r.
Dział 750 rozdział 75075 § 4210						
6	Małgorzata Tomczuk główny specjalista	21.03.2015/ 23.04.2015	956,00	23.04.2015	0,00	Ramki fotograficzne
7	Jolanta Łęczewska inspektor	30.04.2015 30.04.2015	600,00	06.05.2015	-1,46	Zabawy i gry edukacyjne
8	(...) <sup>5</sup> - pomoc administracyj.	02.07.2015/ 06.07.2015	4 898,00	06.07.2015	0,00	Sprzęt RTV na nagrody
9	(...) <sup>6</sup> - pomoc administracyj.	07.07.2015/ 07.07.2015	178,22	13.07.2015	-,01	Sprzęt RTV AGD na upominek
10	Jolanta Łęczewska	06.08.2015/	500,00	13.08.2015	+0,10	Plecaki na

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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.

	inspektor	07.08.2015				wyprawki
11	(...) <sup>7</sup> - pomoc administracyj.	25.08.2015/ 26.08.2015	419,99	27.08.2015	0,00	Mikrofalówka na nagrodę
12	Jolanta Łęczewska inspektor	04.11.2015/ 04.11.2015	1 000,00	09.11.2015	0,00	Artykuły spożywcze na aukcję
13	Małgorzata Tomczuk główny specjalista	06.11.2015/ 06.11.2015	1 500,00	13.11.2015	-21,12	Sprzęt sportowy
14	Małgorzata Tomczuk główny specjalista	17.11.2015/ 17.11.2015	500,00	20.11.2015	-0,50	Sprzęt sportowy
15	Jolanta Łęczewska inspektor	23.11.2015/ 23.11.2015	500,00	30.11.2015	-40,04	Sprzęt RTV AGD
16	Małgorzata Tomczuk główny specjalista	22.12.2015/ 22.12.2015	10 000,00	28.12.2015	-14,52	Sprzęt RTV AGD
Dział 750 rozdział 75075 § 4300						
17	Jolanta Łęczewska inspektor	08.09.2015/ 11.09.2015	1 100,00	18.09.2015	0,00	Oprawa muzyczna
Dział 801 rozdział 80195 § 4210						
18	Jacek Brzeziński Naczelnik Wydziału	19.03.2015/ 23.03.2015	4 000,00	24.03.2015	0,00	Nagrody dla uczestników targów edukacyjnych
19	Jacek Brzeziński Naczelnik Wydziału	23.09.2015/ 25.09.2015	1 900,00	01.10.2015	-51,00	Aparat fotograficzny na upominek dla szkoły
Dział 801 rozdział 80195 § 4217, § 4247						
20	Maciej Osiewała inspektor	22.05.2015/ 26.05.2015	3 020,00	02.06.2015	- 766,49	Dodatkowe wyposażenie sal dydaktycznych
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych						
21	Wanda Komorowska inspektor	25.05.2015/ 28.05.2015	8 000,00	05.06.2015	-2 084,46	Wycieczka pracowników
OGÓŁEM:			40.892,21			

Zaliczki wypłacane były pracownikom upoważnionym przez Starostę. Zaliczki dla Starosty podpisywał Sekretarz Powiatu lub osoba upoważniona, pozostałym pracownikom zaliczki podpisywał Starosta bądź osoba upoważniona.

Podstawą wypłat zaliczek był wypełniony i zatwierdzony wniosek o zaliczkę. Pobrane zaliczki jednorazowe rozliczane były na druku „rozliczenie zaliczki” w ciągu 7 dni od daty ich pobrania, z wyjątkiem zaliczki w wysokości 300,00 zł wyszczególnionej pod poz.5 ww. tabeli, którą zwrócono w całości po 19 dniach.

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono, że kontrolowana jednostka nie dokonywała wypłat zaliczek na poczet wynagrodzenia.

<sup>7</sup> 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.

## VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. Informacje ogólne – 2015 rok

Dochody i przychody budżetu Powiatu Zgierskiego w 2015 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>117 786 887,67</b>	<b>119 343 275,25</b>
<b>Dochody bieżące</b>	115 762 736,42	117 399 658,16
Dochody majątkowe	2 024 151,25	1 943 617,09
<b>PRZYCHODY</b>	<b>3 895 200,26</b>	<b>4 759 179,22</b>
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Wolne środki	3 895 200,26	4 759 179,22

Wydatki oraz rozchody budżetu oraz ich wykonanie za 2015 rok przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>118 379 927,93</b>	<b>116 335 486,60</b>
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	11 628 870,83	11 180 108,93
Wydatki bieżące	106 751 057,10	105 155 377,67
<b>ROZCHODY</b>	<b>3 302 160,00</b>	<b>3 302 160,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3 302 160,00	3 302 160,00

Budżet na 2015 rok został uchwalony przez Radę Powiatu Zgierskiego - uchwała nr III/19/14 z dnia 22 grudnia 2014 roku.

Zmian w budżecie Powiatu Zgierskiego dokonywano uchwałami Rady Powiatu Zgierskiego oraz uchwałami Zarządu Powiatu Zgierskiego. Zgodnie z upoważnieniem Rady Powiatu zawartym w uchwale budżetowej na 2015 rok, Zarząd dokonywał zmian w planie wydatków bieżących w ramach działu, z wyjątkiem zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy (§ 13 pkt 3).

Plan dochodów został zrealizowany w 101,32%, natomiast zaplanowane wydatki zrealizowano w 98,27%. Najwięcej środków wydatkowano na: [1] oświatę i wychowanie (dział 801) – 34,65%, [2] pomoc społeczną (dział 852) – 15,60%, [3] administrację publiczną (dział 750) – 12,11%, [4] transport i łączność (dział 600) – 11,33%.

## **2. Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art.254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**

---

Stosownie do postanowień zawartych art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - podczas wykonywania budżetu podmiot odpowiedzialny za jego wykonanie dokonuje wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, kierując się zasadą celowości, oszczędności oraz uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Innymi słowy, wykazana w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej kwota planowanych wydatków stanowi nieprzekraczalny limit, a jego zwiększenie wymaga dokonania uprzedniej zmiany w planie finansowym. Zmian takich dokonać może organ stanowiący w drodze uchwały (podając źródło pokrycia planowanych wydatków) oraz organ wykonawczy, zarządzeniem lub uchwałą, w zakresie posiadanego upoważnienia.

W oparciu o sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 rok, karty wydatków, uchwały Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie zmian w budżecie oraz uchwały Zarządu Powiatu w sprawie zmian w budżecie i w sprawie przeniesień wydatków między paragrafami sprawdzono przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonej w art.254 pkt 3 ustawy przy kontroli poszczególnych tematów, między innymi przy badaniu wydatków na: inwestycje, dotacje i wynagrodzenia.

## **3. Wieloletnia Prognoza Finansowa**

---

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Zgierskiego na lata 2015–2022, wprowadzoną w życie na mocy uchwały nr III/18/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 22 grudnia 2014 roku, zmienionej następującymi uchwałami: [1] nr VI/63/15 z dnia 27 marca 2015 roku; [2] nr IX/93/15 z dnia 29 czerwca 2015 roku; [3] nr XI/112/15 z dnia 25 września 2015 roku; [4] nr XII/138/15 z dnia 28 kwietnia 2015 roku; [5] IX/60/15 z dnia 2 czerwca 2015 roku; [6] X/67/15 z dnia 30 października 2015 roku; [7] nr XIV/184/15 z dnia 30 grudnia 2015 roku.

Stosownie do art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, prognoza powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą, co najmniej: [1] dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia; [2] dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego; [3] wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego; [4] przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu; [5] przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia; [6] kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu; [7] objaśnienia przyjętych wartości.

Z uwagi na fakt, iż realizacyjność przyjmowanych w prognozie wartości ma istotne znaczenie dla potwierdzenia spełniania w kolejnych latach ustawowego wskaźnika



zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych, weryfikacją objęto następujące wartości wykazane w WPF, stanowiącym załącznik do uchwały nr III/18/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 22 grudnia 2014 roku:

Plan na lata	Dochody ogółem (zł)	Dochody bieżące (zł)	Dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży (zł)	Wydatki ogółem (zł)	Wydatki bieżące na obsługę długu (zł)	Wydatki majątkowe (zł)
2015	114.430.523,26	114.331.885,36	98.637,90 0,00	111.128.363,26	700.000,00	3.302.1600,00
2016	115.400.050,00	115.400.050,00	0,00	112.001.538,00	550.000,00	3.398.512,00
2017	118.285.050,00	118.285.050,00	0,00	115.773.490,00	400.000,00	2.511.560,00
2018	121.242.150,00	121.242.150,00	0,00	118.830.590,00	350.000,00	2.411.560,00
2019	124.273.200,00	124.273.200,00	0,00	121.988.596,00	250.000,00	2.284.604,00
2020	127.379.999,96	127.379.999,96	0,00	126.544.308,00	180.000,00	835.691,96
2021	130.564.500,00	130.564.500,00	0,00	130.164.500,00	100.000,00	400.000,00
2022	133.829.000,00	133.829.000,00	0,00	133.429.000,00	50.000,00	400.000,00

#### Ustalenia kontroli:

- prognoza długu została uchwalona na okres, na który zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów (wykaz zaciągniętych zobowiązań w powyższym zakresie zawarto we wcześniejszej części protokołu). Na podstawie analizy umów kredytowych wraz z harmonogramami spłat, ustalono rzetelność danych dotyczących rozchodów z tytułu spłat kredytów, a także wydatków bieżących na obsługę długu. Do 2022 roku spłacane będą kredyty zaciągnięte w latach 2007-2011. W latach 2015-2022 kontrolowana jednostka nie planuje zaciągania kredytów;
- wzrost dochodów bieżących od roku 2015 został zaplanowany na poziomie ok. 2% względem roku poprzedniego. Dochody Powiatu Zgierskiego to przede wszystkim wpływy z budżetu państwa – subwencja ogólna, dotacje celowe, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz osób prawnych. Wpływy te stanowią przeważającą część udziałów w dochodach ogółem – około 87%. W związku z tym w latach 2016-2022 wzrost dochodów został przyjęty w oparciu o założenia makroekonomiczne Ministerstwa Finansów, po odliczeniu dochodów pochodzących ze środków unijnych, zakładając iż wskaźnik PKB utrzyma się na poziomie 102,5%;
- dochody 2015 roku są znacznie niższe niż wielkości realizowane w roku poprzednim przede wszystkim o wpływy z dochodów majątkowych, gdyż jednostka nie planuje sprzedaży majątku ani wpływów dotacji na zadania inwestycyjne.
- wzrost wydatków bieżących w latach 2016-2022 został zaplanowany na poziomie wskaźnika inflacji. Znacznie niższa kwota wydatków bieżących roku 2015 w stosunku do roku poprzedniego wynika – między innymi – z: [1] przekazania prowadzenia dwóch domów pomocy społecznej stowarzyszeniom na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; [2] zmniejszeniem wydatków na bieżące utrzymanie dróg powiatowych o 1,5 mln zł; [3] prowadzeniem przez Zarząd Powiatu polityki oszczędnościowej, która miała na celu obniżenie wydatków bieżących poprzez ograniczenie wydatków na wynagrodzenia (w 2011 roku

rozpoczęto proces mający na celu obniżenie wydatków bieżących poprzez ograniczenie zatrudnienia, zarówno w Starostwie jak i w jednostkach podległych).

## VII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. Dochody z majątku

Zagadnienia związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa i Powiatu Zgierskiego, zostały przypisane do właściwości Biura Gospodarki Nieruchomościami, którym kieruje Pani DOROTA KOWALCZYK.

W Starostwie Powiatowym w Zgierzu - zgodnie z przedstawionym zakresem czynności osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu tworzenia, gospodarowania i aktualizowania powiatowego zasobu nieruchomości, w tym spraw związanych z udostępnianiem nieruchomości (trwały zarząd, najem, dzierżawa, użyczenie, użytkowanie, zamiana) oraz ich zbywaniem, organizowaniem przetargów, rokowań jest pracownik Biura Gospodarki Nieruchomościami Pani MAGDALENA OLEJNICZAK - podinspektor.

Stosownie do dyspozycji zawartej w art.267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w terminie do dnia 31 marca 2015 roku sporządzono informację o stanie mienia Powiatu Zgierskiego.

Zgodnie z art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.1774 ze zm.), jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. **W okresie objętym kontrolą Powiat Zgierski nie posiadał takiego planu. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami Pani Doroty Kowalczyk (przyjętymi przez zespół kontrolujący) plan był opracowywany każdorazowo na dany rok budżetowy przy okazji tworzenia planu budżetowego. Ponadto w piśmie nr GN.1710.2.2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku podmiot kontrolowany poinformował kontrolujących, iż niezwłocznie przystąpi do sporządzenia ww. planu na lata 2016-2018.**

*Wyjaśnienie Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami Pani Doroty Kowalczyk złożone przy piśmie nr GN.1710.2.2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.*

Dochody Powiatu Zgierskiego w latach 2014-2015 w podziale na paragrafy przedstawiały się następująco:

Rozdział 70005	2014 rok (zł)	2015 rok (zł)
0470 – wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste	1.249.927,67	407.203,94
0750 – dochody najmu z dzierżawy składników majątkowych SP oraz innych umów o podobnym charakterze	64.397,61	0,00
0870 – wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1.593.491,18	0,00
0920 – pozostałe odsetki	26.237,18	270,84
0970 – wpływy z różnych dochodów (odszkodowania oraz	11 243,53	0,00

sprzedaż drewna z wycinki)		
2110 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadanie bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,00	0,00
2360 – dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	1.553.528,24 (odpisy 25% SP)	1.601.760,68 (odpisy 25% SP)
0690 – wpływy z różnych opłat	0,00	69,60

W poniższej tabeli wykazano należności, dochody wykonane, przekazane oraz należności pozostałe do zapłaty.

Rozdział	§	Plan (zł)	Należności (zł)	Dochody przekazane (zł)	Należności pozostałe do zapłaty (zł)
70005	0470	408.000,00	407.203,94	407.203,94	0,00
	0750	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00
	0870	0,00	45.565,76	0,00	45.565,76
	0920	40,00	20.315,26	270,84	20.044,42
	0970	0,00	0,00	0,00	0,00
	2110	413.588,00	401.958,21	413.588,00	0,00
	0690	70,00	69,60	69,60	0,00
	2360	1.366.470,00	2.409.164,74	1.601.760,68	810.331,96
<b>OGÓLEM:</b>		<b>2.188.168,00</b>	<b>3.300.277,51</b>	<b>2.009.305,06</b>	<b>891.942,14</b>

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uregulowania: [1] uchwała nr XVI/169/08 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 29 lutego 2008 roku w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony; [2] uchwała nr XXVI/247/12 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 14 sierpnia 2012 roku, w której określono warunki udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym nieruchomości będących własnością Powiatu Zgierskiego.

### 1.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu w latach 2014-2015 kształtowały się następująco:

2014 rok			2015 rok		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
2.000.000,00	1.593.491,18	1.593.491,18	0,00	0,00	0,00

W związku z tym, iż Powiat Zgierski nie dokonywał sprzedaży nieruchomości w 2015 roku, kontroli poddano zbycie nieruchomości w roku 2014. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne: [1] ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.); [2] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

Na podstawie przedstawionego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za rok 2014 kontrolujący stwierdzili, iż **dochody uzyskane z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2014 roku, Powiat błędnie zaewidencjonował w dziale 700, rozdziale 70005 § 0870. Zgodnie z klasyfikacją budżetową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości ewidencjonuje się w § 0770. Natomiast § 0870 przeznaczony jest również do ewidencji wpływów, ale pochodzących ze sprzedaży składników majątkowych (mienia ruchomego).**

Wykaz nieruchomości Powiatu Zgierskiego sprzedanych w 2014 roku:

Adres nieruchomości	Numer działki	Powierzchnia (ha)	Data sprzedaży, podstawa nabycia	Cena sprzedaży (zł)
gm. Aleksandrów Łódzki, Rąbień AB	10/67, 10/68, 10/69	0,8053	08.01.2014 r. rep.A nr 104/2014	398.280,15 brutto, 323.805,00 zł netto
gm. Aleksandrów Łódzki, Rąbień AB	10/64, 10/65, 10/66	0,7651	09.04.2014 r. rep.A nr 1262/2014	383.022,00 brutto, 311.400,00 netto
m. Zgierz ul. Piłsudskiego	849/2	0,0027	05.08.2014 r. rep.A nr 2935/2014	4.101,00 zł brutto/netto
m. Zgierz ul. Barlickiego 2	18/1	0,1175	19.08.2014 r. rep.A nr 3052/2014	389.000,00 brutto/netto
gm. Stryków, Bratoszewice	575/4, 575/7, 575/9, 575/10	23,4496	20.08.2014 r. (IV rata) rep.A nr 2870/2013	643.021,30 brutto, 600.000,00 netto

Kontrolą objęto 80% sprzedanych nieruchomości, wykazanych w poz.2, 3, 4 i 5 powyższej tabeli - ustalając, co następuje:

- każdorazowo zgodę na zbycie nieruchomości wyrażała Rada Powiatu Zgierskiego stosownymi uchwałami;
- sprzedaż nieruchomości odbywała się w trybie przetargowym (dotyczy poz. 2 i 4 zestawienia) oraz bezprzetargowym (poz. 3, 5);
- zgodnie z art.35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podawano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tych wykazów podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Starostwa oraz w prasie lokalnej. Wykazy zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 35 ust. 2 ustawy;
- wysokość wnoszonych wadium - w ramach poszczególnych przetargów - była zgodne z § 4 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- zgodnie z art.38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Powiat Zgierski ogłaszał przetargi na zbycie nieruchomości. Ogłoszenia zawierały

informacje tożsame jak w wykazach nieruchomości oraz wszystkie elementy wymagane rozporządzeniem;

- w terminach wskazanych w ogłoszeniu osoby zainteresowane wpłacały wadium;
- protokoły z przetargów zawierały wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- umowy sprzedaży zostały zawarte w formie aktów notarialnych. Nabywcy przed zawarciem umowy uiszczali cenę sprzedaży;
- każdorazowo wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy.

Nie wniesiono innych uwag w badanym obszarze.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w 2015 roku Powiat Zgierski poniósł wydatki w łącznej wysokości 103 335,00 zł związane z uregulowaniem odszkodowań za:

- działkę położoną w Śliwnikach, działka nr 27/9, na podstawie decyzji Starosty Zgierskiego – 6.120,00 zł,
- działki położone w Sadówce, działka nr 16/5 i 17/4, na podstawie decyzji Starosty Zgierskiego – 17.500,00 zł,
- przejęcie nieruchomości położonej w Ługach, działka nr 49/6, na podstawie decyzji Starosty Zgierskiego – 15.000,00 zł,
- przejęcie nieruchomości pod drogi powiatowe położone w miejscowości Wróblew, działki nr 71/2 i 71/4, na podstawie decyzji Starosty Zgierskiego – 1.158,25 zł, 1.158,25 zł, 5.791,25 zł, 1.158,25 zł,
- przejęcie nieruchomości pod drogi powiatowe położone w obrębie Modlna, działka nr 197/1, na podstawie decyzji Starosty Zgierskiego – 14.874,00 zł,
- przejęcie nieruchomości pod drogi powiatowe położone w obrębie Dobrej, gm. Stryków, działka nr 121/1, na podstawie decyzji Starosty Zgierskiego – 17.000,00 zł,
- przejęcie nieruchomości pod drogi powiatowe położone w Skotnikach, działka nr 39/1, na podstawie decyzji Starosty Zgierskiego – 15.000,00 zł,
- przejęcie nieruchomości pod drogi położone w obrębie Maszkowice, działka nr 59/3, na podstawie decyzji Starosty Zgierskiego – 8.575,00 zł.

Powyższe przejęcia nieruchomości mają związek z realizowanymi zadaniami Powiatu.

## **1.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**

Dochody pozyskane przez Powiat Zgierski z powyższych tytułów w roku 2015 prezentuje poniższa tabela.

2014 rok			2015 rok		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
713.896,00	1.053.896,00	1.249.927,67	500.000,00	408.000,00	407.203,94

### Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W 2015 roku Powiat Zgierski nie oddawał nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym. Dochody uzyskane w powyższym okresie pochodzą z opłat rocznych z tytułu ustanowienia trwałego zarządu w latach wcześniejszych. Dochody w 2015 roku z wpływów z tytułu opłat rocznych z trwałego zarządu wyniosły łącznie 6.124,41 zł (DPS w Ozorkowie – 2.122,92 zł, DPS w Głownie – 3.654,00 zł, PUP w Zgierzu – 347,49 zł).

Kontroli poddano decyzję z dnia 17 lipca 2014 roku Zarządu Powiatu Zgierskiego, zgodnie z którą nastąpiło z dniem 1 sierpnia 2014 roku przekazanie Domowi Pomocy Społecznej w Głownie w trwały zarząd zabudowanej nieruchomości gruntowej będącej własnością Powiatu Zgierskiego, położonej w Głownie przy ul. Karasickiej 51, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numer 3/2 o powierzchni 3,4507 ha. Trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony. Opłatę roczną ustalono w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości, co stanowiło kwotę 12.180,00 zł. Cena nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę wynosiła 4.060.000,00 zł. Powyższą decyzją udzielono Domowi Pomocy Społecznej w Głownie bonifikaty w wysokości 70%. W związku z powyższym opłata roczna po udzielonej bonifikacie wynosi 3 654,00 zł, płatna do dnia 31 marca każdego roku. Na podstawie przedstawionego wyciągu bankowego, kontrolujący stwierdzili terminowość wpłaty, zgodnie z powyższą decyzją. Ponadto stwierdzono, iż badana decyzja zawierała wszystkie wymagane ustawą (art. 45 pkt. 2) elementy.

Zespół kontrolujący potwierdza, iż opłaty roczne w 2015 roku z tytułu trwałego zarządu były wnoszone przez PUP w Zgierzu i Dom Pomocy Społecznej w Ozorkowie w odpowiednich terminach i wysokościach zgodnie z wydanymi decyzjami Zarządu Powiatu Zgierskiego: z dnia 26 stycznia 2006 roku oraz 22 stycznia 2009 roku.

Nieruchomości w trwały zarząd, Powiat Zgierski przekazywał zgodnie z:

- uchwałą nr XLV/397/02 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 26 kwietnia 2002 roku w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości Powiatu Zgierskiego przekazanych w trwały zarząd powiatowym jednostkom organizacyjnym oraz bonifikat od opłat rocznych z tytułu sprawowania zarządu wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XIV/136/07 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 27 grudnia 2007 roku,
- ustawą z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **Dochody z tytułu użytkowania**

Z przeprowadzonej analizy dokumentacji księgowej wynika, iż w 2014 roku oddano trzy nieruchomości zabudowane w użytkowanie, a w 2015 roku przedmiotowej czynności prawnej nie dokonano.

W 2015 roku Powiat Zgierski uzyskał dochody w ramach badanego obszaru od dwóch podmiotów: Centrum Medycznego Boruta Sp. z o.o. z/s w Zgierzu oraz Fundacji DEL CIELO z/s w Zgierzu.

### ***Fundacja DEL CIELO z/s w Zgierzu***

Kontroli poddano zgodność i terminowość wnoszonej opłaty rocznej z tytułu użytkowania nieruchomości przez Fundację DEL CIELO z/s w Zgierzu.

Uchwałą nr 28/90/14 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 26 czerwca 2014 roku wyrażono zgodę na ustanowienie ograniczonego prawa rzeczowego w postaci użytkowania nieruchomości, na której położony jest Dom Pomocy Społecznej w Zgierzu, przy ul. Chełmskiej 16/18 składającej się z działek oznaczonych w ewidencji gruntów jako nr 375/1, 376, 378/1 i ustala się jej wartość nie mniejszą niż 746.300,00 zł.

W dniu 14 sierpnia 2014 roku Powiat Zgierski zawarł z Towarzystwem Przyjaciół Niepełnosprawnych (dalej: TPN) z/s w Łodzi umowę przyrzeczenia zawarcia umowy użytkowania nieruchomości, na której znajduje się Dom Pomocy Społecznej w Zgierzu, przy ul. Chełmskiej 16/18 składającej się z działek oznaczonych w ewidencji gruntów jako nr 375/1, 376, 378/1. Umowę zawarto z TPN z/s w Łodzi ze względu, iż podmiot ten został wyłoniony w konkursie na realizację zadania publicznego polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Zgierzu. Zgodnie z pkt. 2 umowy przyrzeczenia Powiat Zgierski zobowiązał się zawrzeć z TPN z/s w Łodzi lub podmiotem przez niego wskazanym umowę użytkowania nieruchomości na której znajduje się Dom Pomocy Społecznej w Zgierzu.

W oświadczeniu z dnia 25 września 2014 roku TPN wskazał Fundację DEL CIELO jako podmiot do zawarcia umowy użytkowania nieruchomości określonych w umowie przyrzeczenia zawarcia umowy użytkowania z dnia 14 sierpnia 2014 roku. W dniu 1 października 2014 roku zawarto umowę użyczenia pomiędzy Domem Pomocy Społecznej w Zgierzu, a Fundacją DEL CIELO z/s w Zgierzu. Umowę zawarto na okres od dnia 1 października 2014 roku do dnia 30 września 2019 roku. W związku z tym, iż Fundacja jest organizacją pożytku publicznego to zgodnie z art. 37 pkt. 4a ustawy o gospodarce nieruchomościami umowę użytkowania jednostka samorządu terytorialnego mogła zawrzeć na czas dłuższy niż 3 lata.

Na mocy aktu notarialnego repetytorium A nr 2848/2014 z dnia 1 października 2014 roku, Powiat Zgierski (reprezentowany przez Pana Krzysztofa Kozaneckiego – Starostę Powiatu Zgierskiego oraz Pana Marcina Karpińskiego – Wicestarostę Powiatu Zgierskiego), jako właściciel trzech nieruchomości położonych w Zgierzu: [1] nieruchomości przy ul. Chełmskiej pod nr 16/18 oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numerem 376 o obszarze 1 hektar, 460 metrów kwadratowych objętej księgą wieczystą nr LD1G/00066105/4 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Zgierzu V Wydział Ksiąg Wieczystych, [2] nieruchomości położonej przy ul. Krzywej pod nr 9, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numerem 378/1 o obszarze 1.887 metrów kwadratowych, objętej księgą wieczystą nr

LD1G/00069304/0 prowadzoną przez wspomniany wyżej Sąd, [3] nieruchomości położonej przy ul. Wodnej bez nr, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka numerem 375/1 o obszarze 1.190 metrów kwadratowych, objęte księgą wieczystą nr LD1G/00021522/6 prowadzoną przez wspomniany wyżej Sąd, przekazał na czas nieoznaczony na rzecz „Fundacji DEL CIELO” z/s w Zgierzu odpłatne prawo użytkowania przez Fundację opisanych wyżej trzech zabudowanych nieruchomości – do realizacji celu publicznego, zapewnienia funkcjonowania Domu Pomocy Społecznej. Strony ustaliły wynagrodzenie w łącznej wysokości 917.949,00 zł brutto (746.300,00 zł netto + 23% VAT – 171.649,00 zł). Pan Krzysztof Kozanecki i Pan Marcin Karpiński działający w imieniu Powiatu Zgierskiego oświadczyli, iż kwota w wysokości 373.000,00 zł stanowiąca część ustalonego wyżej wynagrodzenia należnego Powiatowi za ustanowienie użytkowania nieruchomości została zapłacona przez Fundację w dniu 29 września 2014 roku. Ustalono, iż pozostała kwota do zapłaty w łącznej wysokości 544.949,00 zł zostanie przekazana na konto Powiatu w następujących terminach: kwota 85.790,00 zł do dnia 15 października 2014 roku, kwota w wysokości 153.052,59 zł do dnia 29 września 2015 roku, kwota w wysokości 153.052,59 zł do dnia 29 września 2016 roku oraz kwota w wysokości 153.053,82 zł do dnia 29 września 2017 roku. Zgodnie z §11 aktu notarialnego strony zastrzegły, iż w okresie pięciu lat licząc od dnia 1 października 2014 roku Fundacji DEL CIELO przysługuje prawo pierwokupu ww. nieruchomości z zastrzeżeniem, iż: w przypadku prawa pierwokupu w pierwszym i drugim roku użytkowania nieruchomości zostanie zaliczona na poczet zapłaty ceny sprzedaży kwota w wysokości 100% wniesionych opłat, natomiast w roku trzecim 75% wniesionych opłat, w czwartym roku – 50%, a w piątym roku – 25%. Do dnia prowadzenia czynności kontrolnych Fundacja nie skorzystała z prawa pierwokupu nieruchomości.

Fundacja DEL CIELO dokonała przelewu w wysokości 153 052,59 zł na konto Powiatu Zgierskiego w dniu 7 października 2015 roku. Powyższe stanowi naruszenie przez Fundację zapisów aktu notarialnego, gdzie podmiot zobowiązał się do uiszczenia opłaty do dnia 29 września 2015 roku. W dniu 10 listopada 2015 roku Fundacja DEL CIELO dokonała wpłaty w wysokości 270,84 zł na rachunek Starostwa Powiatowego w Zgierzu z tytułu nieterminowej opłaty za prawo użytkowania.

*AKTA KONTROLI [A-8, s.1-42]: Uchwała nr 28/90/14 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na ustanowienie ograniczonego prawa rzeczowego w postaci użytkowania nieruchomości, na której położony jest Dom Pomocy Społecznej w Zgierzu, Repertorium A nr 2848/2014 z dnia 1 października 2014 roku, umowa przyrzeczenia zawarcia umowy użytkowania z dnia 14 sierpnia 2014 roku zawarta z TPN z/s w Łodzi, umowa użyczenia z dnia 1 października 2014 roku zawarta z Fundacją DEL CIELO, oświadczenie TPN z dnia 25 września 2014 roku wskazujące Fundację DEL CIELO jako podmiot do zawarcia umowy użytkowania, wyciągi bankowe z dnia 7 października 2015 roku oraz z 10 listopada 2015 roku potwierdzające wpłatę raty oraz wpłatę odsetek przez Fundację DEL CIELO.*

Sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu, stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrola dotycząca użytkowania nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Zgierskiego położonej w Zgierzu przy ul. A. Struga 2-4 i ul. Konstanyńskiejskiej przez Centrum Medyczne Boruta Sp. z o.o. z/s w Zgierzu została przeprowadzona przez inspektorów RIO w Łodzi w dniach 9-18 września 2015 roku (w ramach kontroli doraźnej, z której sporządzono odrębny protokół kontroli).



### **Fundacja Osób Społecznie Aktywnych F.O.S.A. z/s w Aleksandrowie Łódzkim**

Kontroli poddano ponadto zgodność i terminowość wnoszonej opłaty rocznej (w 2016 roku) z tytułu użytkowania nieruchomości przez Fundację Osób Społecznie Aktywnych F.O.S.A. z/s w Aleksandrowie Łódzkim.

Uchwałą nr 28/89/14 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 26 czerwca 2014 roku wyrażono zgodę na ustanowienie prawa rzeczowego w postaci użytkowania nieruchomości, na której położony jest Dom Pomocy Społecznej w Rąbieniu AB 59, składającej się z działek oznaczonych w ewidencji gruntów jako nr 10/55, 10/62, 10/70, 10/41, 10/43 i ustala się jego wartość nie mniejszą niż 533.879,00 zł.

W dniu 14 sierpnia 2014 roku Powiat Zgierski zawarł z Fundacją Osób Społecznie Aktywnych F.O.S.A. z/s w Aleksandrowie Łódzkim umowę przyrzeczenia zawarcia umowy użytkowania nieruchomości, na której znajduje się Dom Pomocy Społecznej w Rąbieniu, położony w gminie Aleksandrów Łódzki, obręb Rąbień AB 59, w skład którego wchodzi działki oznaczone w ewidencji gruntów jako nr 10/55, 10/62, 10/70, 10/41, 10/43. Umowę zawarto z ww. Fundacją ze względu, iż podmiot ten został wyłoniony w konkursie na realizację zadania publicznego polegającego na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w Rąbieniu.

W dniu 1 października 2014 roku zawarto umowę użyczenia pomiędzy Domem Pomocy Społecznej w Rąbieniu, Fundacją Osób Społecznie Aktywnych F.O.S.A. z/s w Aleksandrowie Łódzkim. Umowę zawarto na okres od dnia 1 października 2014 roku do dnia 30 września 2019 roku. W związku z tym, iż Fundacja jest organizacją pożytku publicznego to zgodnie z art. 37 pkt. 4a ustawy o gospodarce nieruchomościami umowę użytkowania jednostka samorządu terytorialnego mogła zawrzeć na czas dłuższy niż 3 lata.

Na mocy aktu notarialnego repertorium A nr 3811/2014 z dnia 1 października 2014 roku, Powiat Zgierski (reprezentowany przez Pana Krzysztofa Kozaneckiego – Starostę Powiatu Zgierskiego oraz Pana Marcina Karpińskiego – Wicestarostę Powiatu Zgierskiego), jako właściciel Domu Pomocy Społecznej w Rąbieniu, gminie Aleksandrów Łódzki, obręb Rąbień AB 59 w skład której wchodzi działki oznaczone numerami ewidencyjnymi 10/55, 10/62, 10/70, 10/41, 10/43 o łącznej powierzchni 1.7735 ha, dla których Sąd Rejonowy w Zgierzu V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgi wieczyste: LD1G/00099221/3, LD1G/00069270/2, LD1G/00099224/4, LD1G/000100061/4 przekazał na czas nieokreślony na rzecz „Fundacji Osób Społecznie Aktywnych F.O.S.A.” z/s w Aleksandrowie Łódzkim odpłatne prawo użytkowania przez Fundację opisanej wyżej nieruchomości - do realizacji zadania publicznego, dotyczącego prowadzenia Domu Pomocy Społecznej. Strony ustaliły wynagrodzenie w łącznej wysokości 656.672,40 zł brutto. Kwota w wysokości 266.940,00 zł brutto została zapłacona bezpośrednio przed podpisaniem powyższego aktu notarialnego (§ 3 pkt. 2k aktu notarialnego). Druga rata w wysokości 88.980,00 zł brutto płatna była do upływu 12 miesięcy od wpłaty pierwszej raty, trzecia rata w wysokości 88.980,00 zł brutto płatna jest do upływu 24 miesięcy od wpłaty pierwszej raty, czwarta rata w wysokości 88.980,00 zł brutto płatna jest do upływu 36 miesięcy od wpłaty pierwszej raty oraz piąta rata w wysokości 122,792,40 zł brutto płatna jest do upływu 48 miesięcy od wpłaty pierwszej raty.

Następnie na mocy aktu notarialnego repertorium A nr 8029/2015 z dnia 7 sierpnia 2015 roku zmieniono warunki umowy odnośnie terminów zapłaty poszczególnych

rat. Ustalono, iż raty będą wnoszone w poniższych terminach: druga rata płatna do dnia 30 września 2016 roku, trzecia rata do dnia 30 września 2017 roku, czwarta rata do dnia 30 września 2018 roku, piąta rata do dnia 30 czerwca 2019 roku. Wysokości poszczególnych rat nie uległy zmianie.

Pismem nr F.O.S.A./DPS/Dz.F/808/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku Fundacja Osób Społecznie Aktywnych F.O.S.A. zwróciła się z prośbą do Zarządu Powiatu Zgierskiego o rozłożenie opłaty z tytułu użytkowania w wysokości 88.980,00 zł na raty, które zostaną wniesione do dnia 30 września 2016 roku. W akcie notarialnym repertorium A nr 8029/2015 z dnia 7 sierpnia 2015 roku widnieje zapis w § 7 ust. 3, iż „dokonanie wpłat w terminach wcześniejszych niż określonych powyżej nie stanowi zmiany umowy”. W związku z powyższym wniosek Fundacji w zakresie rozłożenia należności z tytułu użytkowania na dodatkowe raty uznano za bezprzedmiotowy, gdyż Fundacja posiada zgodnie z aktem notarialnym uprawnienia do samodzielnej wpłaty należności, której ostateczny termin zapłaty został ustalony na dzień 30 września 2016 roku.

Zgodnie z § 3 pkt. 2i aktu notarialnego strony zastrzegły, iż przez okres prowadzenia Domu Pomocy Społecznej „Fundacji Osób Społecznie Aktywnych F.O.S.A.” z/s w Aleksandrowie Łódzkim przysługuje prawo pierwokupu przedmiotowej nieruchomości, a na poczet ceny w takim przypadku, w ciągu pierwszych pięciu lat realizacji zadania Użytkownik może zaliczyć opłatę za ustanowienie tego użytkowania przy czym: w pierwszym i drugim roku użytkowania nieruchomości zostanie zaliczona na poczet zapłaty ceny sprzedaży kwota w wysokości 100% wniesionych opłat netto, natomiast w roku trzecim 75% wniesionych opłat netto, w czwartym roku – 50% opłat netto, a w piątym roku – 25% opłat netto. Do dnia prowadzenia czynności kontrolnych Fundacja nie skorzystała z prawa pierwokupu nieruchomości.

Fundacja Osób Społecznie Aktywnych F.O.S.A. dokonywała w dniach: 15 luty 2016 roku, 25 luty 2016 roku, 23 marca 2016 roku, 29 kwietnia 2016 roku oraz 30 maja 2016 roku na konto Powiatu Zgierskiego przelewów każdorazowo w wysokości po 10.000,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Marii Miśkiewicz – Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu wydanie przedmiotów umowy użytkowania (dotyczących Domów Pomocy Społecznej w Zgierzu i Rąbieniu) na rzecz użytkowników następowało w chwili zawierania przedmiotowych umów, co zostało potwierdzone przez użytkowników oraz członków Zarządu Powiatu Zgierskiego zawierających ww. umowy. W związku z powyższym nie zostały zawarte żadne porozumienia dotyczące przekazania ww. nieruchomości użytkownikom. Przekazanie środków trwałych i wyposażenia Domów Pomocy Społecznej w Zgierzu i Rąbieniu nastąpiło na mocy umów użyczenia w dniu 1 października 2014 roku.

*Wyjaśnienie Dyrektora PCPR Pani Marii Miśkiewicz złożone w dniu 2 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI [A-9, s. 1-33]: Kserokopia uchwały nr 28/89/14 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na ustanowienie ograniczonego prawa rzeczowego w postaci użytkowania nieruchomości, na której położony jest Dom Pomocy Społecznej w Rąbieniu kserokopia, Repertorium A nr 3811/2014 z dnia 1 października 2014 roku, kserokopia Repertorium A nr 8029/2015 z dnia 7 sierpnia 2015 roku, kserokopia umowy przyrzeczenia zawarcia umowy użytkowania z dnia 14 sierpnia 2014 roku zawarta z Fundacją F.O.S.A., kserokopia umowa użyczenia z dnia 1 października 2014 roku zawarta z Fundacją F.O.S.A., oświadczenie TPN z dnia 25 września 2014 roku wskazujące Fundację DEL CIELO jako podmiot do zawarcia umowy użytkowania, pismo*

*Fundacji F.O.S.A z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie rozłożenia płatności na raty, wyciągi bankowe z 15 lutego 2016 roku, 25 lutego 2016 roku, 23 marca 2016 roku, 29 kwietnia 2016 roku oraz 30 maja 2016 potwierdzające wpłaty przez Fundację F.O.S.A.*

### 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (rozdział 75020)

2014			2015		
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
38.000,00	38.000,00	37.680,14	38.000,00	38.000,00	41.231,32

#### Umowy dzierżawy

Powiat Zgierski w kontrolowanym okresie zawarł dwie umowy dzierżawy, łącznie w roku 2015 Powiat Zgierski posiadał 3 dzierżawców.

Kontroli poddano umowę dzierżawy z dnia 1 października 2012 roku zawartą pomiędzy Zarządem Powiatu Zgierskiego, a EURON Sp. z o.o. z/s w Zgierzu. Przedmiotem umowy była dzierżawa nieruchomości położonej w Zgierzu przy ul. Długiej 49 (istniejący maszt przymocowany do nadbudówki dachu, 2 m<sup>2</sup> powierzchni nadbudówki dachu). W ramach umowy ustalono wysokość czynszu na kwotę 380,00 zł netto + 23% VAT miesięcznie, który będzie waloryzowany z dniem 1 stycznia każdego roku o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, publikowany przez Prezesa GUS. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. do dnia 30 września 2015 roku. W dniu 1 października 2015 roku zawarto kolejną umowę o tożsamej treści za wyjątkiem wysokości czynszu, który ustalono na kwotę 489,06 zł brutto miesięcznie.

Kontrolujący sprawdzili również terminowość wpłat czynszu w 2015 roku. W oznaczonym okresie dzierżawca wpłacał poszczególne raty terminowo, w wysokości odpowiadającej postanowieniom umowy.

Pozostałe umowy dzierżawy Powiat Zgierski zawarł z Powiatową Spółką Infrastrukturalną Sp. z o.o. w Zgierzu oraz z POLKOMTEL Sp. z o.o. z/s w Warszawie.

#### Umowy najmu

W okresie objętym kontrolą Powiat Zgierski wynajmował pomieszczenia dwóm podmiotom:

Bankowi Spółdzielczemu w Poddębicach na podstawie umowy najmu z dnia 1 kwietnia 2014 roku. Przedmiotem najmu jest pomieszczenie biurowe znajdujące się w budynku położonym w Zgierzu przy ul. Długiej 49 na I piętrze o powierzchni 5,24 m<sup>2</sup>. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 150,00 zł netto miesięcznie + 23 % VAT. Umowę zawarto na okres 1 kwietnia 2014 roku – 31 marca 2017 roku,

P.H.U. „Beata Makowska” z/s w Zgierzu na podstawie umów nr 2/2015 i nr 3/2015 zawartych w dniu 9 stycznia 2015 roku. Przedmiotem powyższych

umów było udostępnienie powierzchni umożliwiających podłączenie automatu vendingowego odpowiednio w budynkach przy ul. Sadowej 6a oraz przy ul. Długiej 49 w Zgierzu. Strony ustaliły wynagrodzenie za udostępnienie każdej z powierzchni w wysokość po 100,00 zł netto miesięcznie + 23 % VAT. Umowy zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2015 roku. Pismem z dnia 23 marca 2015 roku P.H.U. „Beata Makowska” zwróciło się z prośbą do Starostwa Powiatowego o zakończenie umowy nr 3/2015 na wynajem powierzchni pod automat vendingowy przy ul. Długiej 49. Pismem nr AG.2501.1.2015.GU z dnia 20 kwietnia 2015 roku Starostwo Powiatowe poinformowało przedsiębiorstwo o rozwiązaniu umowy z dniem 31 maja 2015 roku.

Kontrolujący potwierdzili, iż wpłaty dotyczące wynajmowanych powierzchni wpływały na konto Starostwa Powiatowego w Zgierzu zgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów.

Powiat Zgierski nieruchomości dzierżawił i wynajmował zgodnie z uchwałą nr XVI/169/08 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 29 lutego 2008 roku określającą zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wdzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

Określone w badanych umowach stawki czynszu za najem i dzierżawę były zgodne ze stawkami wprowadzonymi uchwałą nr 13/36/2006 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 16 marca 2006 roku w sprawie wysokości stawek czynszu za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntów powiatowych wraz z wprowadzonymi zmianami uchwałami nr 03/04/10 z dnia 14 stycznia 2010 roku oraz nr 46/203/11 z dnia 31 października 2011 roku.

## VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2015 rok

#### Informacje ogólne

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu [PCPR] jest jednostką organizacyjną Powiatu Zgierskiego. Siedziba Centrum mieści się w Zgierzu na ul. Sadowej 6a. Centrum powołane zostało do życia na mocy uchwały nr IV/24/99 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 18 lutego 1999 roku. W okresie objętym kontrolą, w zakresie regulacji wewnętrznej PCPR obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony w życie uchwałami Zarządu Powiatu Zgierskiego nr 54/171/14 z dnia 30 października 2014 roku oraz nr 38/138/15 z dnia 24 września 2015 roku. Regulamin określa zasady funkcjonowania, szczegółową organizację oraz tryb pracy PCPR. Podstawę prawną działania PCPR stanowią w szczególności niżej wymienione akty prawne:

- ustawa z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 595 ze zm.),
- ustawa z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.163 ze zm.),
- ustawa z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz.332 ze zm.),
- uchwała Nr IV/24/99 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 18 lutego 1999 roku w sprawie powołania jednostki organizacyjnej o nazwie Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- uchwała Nr XLVIII/461/06 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 30 czerwca 2006 roku w sprawie nadania Statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu,
- zarządzenie Nr 120.94.2011 Starosty Zgierskiego z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie wyznaczenia organizatora rodzinnej pieczy zastępczej.

Do zakresu zadań PCPR należy wykonywanie zadań własnych powiatu, zadań powiatu z zakresu administracji rządowej, zadań zleconych w granicach upoważnień ustawowych, zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez powiat oraz innych zadań określonych uchwałami Rady Powiatu Zgierskiego, Zarządu Powiatu Zgierskiego, zarządzeniami Starosty Zgierskiego i przepisami prawa.

W strukturze organizacyjnej PCPR wyodrębnia się następujące komórki:

- 1) Dział do spraw rodziny, pieczy zastępczej, cudzoziemców, przeciwdziałania przemocy, którym kieruje kierownik działu. W dziale funkcjonuje Zespół do spraw pieczy zastępczej, Zespół do spraw świadczeń, odpłatności i porozumień oraz Zespół koordynatorów, którym nadzoruje konsultant - koordynator pieczy zastępczej,
- 2) Stanowisko do spraw rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych,
- 3) Stanowisko do spraw organizacji pozarządowych i instytucji powiatowych,
- 4) Stanowisko do spraw domów pomocy społecznej,
- 5) Punkt Interwencji Kryzysowej,
- 6) Zespół do spraw finansowo-księgowych i organizacyjno-kadrowych.

Dyrektorem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie od dnia 1 czerwca 2015 roku jest Pani MARIA MIŚKIEWICZ, powołana na wskazane stanowisko na mocy uchwały nr 20/68/15 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 28 maja 2015 roku. Do dnia 31 maja 2015 roku na stanowisku dyrektora CPR zatrudniona była Pani AGNIESZKA DUSZKIEWICZ-NOWACKA – zwolniona w związku z przeniesieniem do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łodzi.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolującemu, stwierdzić można, że dyrektor PCPR, zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, posiada co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej. Dyrektorem PCPR w Zgierzu została upoważniona przez Starostę Zgierskiego do wydawania w jego imieniu:

- decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej – upoważnienie znak: OR.077-38.2015 z dnia 2 czerwca 2015 roku;
- decyzji administracyjnych w zakresie pieczy zastępczej – upoważnienie znak: OR.077-37.2015 z dnia 2 czerwca 2015 roku.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu zatrudniało 20 osób, w tym: dyrektora, główną księgową, kierownika działu ds. rodziny, konsultanta – koordynatora pieczy zastępczej, 3 pracowników socjalnych, radcę prawnego, starszego terapeutę, 2 psychologów oraz pozostałych 9 pracowników, z których 2 przebywało na urlopie macierzyńskim i bezpłatnym.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, zgodnie z uchwałą budżetową na 2015 rok, poniosło wydatki w łącznej kwocie 1.134.417,24 zł. Środki wydatkowano w następujący sposób:

- wynagrodzenia bezosobowe – 43.260,70 zł,
- wynagrodzenia osobowe – 727.120,10 zł,
- narzuty od wynagrodzeń – 151.261,25 zł,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne – 61.553,89 zł,
- odpis na ZFŚS – 18.596,81 zł,
- zakup materiałów, wyposażenia i oprogramowania - 35.128,42 zł,
- zakup energii elektrycznej - 12.417,68 zł,
- zakup pozostałych usług – 72.985,92 zł,
- opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych – 6.598,50 zł,
- koszty podróży służbowych – 1.527,11 zł,
- pozostałe wydatki – 3.966,86 zł.

*Sprawozdanie z działalności Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu za 2015 rok przedstawiono w załączniku nr 21 protokołu kontroli.*

## **1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej**

### **Wykonanie zadań finansowych w 2015 roku**

Na podstawie sprawozdania Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego w Zgierzu za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku stwierdzono, że wydatki z zakresu pomocy

społecznej wyniosły ogółem 18.146.883,83 zł, z czego klasyfikowane były w poszczególnych rozdziałach działu 852 w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Kwota wydatków (zł)
Rozdział 85201 (placówki opiekuńczo-wychowawcze)	3.903.652,79
Rozdział 85202 (domy pomocy społecznej)	7.398.959,62
Rozdział 85203 (ośrodki wsparcia)	564.721,91
Rozdział 85204 (rodziny zastępczej)	5.031.321,64
Rozdział 85205 (przeciwdziałanie przemocy w rodzinie)	11.835,60
Rozdział 85218 (koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	1.134.417,24
Rozdział 85220 (mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej)	26.342,63
Rozdział 85231 (pomoc dla cudzoziemców)	75.632,40

### Realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej i pieczy zastępczej

W ramach obowiązków organizatora rodzinnej pieczy zastępczej - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu prowadziło procedury kwalifikacyjne dla kandydatów do pełnienia funkcji niezawodowych i zawodowych rodzin zastępczych. Osoby te po rozpoznaniu ich sytuacji życiowej i materialnej, określeniu motywacji i planów były kwalifikowane do odbycia wymaganego przepisami szkolenia. PCPR wykonuje też wszystkie działania związane z ustalaniem w drodze decyzji administracyjnych prawa do świadczeń. W roku 2015 roku wydano 688 decyzji dotyczących przyznania świadczeń pieniężnych w obszarze pieczy zastępczej, w tym:

- 482 decyzje przyznające (w roku 2014 - 459),
- 21 decyzji odmownych (w roku 2014 - 15),
- 55 decyzji zmieniających (w roku 2014 - 95),
- 2 sprostowanie decyzji (w roku 2014 - 1),
- 64 decyzje uchylające (w roku 2014 - 49),
- 1 decyzja wygaszająca (w roku 2014 - 4),
- 14 decyzji zawieszających (w roku 2014 - 3),
- 8 decyzji odwołujących prawa do świadczenia (w roku 2014 - 2),
- 41 decyzji o zwrot świadczeń (w roku 2014 - 51).

### Pomoc pieniężna dla rodzin zastępczych

Na podstawie obowiązujących w roku 2015 przepisów ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej na terenie powiatu zgierskiego funkcjonowały następujące typy rodzin zastępczych: spokrewnione z dzieckiem, niezawodowe oraz zawodowe, które dzieliły się na: zawodowe, specjalistyczne, pełniące funkcję pogotowia rodzinnego oraz rodzinne domy dziecka. Świadczenia przyznawane były na wniosek rodziny w drodze decyzji administracyjnej. Rodzinie spokrewnionej z dzieckiem przysługuje świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w wysokości 660,00 zł miesięcznie, zaś w przypadku rodzin niezawodowych, zawodowych i rodzinnych domów dziecka w wysokości 1.000,00 zł miesięcznie. Dodatkowo rodzinom przysługiwał dodatek w wysokości 200,00zł miesięcznie, jeśli dziecko legitymowało się orzeczeniem o niepełnosprawności lub orzeczeniem o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. W myśl art. 83 ustawy o pieczy zastępczej - rodzinie zastępczej oraz prowadzącemu rodzinny dom dziecka starosta może przyznać: [1] dofinansowanie do wypoczynku poza miejscem

zamieszkania dziecka w wieku od 6 do 18 roku życia – raz w roku; [2] świadczenie na pokrycie: a) niezbędnych kosztów związanych z potrzebami przyjmowanego dziecka – jednorazowo, b) kosztów związanych z wystąpieniem zdarzeń losowych lub innych zdarzeń mających wpływ na jakość sprawowanej opieki - jednorazowo lub okresowo. Ponadto, rodzina zastępcza niezawodowa i zawodowa może otrzymywać środki finansowe na utrzymanie lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym lub domu jednorodzinnego w wysokości odpowiadającej kosztom ponoszonym przez rodzinę na czynsz, opłaty z tytułu najmu, opłaty za energię elektryczną i ciepłą, wodę, gaz, odbiór nieczystości stałych i płynnych, dźwig osobowy, antenę zbiorczą, abonament telewizyjny i radiowy, usługi telekomunikacyjne oraz związanymi z kosztami eksploatacji. Rodzinie zastępczej zawodowej starosta może raz do roku przyznać świadczenie na pokrycie kosztów związanych z przeprowadzeniem niezbędnego remontu lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym lub domu jednorodzinnego.

W rodzinnej pieczy zastępczej na terenie powiatu zgierskiego w 2015 roku umieszczono łącznie 57 dzieci. W roku 2015 na rodzinne formy pieczy zastępczej zostały wypłacone świadczenia w łącznej wysokości: 2.867.449,05 zł (w 2014 roku – 2.836.548,55 zł), w tym:

- pomoc pieniężna na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinnej pieczy zastępczej oraz dofinansowanie do wypoczynku na łączną kwotę 2.774.403,28 zł,
- środki finansowe dla prowadzącego rodzinny dom dziecka na utrzymanie lokalu mieszkalnego w domu jednorodzinnym - kwota łączna 41.532,79 zł,
- świadczenie na pokrycie wydatków z powodu zdarzeń losowych lub innych zdarzeń mających wpływ na jakość sprawowanej opieki - kwota łączna 9.262,98 zł,
- jednorazowe świadczenie pieniężne na pokrycie niezbędnych wydatków związanych z potrzebami przyjmowanego do rodziny dziecka - kwota łączna 30.250,00 zł,
- środki dla rodziny zastępczej zawodowej i prowadzącego rodzinny dom dziecka na pokrycie kosztów niezbędnego remontu lokalu mieszkalnego w domu jednorodzinnym - kwota łączna 12.000 zł.

Z zawodowymi rodzinami zastępczymi zawarte były umowy – zlecenia. Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami, umowy te zawiera się na co najmniej 4 lata.

W 2015 roku została podpisana 1 nowa umowa z rodziną zawodową, natomiast z dwiema dotychczas funkcjonującymi rodzinami rozwiązano umowę na zasadzie porozumienia stron. Przyczyną rozwiązania umów była utrata zaufania do jakości sprawowanej przez zawodową rodzinę zastępczą opieki nad powierzonymi im dziećmi.

Na koniec roku na terenie Powiatu Zgierskiego funkcjonowało łącznie 10 zawodowych rodzin zastępczych oraz 2 rodzinne domy dziecka. Zawodowe rodziny zastępcze oprócz świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej otrzymują także wynagrodzenie z tytułu sprawowania opieki i wychowania. Wysokość wynagrodzenia tych rodzin została określona w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej na kwoty nie niższe niż: [1] 2.000,00zł (brutto) dla rodziny zawodowej oraz prowadzącego rodzinny dom dziecka, [2] 2.600,00zł (brutto) dla rodziny zastępczej zawodowej pełniącej funkcję pogotowia rodzinnego.



W 2015 roku koszty wynagrodzeń z tytułu sprawowania funkcji rodziny zastępczej zawodowej, prowadzenia rodzinnego domu dziecka oraz pełnienia funkcji rodziny pomocowej wyniosły 352.175,94 zł (bez pochodnych), w tym:  
133.722,04 zł – dla rodzin o charakterze pogotowia rodzinnego,  
48.000 zł – dla osób prowadzących rodzinny dom dziecka,  
24.000 zł – dla rodziny specjalistycznej,  
127.858,40 zł – dla rodzin zawodowych,  
2.605,50 zł - dla rodzin pomocowych,  
15.990,00 zł – dla osób do pomocy.

Kwoty powyższe były wypłacone ze środków będących w dyspozycji Starostwa Powiatowego w Zgierzu.

## **2. Wydatki (dotacje) na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych – 2015 rok**

---

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. 2014 r. poz.1118 ze zm.) oraz realizacją zadań powiatu wynikających z programu współpracy zajmowała się Pani GRAŻYNA GAWRYCH - zatrudniona na stanowisku specjalisty w Wydziale Organizacji i Spraw Obywatelskich, zgodnie z zakresem czynności z dnia 9 marca 2015 roku (odnośnie realizacji zadań publicznych w zakresie bezpieczeństwa i porządku publicznego, rozwoju masowego sportu, kultury fizycznej i turystyki, kultury i wartości kulturowych). W przypadku realizacji zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej merytorycznie odpowiedzialni byli pracownicy PCPR w Zgierzu.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy – jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą Nr IV/50/11 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 27 stycznia 2011 roku określono szczegółowy sposób konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Następnie w dniu 28 sierpnia 2014 roku Zarząd Powiatu Zgierskiego uchwałą nr 42/144/14 określił termin przeprowadzenia konsultacji projektu „Powiatowego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015” oraz projektu „Wieloletniego powiatowego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2015-2017”. Konsultacje zostały przeprowadzone w okresie 1-12 września 2014 roku. Konsultacje odbywały się w formie pisemnej na formularzu zgłoszenia opinii stanowiącym załącznik nr 3 do powyższej uchwały. Z ww. konsultacji w dniu 22 września 2014 roku sporządzono sprawozdanie.

Rada Powiatu Zgierskiego uchwałą nr LIV/704/14 z dnia 7 listopada 2014 roku uchwaliła program współpracy Powiatu Zgierskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015. Opracowany program współpracy zawierał ustawowe elementy określone w art. 5a ust. 4 ww. ustawy. W związku z powyższym jednostka kontrolowana spełniła obowiązek określony w art. 5a ustawy, który określa termin jego przyjęcia – do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Ponadto w tym samym dniu, Rada Powiatu Zgierskiego uchwałą nr LIV/705/14 przyjęła wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2015-2017.

W analogiczny sposób uchwalono Program współpracy na 2016 rok, tj.:

- w dniu 27 sierpnia 2015 roku Zarząd Powiatu Zgierskiego ogłosił konsultacje w terminie od dnia 31 sierpnia do dnia 15 września 2015 roku, w formie pisemnej na formularzu zgłoszenia opinii,
- w dniu 17 września 2015 roku sporządzono sprawozdanie z przeprowadzonych konsultacji,
- w dniu 27 listopada 2015 roku Rada Powiatu Zgierskiego uchwałą nr XIII/167/15 przyjęła „Program współpracy Powiatu Zgierskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność użytku publicznego na rok 2016”, który swoją treścią spełniał wymogi art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2015 roku przedstawiał się następująco:

Dział rozdział paragraf	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Wykonanie (%)
754 75495 2360	2.000,00	0,00	-	-
852 85202 2360	2.331 891,00	2.497.710,96	2.496.594,74	99,95
852 85203 2360	0,00	550.516,00	550.511,91	99,99
852 85204 2360	480.000,00	465.471,00	465.470,23	99,99
921 92105 2360	22.000,00	22.000,00	21.976,26	99,89
926 92605 2360	33.000,00	36.000,00	34.994,91	97,21

W dniu 12 lutego 2015 roku Zarząd Powiatu Zgierskiego uchwałą nr 6/14/15 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie bezpieczeństwa i porządku publicznego, rozwoju masowego sportu, kultury fizycznej i turystyki, kultury i wartości kulturowych powiatu w 2015 roku. W tym samym dniu Zarząd Powiatu Zgierskiego uchwałą nr 6/13/15 powołał komisję konkursową opiniującą oferty złożone do otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego w 2015 roku.

W ramach otwartego konkursy wpłynęło łącznie 16 ofert na kwotę w wysokości 91.125,00 zł. Przedmiotem prac komisji konkursowej była ocena merytoryczna i formalna złożonych wniosków do konkursu. Spośród 16 złożonych ofert dotacji udzielono 15 podmiotom ubiegającym się o jej przyznanie. W dniu 13 marca 2015 roku sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej, który został zatwierdzony uchwałą nr 11/30/15 z dnia 26 marca 2015 roku Zarządu Powiatu Zgierskiego.

W dniu 20 listopada 2014 roku Zarząd Powiatu Zgierskiego: uchwałami nr 59/184/14 oraz 59/185/14 ogłosił otwarte konkursy na realizację zadań publicznych

z zakresu pomocy społecznej dotyczących prowadzenia odpowiednio ośrodków wsparcia: dla osób z zaburzeniami psychicznymi w formie środowiskowych domów samopomocy (dalej: ŚDS) dla 25 osób niepełnosprawnych oraz dla 30 osób niepełnosprawnych. Następnie w dniu 18 grudnia 2014 roku Zarząd Powiatu Zgierskiego uchwałą nr 66/200/14 powołał komisję konkursową opiniującą złożone do otwartych konkursów oferty na realizację zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej.

W ramach konkursu na prowadzenie ŚDS dla 25 osób niepełnosprawnych wpłynęła 1 oferta od Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym – Koło w Zgierzu. Następnie każdy z członków komisji konkursowej dokonał oceny oferty na formularzu oceny merytorycznej. W dniu 23 grudnia 2014 roku sporządzono protokół opiniujący ofertę złożoną w ramach konkursu, który został zatwierdzony uchwałą nr 67/203/14 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Analogiczna sytuacja miała miejsce odnośnie konkursu na prowadzenie ŚDS dla 30 osób niepełnosprawnych, z tym że jedyna oferta jaka wpłynęła pochodziła od Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym – Koło w Aleksandrowie Łódzkim.

Pozostała realizacja zadań, w ramach których Starostwo Powiatowe w Zgierzu przekazywało dotację w kontrolowanym okresie rozpoczęła się przed 2015 rokiem na podstawie konkursów ogłoszonych w latach 2012-2014. Jednak w związku z tym, iż Fundacja Ekumeniczne Centrum Dialogu Religii i Kultur z/s w Aleksandrowie Łódzkim **do dnia prowadzenia czynności kontrolnych nie rozliczyła się z otrzymanej dotacji** kontrolujący dodatkowo dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji ww. podmiotowi.

Wykaz dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie bezpieczeństwa i porządku publicznego, rozwoju masowego sportu, kultury fizycznej i turystyki, kultury i wartości kulturowych Powiatu w 2015 roku w ramach otwartych konkursów ofert:

Nazwa oferenta	Przyznana kwota dotacji (zł)	Nazwa zadania
<b>SPORT</b>		
Polskie Stowarzyszenie Ludzi Cierpiących na Padaczkę Oddział Łódzki w Ozorkowie	1.700,00	„Szach-mat czyli warsztaty szachowe dla osób niepełnosprawnych”
Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło Aleksandrów Łódzki	2.800,00	„Tańczy razem – powiatowe integracyjne warsztaty taneczne”
Związek Harcerstwa Polskiego – Hufiec w Zgierzu	3.300,00	„Wśród bagien, lasów i jezior – harcerskie lato na żeglarskim szlaku”
Uczniowski Klub Sportowy „Viktoria Głowno”	3.000,00	„Mini Euro 2015 IV edycja”
Zgierski Klub Sportowy „Włóknierz”	5.000,00	„XI Międzynarodowy Turniej Piłki Nożnej im. Marka Krzewiny”
Stowarzyszenie „SENIOR” w Głownie	1.500,00	„VI Ogólnopolski turniej piłki siatkowej pracowników oświaty”
Klub Sportowy „Boruta” Zgierz	4.700,00	„Ogólnopolski Turniej Klasyfikacyjny Seniorów, Juniorów, Juniorów Młodszych”
Stowarzyszenie „Kameleon” w Zgierzu	6.000,00	„Amatorskie Mistrzostwa Województwa Łódzkiego w

		Kolarstwie Górskim i w pływaniu Family CUP"
Miejski Klub Sportowy Bzura Ozorków	5.000,00	„Szukamy Następców Mistrzów Świata”
<b>Kultura</b>		
Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym – Koło Aleksandrów Łódzki	3.100,00	„Aleksandrowska sztaluga” - Plener malarski dla niepełnosprawnych mieszkańców Powiatu Zgierskiego”
Towarzystwo Przyjaciół Zgierza	2.500,00	Tom X rocznika pod nazwą „Zgierskie Zeszyty Regionalne”
Polskie Stowarzyszenie Ludzi Cierpiących na Padaczkę oddział Łódzki w Ozorkowie	3.300,00	„Plener Malarski – Malownicza rzeka Moszczenica”
Stowarzyszenie „SENIOR” w Głownie	4.000,00	„Warsztaty chóralskie i plastyczne”
Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym – Koło w Zgierzu	3.100,00	„Samy o sobie wkład osób niepełnosprawnych w kulturę regionu”
Fundacja „Twórczy, Aktywni”	6.000,00	„Ocalić od zapomnienia”

Ponadto zgodnie z uchwałą Zarządu Powiatu Zgierskiego nr 42/148/15 z dnia 22 października 2015 roku w sprawie wsparcia realizacji zadania publicznego z pominięciem otwartego konkursu ofert w trybie 19a ustawy udzielona została dotacja w wysokości 2.000,00 zł dla Stowarzyszenia Zgierski Uniwersytet Trzeciego Wieku z siedzibą w Zgierzu.

Wykaz dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie pomocy społecznej w 2015 roku w ramach otwartych konkursów ofert:

Nazwa oferenta	Przyznana kwota dotacji na 2015 rok (zł)	Nazwa zadania	Termin realizacji zadania
Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym – Koło w Aleksandrowie Łódzkim	284.870,91	„Prowadzenie ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w formie Środowiskowego Domu Samopomocy dla 30 osób niepełnosprawnych”	1 stycznia 2015 roku – 31 grudnia 2019 roku
Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym – Koło w Zgierzu	265.641,00	„Prowadzenie ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w formie Środowiskowego Domu Samopomocy dla 25 osób niepełnosprawnych”	1 stycznia 2015 roku – 31 grudnia 2019 roku
Towarzystwo Przyjaciół Niepełnosprawnych w Łodzi	469.566,87	„Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w Zgierzu dla 99 osób przewlekle somatycznie chorych”	1 października 2014 roku – 30 września 2019 roku
Fundacja Osób Społecznie Aktywnych F.O.S.A. w Aleksandrowie Łódzkim	2.027.027,87	„Prowadzenie Domu Pomocy Społecznej dla 130 niepełnosprawnych intelektualnie mężczyzn”	1 października 2014 roku – 30 września 2019 roku
Fundacja „Happy Kids” w Łodzi	465.470,23	„Uruchomienie i prowadzenie dwóch placówek opiekuńczo – wychowawczych typu rodzinnego”	10 stycznia 2013 roku – 31 grudnia 2017 roku

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonych dotacji następującym podmiotom:

- STOWARZYSZENIE KAMELEON w Zgierzu - Z podmiotem zawarto umowę nr OR.032.1.194.2015 w dniu 20 kwietnia 2015 roku na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Amatorskie Mistrzostwa Województwa Łódzkiego w Kolarstwie Górskim i w pływaniu Family Cup”. **Kontrolujący stwierdzili, iż powyższa umowa została wpisana do Centralnego Rejestru Umów Starostwa Powiatowego w Zgierzu w dniu 17 kwietnia 2015 roku, czyli 3 dni przed faktycznym zawarciem umowy.** Ponadto stwierdzono, iż na złożonej ofercie przez Stowarzyszenie KAMELEON brak daty i miejsca złożenia oferty. Zgodnie ze wzorem oferty za dokonanie powyższej adnotacji odpowiedzialny jest organ administracji publicznej. Kontrolujący mieli jednak możliwość zweryfikowania faktycznej daty wpływu oferty, gdyż w dokumentacji znajdowała się koperta, na której widniała data wpływu oferty do Starostwa. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 6.000,00 zł, taką też kwotę Stowarzyszenie rozliczyło w sprawozdaniu końcowym. W sprawozdaniu końcowym odnotowano także fakt przeprowadzenia kontroli realizacji zadania. Termin realizacji zadania był zgodny z zawartą umową. Na realizację zadania poniesiono koszty w łącznej wysokości 12.009,88 zł, koszty pokryte z dotacji stanowiły 49,96 %;
- POLSKIE STOWARZYSZENIE NA RZECZ OSÓB Z UPOŚLEDZENIEM UMYSŁOWYM – Koło w Zgierzu. Umowę nr 2/2014 zawarto w dniu 30 grudnia 2014 roku na powierzenie realizacji zadania dotyczącego prowadzenia ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w formie Środowiskowego Domu Samopomocy dla 25 osób niepełnosprawnych. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2019 roku. Wysokość udzielonej dotacji w 2015 roku wynosiła 270.000,00 zł. Natomiast wysokość dotacji na kolejne lata będzie określona w aneksach do umowy zawieranych w terminie do 30 września roku poprzedzającego wejście w życie danego aneksu. Aneksem nr 4/2015/Z z dnia 30 grudnia 2015 roku zmieniono kwotę dotacji na 265.641,00 zł, taką też kwotę podmiot rozliczył w sprawozdaniu za 2015 rok. W dniu 17 września 2015 roku starszy pracownik socjalny (...) <sup>8</sup> przeprowadziła kontrolę realizacji zadania publicznego. Potwierdzeniem powyższego była karta monitoringu zadania zleconego;
- FUNDACJA EKUMENICZNE CENTRUM DIALOGU RELIGII I KULTUR z siedzibą w Aleksandrowie Łódzkim. Uchwałą nr 50/237/12 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 28 września 2012 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej dotyczącego prowadzenia Domu Pomocy Społecznej w Ozorkowie dla 80 osób przewlekle somatycznie chorych. W ramach konkursu wpłynęły 2 oferty. Zgodnie z protokołem z dnia 24 października 2012 roku (przyjętego uchwałą nr 56/259/12 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 29 października 2012 roku) realizację zadania powierzono Fundacji Ekumeniczne Centrum Dialogu Religii i Kultur z/s w Aleksandrowie Łódzkim. Umowę nr 1448/2012 zawarto w dniu 30 października 2012 roku na realizację zadania publicznego pod nazwą: prowadzenie Domu Pomocy

<sup>8</sup> 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.

Spółecznej w Ozorkowie dla 80 osób przewlekle somatycznie chorych. Termin realizacji zadania ustalono na okres: 1 stycznia 2013 roku – 31 grudnia 2014 roku. W umowie widnieje zapis, iż zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania kwoty dotacji, której wysokość będzie uzależniona od liczby mieszkańców przyjętych do Domu Pomocy Społecznej. Zgodnie z przedstawionymi kalkulacjami przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego określono, iż kwota dotacji w 2013 roku wyniesie 365.775,96 zł (na podstawie zawartego aneksu nr 2 do umowy z dnia 3 lutego 2014 roku), a w 2014 roku - 549.000,00 zł (na podstawie zawartego aneksu nr 3 do umowy z dnia 3 lutego 2014 roku). W dniu 31 października 2012 roku zawarto umowę dzierżawy pomiędzy Domem Pomocy Społecznej w Ozorkowie reprezentowanym przez Pana Pawła Dziemdziele, zgodnie z pełnomocnictwem udzielonym w dniu 2 lipca 2012 roku do zawierania umów najmu, podnajmu, dzierżawy nieruchomości, a Fundacją Ekumeniczne Centrum Dialogu Religii i Kultur z/s w Aleksandrowie Łódzkim. **Kontrolującym nie przedstawiono pełnomocnictwa wydanego w dniu 2 lipca 2012 roku ww. pracownikowi.** (...)<sup>9</sup>. Z uwagi na zgromadzoną dokumentację oraz dysponowanie przez Pana Pawła Dziemdziele stosownymi pełnomocnictwami w okresie późniejszym (które przedstawiono kontrolującym) istnieje domniemanie, iż stosowne pełnomocnictwo było udzielone.

*Wyjaśnienie Dyrektora PCPR Pani Marii Miśkiewicz dotyczące braku pełnomocnictwa złożone w dniu 19 kwietnia 2016 roku stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.*

Przedmiotem dzierżawy był budynek DPS w Ozorkowie w okresie 1 stycznia 2013 roku – 31 grudnia 2014 roku. Strony ustaliły wysokość czynszu dzierżawnego w wysokości 8.000,00 zł netto + 23% VAT. Ponadto dzierżawca zgodnie z umową był zobligowany za ponoszenie opłat związanych z mediami. W dniu 14 maja 2013 roku została przeprowadzona kontrola realizacji zadania przez Pana Pawła Dziemdziele – kierownika Biura ds. DPS oraz (...)<sup>10</sup> – pracownika socjalnego. Z powyższego sporządzono protokół kontroli.

W dniu 6 grudnia 2013 roku zawarto porozumienie w sprawie rozwiązania powyższej umowy z dniem 28 lutego 2014 roku. **W związku z tym, iż podmiot który otrzymał dotację nie przedłożył wyjaśnień dotyczących realizacji zadania w 2013 roku, nie złożył sprawozdania częściowego za okres 1 stycznia 2014 roku – 28 lutego 2014 roku oraz sprawozdania końcowego z realizacji zadania za okres 1 stycznia 2013 roku – 28 lutego 2014 roku, Starostwo Powiatowe w Zgierzu wszczęło z urzędu postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu przez Fundację dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (pismo nr PCPR/8200/529/2014 z dnia 28 maja 2014 roku).** Fundacja odwołała się od decyzji Starostwa Powiatowego w Zgierzu do Samorządowego Kolegium Odwoławczego (dalej: SKO) w Łodzi. SKO decyzją z dnia 17 listopada

---

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> 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.

2014 roku uchyliło zaskarżoną decyzję i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi pierwszej instancji. Starostwo po ponownej analizie sprawy i zebranych dokumentów w toku postępowania ponownie wydało decyzję (z dnia 3 kwietnia 2015 roku) o zwrocie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 32.760,00 zł wraz z należnymi odsetkami. Fundacja ponownie zaskarżyła do SKO wydaną decyzję. Jednakże SKO decyzją z dnia 6 lipca 2015 roku utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję organu pierwszej instancji. W związku z powyższym podmiot, który otrzymał dotację złożył skargę na decyzję SKO do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Następnie SKO wystąpiło do Starostwa o przekazanie akt sprawy, co nastąpiło w dniu 25 sierpnia 2015 roku. W dniu 4 lutego 2016 roku (sygn. akt I SA/Łd 1072/15) Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi po rozpoznaniu na rozprawie skargi Fundacji Ekumeniczne Centrum Dialogu Religii i Kultur z/s w Aleksandrowie Łódzkim na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi z dnia 6 lipca 2015 roku w przedmiocie orzeczenia o zwrocie dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oddalił skargę. W dniu 5 maja 2016 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi przekazał odpis wyroku do SKO w Łodzi. Następnie SKO w dniu 16 maja 2016 roku przekazało do Starostwa Powiatowego w Zgierzu prawomocny wyrok sądu wraz z aktami sprawy.

### **Ustalenia kontroli:**

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenia o otwartych konkursach ofert spełniały wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- w przypadku konkursów ofert spełniono wszystkie wymagania art. 13 ust. 3 ww. ustawy,
- Starostwo w konkursach dotrzymało 21 dniowego terminu do składania ofert,
- w ogłoszeniach podano wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań,
- wykorzystane formularze ofertowe były zgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru ofert i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., nr 6, poz. 25),
- podmioty w ofertach przedstawiły kalkulacje kosztów realizacji zadania, w tym udział środków własnych i wnioskowanej dotacji,
- wyniki otwartych konkursów publikowane były niezwłocznie po wyborze ofert, w sposób odpowiadający publikacji ogłoszenia konkursu – art. 15 ust. 2j ustawy,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowach zawartych z podmiotami,
- przyznane środki dotacji Starostwo przekazywało na wskazane w umowie rachunki bankowe zgodnie z postanowieniami umów,
- umowy zawierały elementy wymagane przez ustawę (art.16 ustawy),

- jednostka dokonywała bieżących kontroli realizacji zadań i prawidłowości wykorzystania dotacji (art.17 ustawy).

*AKTA KONTROLI [A-10, s.1-27]: Kserokopia wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 4 lutego 2016 roku w sprawie skargi Fundacji Ekumeniczne Centrum Dialogu Religii i Kultur w Aleksandrowie Łódzkim na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi, kserokopia uchwały nr 56/259/11 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 29 października 2012 roku w sprawie zatwierdzenia protokołu Komisji Konkursowej z dnia 24 października 2012 roku oraz wyboru oferty na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej dotyczącego prowadzenia Domu Pomocy Społecznej w Ozorkowie dla 80 osób przewlekle somatycznie chorych, wykaz dotacji przyznanych w 2015 roku w ramach otwartych konkursów ofert.*

### 3. Dotacje na rzecz szkół niepublicznych (art.90 ustawy o systemie oświaty)

Wykonywanie zadań związanych, między innymi, z prowadzeniem spraw w zakresie udzielania dotacji szkołom i placówkom niepublicznym oraz ewidencją szkół i placówek niepublicznych i nadawaniem uprawnień szkoły publicznej – przypisano Wydziałowi Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki, którym kieruje Naczelnik JAN BRZEZIŃSKI.

Z uwagi na fakt, że udzielania dotacji na rzecz szkół niepublicznych było przedmiotem kontroli doraźnej przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2015 roku – odstąpiono od badania tego zagadnienia.

### 4. Wydatki osobowe

#### 4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2015 rok

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w poszczególnych działach i rozdziałach (§ 4010) kształtował się następująco:

Dział, rozdział,	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Procentowe wykonania planu (%)
020 02002	16.080,00	16.080,00	100,00
600 60014	88.000,00	84.183,21	95,70
700 70005	105.222,00	105.222,00	100,00
710 75011	201.040,00	201.040,00	100,00
750 75020	7.324.379,00	7.324.379,00	100,00
<b>RAZEM:</b>	<b>7.734.721,00</b>	<b>7.734.721,00</b>	<b>99,99</b>

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego za prawidłowość prowadzenia spraw pracowniczych w zakresie obsługi kadrowej odpowiedzialni są pracownicy Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich (OR), którego naczelnikiem



jest Pani Urszula Olszówka, a za sporządzanie list płac odpowiedzialni są pracownicy Wydziału Finansowego (FN).

Zgodnie z zakresem czynności z dnia 27 sierpnia 2013 roku do obowiązków Pani Iwony Michałowskiej – inspektora (pracownika Wydziału OR) należy m.in.: prowadzenie akt osobowych pracowników Starostwa Powiatowego, prowadzenie dokumentacji związanej z: nawiązaniem i rozwiązaniem stosunków pracy, wynagradzaniem i awansowaniem, prowadzenie spraw socjalnych pracowników, w tym obsługa administracyjno-techniczna Społecznej Komisji Socjalnej w Starostwie, itp. Natomiast zgodnie z przedstawionym zakresem czynności z dnia 24 października 2011 roku do obowiązków Pani Jolanty Ślifierskiej - specjalisty (pracownika Wydziału FN) należało m.in.: naliczanie wynagrodzeń pracowników, dokonywanie przelewów wynagrodzeń pracownikom, składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku w Starostwie Powiatowym w ramach stosunku pracy było zatrudnionych 178 osób. Kontrolą prawidłowości objęto wynagrodzenia 14 pracowników Starostwa Powiatowego, tj.: Starosty Powiatu, Wicestarosty Powiatu, Członka Zarządu, Skarbnika Powiatu, Sekretarza Powiatu, główną księgową, audytora wewnętrznego, kierownika biura, naczelnika, dwóch inspektorów, podinspektora, pomoc administracyjną oraz kierownicę.

Próbą kontrolną objęto 7,87 % wynagrodzeń ogółu zatrudnionych.

*Wykaz pracowników objętych kontrolą oraz wysokość poszczególnych składników otrzymywanego przez nich wynagrodzenia stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.*

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania Starostwa Powiatowego w Zgierzu wprowadzony zarządzeniem Starosty Zgierskiego nr 120.39.2014 z dnia 14 maja 2014 roku. Załączniki do regulaminu stanowią: [1] szczegółowe wymagania kwalifikacyjne, [2] tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, [3] tabela stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. W dniu 18 lutego 2016 roku Zarządzeniem nr 120.6.2016 Starosty Zgierskiego ustalono nowy Regulamin wynagradzania Starostwa Powiatowego w Zgierzu.

Kontrolą objęto wynagrodzenie Starosty Bogdana Jaroty, ustalone na podstawie uchwały nr II/15/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 5 grudnia 2014 roku. Łączne wynagrodzenie Starosty Zgierskiego wynosiło 12.358,00 zł. Składało się ono z następujących elementów:

- wynagrodzenie zasadnicze – 6.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.970,00 zł,
- dodatek stażowy 20% – 1.200,00 zł,
- dodatek specjalny – 3.188,00 zł (40,00 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

Kwota łącznego wynagrodzenia Starosty Powiatu została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym Starosty Powiatu, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity z 2011 r., Dz. U. nr

79, poz. 431 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2015 rok (Dz. U. z 2015 r., poz. 153) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł (1.766,46 zł x 7 = 12.365,22 zł).

Wynagrodzenie dla Wicestarosty Powiatu Pana Krzysztofa Kozaneckiego zostało ustalone (pismem Starosty Zgierskiego nr OR.220-656/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku) w kwocie brutto – 8.920,00 zł, na którą złożyły się następujące składniki: [1] wynagrodzenie zasadnicze – 5.600,00 zł, [2] dodatek funkcyjny – 2.200,00 zł, [3] dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego – 1.120,00 zł. Pismami nr OR.220.656.2015 z 9 stycznia 2015 roku oraz 10 kwietnia 2015 roku Starosta Zgierski przyznał Panu Krzysztofowi Kozaneckiemu dodatki specjalne (w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych) w wysokościach 40% łącznego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego odpowiednio na okresy: 1 stycznia – 31 marca 2015 roku oraz 1 kwietnia – 31 grudnia 2015 roku.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania, poprawność stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku stażowego w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz.1786) oraz o postanowienia wynikające z regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego.

Na podstawie: list płac z 2015 roku za miesiące: luty z dnia 25 lutego 2015 roku (nr 2015/02/S – wypłata wynagrodzenia Starosty na kwotę 12.358,00 zł, nr 2015/02/Z – wypłata 6 wynagrodzeń na łączną kwotę 64.962,80 zł, nr 2015/02/A2/PROJ.2/FZ – wypłata 2 wynagrodzeń na łączną kwotę 11 037,10 zł, nr 2015/02/A – wypłata 135 wynagrodzeń na łączną kwotę 413.321,00 zł, nr 2015/02/AR – wypłata 18 wynagrodzeń na łączną kwotę 44.650,50 zł, nr 2015/02/R.PUBL – wypłata 12 wynagrodzeń na łączną kwotę 21.313,09 zł); czerwiec z dnia 25 czerwca 2015 roku (nr 2015/06/S – wypłata wynagrodzenia Starosty na kwotę 12.358,00 zł, nr 2015/06/Z – wypłata 6 wynagrodzeń na łączną kwotę 65.390,80 zł, nr 2015/06/A – wypłata 130 wynagrodzeń na łączną kwotę 422.733,87 zł, nr 2015/06/AR – wypłata 19 wynagrodzeń na łączną kwotę 48.696,81 zł, nr 2015/06/A2/PROJEKT2/FZ – wypłata 2 wynagrodzeń na łączną kwotę 11.037,10 zł, nr 2015/06/R.PUBL – wypłata 18 wynagrodzeń na łączną kwotę 38.942,03 zł) i październik z dnia 26 października 2015 roku (nr 2015/10/S – wypłata wynagrodzenia Starosty na kwotę 12.358,00 zł, nr 2015/10/A – wypłata 139 wynagrodzeń na łączną kwotę 445.529,05 zł, nr 2015/10/AR – wypłata 15 wynagrodzeń na łączną kwotę 37.989,02 zł); [2] kart wynagrodzeń za 2015 rok; [3] umów o pracę; [4] zaszeregowania oraz pozostałej dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracowników wybranych do kontroli ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz były zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników,
- w angażach pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w umowach o pracę, angażach, decyzjach o przyznaniu dodatków oraz premii,

- listy płac sporządzane były przez Panią Jolantę Ślifierską. Potwierdzeniem tej czynności był podpis na liście płac ww. pracownika,
- listy sporządzano w jednym egzemplarzu. Sprawdzenia list pod względem merytorycznym dokonywał inspektor Wydziału OR, natomiast pod względem formalnym i rachunkowym pracownik Wydziału FN. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone było datą oraz pieczęcią imienną. **Kontrolujący stwierdzili natomiast na wszystkich listach płac brak dat zatwierdzenia wydatków do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika urzędu. Ponadto na liście płac nr 2015/02/Z z dnia 25 lutego 2015 roku widnieje nieczytelny podpis Kierownika urzędu oraz brak pieczętki imiennej, co powoduje niemożliwość stwierdzenia kto faktycznie zatwierdził wydatek do wypłaty. Analogiczny błąd wystąpił na liście płac nr 2015/10/S z dnia 26 października 2015 roku, przy czym nieczytelny podpis i brak pieczętki imiennej widnieje w miejscu zatwierdzenia wydatku przez Skarbnika.**
- dodatek specjalny dla Członka Zarządu wynosił 64 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie. Kwestia dotycząca zasad ustalania, wysokości i wypłacania dodatku specjalnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i wyboru nie została uregulowana przepisem prawa powszechnie obowiązującego. Zgodnie z przepisami prawa i oświadczeniem Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich Pani Małgorzaty Komońskiej maksymalne wynagrodzenie brutto powyższych osób ogranicza jedynie kwota stanowiąca siedmiokrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia siedmiokrotności kwoty bazowej w tym przypadku.

*Oświadczenie Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacji Spraw Obywatelskich Pani Małgorzaty Komońskiej z dnia 20 maja 2016 roku stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.*

## **Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

### **Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

Zasady obliczania ekwiwalentów określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz.14 ze zmianami ogłoszonymi w Dz.U. z 2009 r. nr 174, poz.1353). Zgodnie z rozporządzeniem, aby obliczyć współczynnik urlopowy na dany rok kalendarzowy należy od liczby dni w danym roku kalendarzowym odjąć łączną liczbę przypadających w tym roku niedziel i świąt oraz dodatkowych dni wolnych od pracy, a następnie wynik podzielić przez 12.

W 2015 roku kontrolowana jednostka naliczyła 10 ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na łączną kwotę 23.160,08 zł brutto.

Kontroli poddano wszystkie ekwiwalenty wypłacone w roku 2015. Przyjęta do kontroli próba stanowiła 100,00%.

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż:

- wypłat ekwiwalentów za niewykorzystany urlop dokonano w oparciu o następujące listy płac: nr 2015/04/EKWIW.URL./A z dnia 23 kwietnia 2015 roku sporządzonej na kwotę 2.936,00 zł, nr 2015/02/E.URLOP./A z dnia 27 lutego 2015 roku sporządzonej na kwotę 1.390,48 zł, nr 2015/04/EKWIW.URLOP.2/A z dnia 28 kwietnia 2015 roku sporządzonej na kwotę 9.986,80 zł, nr 2015/04/EKWIW.URLOP.3/A z dnia 27 kwietnia 2015 roku sporządzonej na kwotę 2.414,40 zł, nr 2015/05/EKWIWI.URLOP/R.P z dnia 15 maja 2015 roku sporządzonej na kwotę 100,00 zł, nr 2015/09/EKW.URLOP/A z dnia 30 września 2015 roku sporządzonej na kwotę 704,00 zł, nr 2015/11/E.URLOP./AR z dnia 16 listopada 2015 roku sporządzonej na kwotę 428,40 zł, nr 2015/12/E.URLOP/A z dnia 16 grudnia 2015 roku sporządzonej na kwotę 5.200,00 zł,
- listy płac sporządzane były przez Panią Jolantę Ślifierską. Potwierdzeniem tej czynności był podpis na liście płac ww. pracownika,
- listy płac sporządzano w jednym egzemplarzu. Sprawdzenia list pod względem merytorycznym dokonywał inspektor Wydziału OR, natomiast pod względem formalnym i rachunkowym pracownik Wydziału FN. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone było datą oraz pieczęcią imienną. **Kontrolujący stwierdzili natomiast na wszystkich listach płac brak dat zatwierdzenia wydatków do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika Urzędu** za wyjątkiem listy nr 2015/05/EKWIWI.URLOP/R.P z dnia 15 maja 2015 roku gdzie widnieje data przy podpisie Głównej Księgowej podpisującej listę w zastępstwie za Skarbnika, brak jest jednak na ww. liście płac daty zatwierdzenia wydatku przez Kierownika Urzędu,
- wypłat ekwiwalentów dokonywano przelewami na rachunki bankowe wskazane przez poszczególnych pracowników,
- do obliczenia wysokości ekwiwalentów Starostwo przyjęło współczynnik 21,00 obowiązujący w 2015 roku,
- każdorazowo pracownik Starostwa prawidłowo dokonał wyliczenia wysokości ekwiwalentów za niewykorzystany urlop,
- wypłat ekwiwalentów dokonywano na podstawie pism Starosty do Wydziału Finansowego.

### Odprawy

W roku 2015 wypłacono łącznie cztery odprawy na rzecz pracowników Starostwa, mianowicie:

- w związku z rozwiązaniem stosunku pracy dokonany za wypowiedzeniem przez pracodawcę z przyczyn nie dotyczących pracowników (na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 marca 2003 roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników – (Dz. U. z 2015 roku poz. 192)) wypłacono jedną odprawę w wysokości 9.867,00 zł,
- w związku z przejściem na emeryturę wypłacono 3 jednorazowe odprawy pieniężne w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia (25.200,00 zł,

19.008,00 zł i 18.864,00 zł), obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wszystkich wypłaconych odpraw stwierdzając, że:

- odprawy emerytalne były naliczane zgodnie z art.38 ust.3-5 ustawy o pracownikach samorządowych, a odprawa w związku z rozwiązaniem stosunku pracy dokonany za wypowiedzeniem przez pracodawcę z przyczyn nie dotyczących pracowników z art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy roku o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników
- jednorazowe odprawy były wypłacane w dniu ustania stosunku pracy;
- wypłaty odpraw dokonano w oparciu o następujące listy płac: nr 2015/07/ODPRAWA/A z dnia 29 lipca 2015 roku sporządzonej na kwotę 9.867,00 zł, nr 2015/08/ODPR.EMERYT./A z dnia 27 sierpnia 2015 roku sporządzonej na kwotę 18.864,00 zł, nr 2015/12/ODPR.EMER./A z dnia 16 grudnia 2015 roku sporządzonej na kwotę 44.208,00 zł
- listy płac sporządzano w jednym egzemplarzu. Sprawdzenia list pod względem merytorycznym dokonywał inspektor Wydziału OR, natomiast pod względem formalnym i rachunkowym pracownik Wydziału FN. Złożenie podpisów przez ww. osoby opatrzone było datą oraz pieczęcią imienną. **Kontrolujący stwierdzili natomiast na wszystkich listach płac brak dat zatwierdzenia wydatków do wypłaty przez Skarbnika i Kierownika Urzędu** za wyjątkiem listy nr 2015/08/ODPR.EMERYT./A z dnia 27 sierpnia 2015 roku gdzie widnieje data przy podpisie Głównej Księgowej podpisującej listę w zastępstwie za Skarbnika, brak jest jednak na ww. liście płac daty zatwierdzenia wydatku przez Kierownika Urzędu.

## Wydatki na wypłaty diet dla radnych - 2015 rok

### Zasady wypłaty diet

W Statucie Powiatu Zgierskiego w rozdziale 3 określono sposób ustalenia wysokości diet radnym. Radnym przysługuje zryczałtowana dieta, płatna miesięcznie w terminie do dnia 10 każdego miesiąca za miesiąc miniony, w następującej wysokości:

- Przewodniczącemu Rady – 150 % kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej,
- Wiceprzewodniczącemu Rady – 120 % kwoty bazowej,
- przewodniczącemu komisji – 120 % kwoty bazowej,
- pozostałym radnym: nie będącym członkami żadnej komisji – 50 % kwoty bazowej, będącymi członkami jednej komisji – 80 % kwoty bazowej, będącymi członkami co najmniej dwóch komisji – 100 % kwoty bazowej.

Za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu sesji obniża się przysługującą zryczałtowaną dietę o 20 %, a za każdą nieobecność radnego na posiedzeniu komisji obniża się zryczałtowaną dietę o 10 %.

### Prawidłowość wypłaty diet

Zgodnie z art.21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności 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. Natomiast zgodnie z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. nr 61, poz. 709) radnemu w powiatach powyżej 120 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 100% maksymalnej wysokości diety 2.649,69 zł (1.766,46 zł x 1,5).

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych za następujące miesiące: luty, maj, październik, grudzień 2015 roku. Wypłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących list płac:

- lista wypłat diet radnych Powiatu Zgierskiego (dla 24 osób) za luty 2015 roku nr 2015/03/RPZ z dnia 4 marca 2015 roku na łączną kwotę 47.164,46 zł;
- lista wypłat diet radnych Powiatu Zgierskiego (dla 24 osób) za maj 2015 roku nr 2015/06/RPZ z dnia 8 sierpnia 2015 roku na łączną kwotę 46.457,88 zł (potrącenia w wysokości 706,58 zł w związku z nieobecnością radnego na sesji Rady Powiatu, która odbyła się w dniu 29 maja 2015 roku oraz na posiedzeniach komisji w dniach 25 i 29 maja 2015 roku);
- lista wypłat diet radnych Powiatu Zgierskiego (dla 24 osób) za październik 2015 roku nr 2015/11/RPZ z dnia 5 listopada 2015 roku na łączną kwotę 46.811,16 zł (potrącenia w wysokości 353,30 zł w związku z nieobecnością 2 radnych na posiedzeniu Komisji Rozwoju Gospodarczego i Infrastruktury Przestrzennej w dniu 27 października 2015 roku);
- lista wypłat diet radnych Powiatu Piotrkowskiego (dla 24 osób) za grudzień 2015 roku nr 2016/01/RPZ z dnia 5 stycznia 2016 roku na łączną kwotę 46.775,83 zł (potrącenia w wysokości 388,63 zł na nieobecność 2 radnych w posiedzeniu Komisji Ochrony Zdrowia i Opieki Społecznej, która odbyła się w dniu 21 grudnia 2015 roku).

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- podstawowym dokumentem źródłowym do sporządzenia wypłaty diet dla radnych Powiatu były zestawienia imienne wysokości diet za dany miesiąc uwzględniające potrącenia za nieobecności, przygotowane przez Biuro Rady Powiatu w oparciu o listę obecności;
- za każdą nieobecność radnego na sesji dokonywano potrącenia w wysokości 20% kwoty należnej diety, a w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniach komisji w wysokości 10 % kwoty należnej diety;
- listy płac sporządzano w jednym egzemplarzu. Sprawdzenia list pod względem merytorycznym dokonywał przewodniczący Rady Powiatu, natomiast pod względem formalnym i rachunkowym pracownik Wydziału FN.  
**Kontrolujący stwierdzili na wszystkich listach płac brak dat:**

### **sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz zatwierdzenia wydatków do wypłaty przez Kierownika Urzędu.**

- łączna kwota miesięcznych diet dla radnych nie przekraczała w ciągu miesiąca półtorakrotności 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 innych ustaw;
- wypłaty diet dokonywano zgodnie ze Statutem, czyli do 10-go dnia miesiąca za poprzedni miesiąc;
- wypłata diet dokonywana była przelewem na imienny rachunek bankowy wskazany przez radnego,
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu i wypłacaniu diet radnym.

## **4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

---

Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu został wprowadzony w życie 15 stycznia 2010 roku zarządzeniem Starosty Zgierskiego nr 3/2010. W dniu 18 czerwca 2015 roku Zarządzeniem nr 120.56.2015 Starosty Zgierskiego wprowadzono nowy Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Zgierzu. Jednocześnie utraciło moc Zarządzenie nr 3/2010 Starosty Zgierskiego z dnia 15 stycznia 2010 roku.

W regulaminie określono zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń socjalnych. Z § 6 regulaminu wynika, że osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są:

- pracownicy Starostwa Powiatowego w Zgierzu zatrudnienie na czas określony i nieokreślony na podstawie umowy o pracę, wyboru, powołania, w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy,
- pracownicy przebywający na urloпах macierzyńskich i wychowawczych,
- emeryci i renciści, byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Zgierzu i emeryci i renciści byłego Urzędu Rejonowego w Zgierzu,
- dzieci pracowników określonych w poprzednich punktach (własne, przysposobione i przyjęte na wychowanie w ramach rodziny zastępczej),
- współmałżonkowie pracowników, emerytów i rencistów.

Środki Funduszu przeznaczone są na dofinansowanie i finansowanie różnych rodzajów i form działalności socjalnej i obejmują:

- wypoczynek w kraju i poza granicami kraju dzieci, młodzieży uczącej się, organizowany w formie kolonii wypoczynkowych, zdrowotnych, obozów zimowych i innych form wypoczynku, w tym tzw. „wczasów pod gruszą”,
- dofinansowanie wypoczynku w kraju i poza granicami kraju dla pracowników, emerytów i rencistów organizowanego w formie wczasów i innych form wypoczynku zorganizowanego, a także do tzw. „wczasów pod gruszą”,
- organizowanie imprez okolicznościowych dla dzieci i młodzieży,

- organizowanie imprez kulturalnych, sportowo-rekreacyjnych i okolicznościowych dla pracowników,
- udzielanie zwrotnych pożyczek z przeznaczeniem na cele mieszkaniowe,
- udzielanie bezzwrotnej pomocy finansowej (zapomogi) szczególnie w przypadkach losowych,
- zakup upominków z okazji Świąt Bożego Narodzenia dla dzieci pracowników, emerytów i rencistów w wieku od 2 roku życia do ukończenia 18 roku życia w danym roku kalendarzowym,
- organizowanie imprez rekreacyjno-sportowych (wycieczek, turniejów, zawodów sportowych, zakupu biletów na imprezy sportowe, zakup karnetów na basen itp.),
- organizowanie imprez okolicznościowych dla pracowników, spotkań integracyjnych,
- zakup paczek świątecznych, żywnościowych jako świadczeń rzeczowych (zakup bonów, talonów i innych znaków z podatkiem),
- świadczenia pieniężne z przeznaczeniem na cele socjalne bez możliwości wymiany na bony, talony i inne znaki.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia wysokości odpisu podstawowego Starostwa Powiatowego w Zgierzu. Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2015 roku odpis stanowił kwotę 184.932,45 zł. Kontrolujący stwierdzili, że wysokość odpisu na:

- jednego pracownika zatrudnionego w Starostwie wyniosła 1.093,93 zł (2.917,14 zł x 37,5%);
- jednego emeryta i rencistę – 182,32 zł (2.917,14 zł x 6,25%).

Wyliczenie wysokości odpisu podstawowego na 2015 rok było zgodne z art. 5 ust. 2 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz.592 ze zm., obecnie tekst jednolity Dz.U. 2015 r. poz.111), który stanowi, że: [1] wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą; [2] pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art. 5d cyt. ustawy, w 2015 roku przez przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej należy rozumieć przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art.5 ust.7, tj. w wysokości 2.917,14 zł (M.P. z 2011 r. Nr 10, poz.104).

Do wyliczenia odpisu podstawowego przyjęto stan zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w Zgierzu, który na dzień 1 stycznia 2015 roku w przeliczeniu na pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy - wynosił 163,22 etatu. Ponadto odnotowano 35 emerytów i rencistów uprawnionych do korzystania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.



- 163,22 etaty x 1.093,93 zł = 178.551,25 zł,
- 35 osób x 182,32 zł = 6.381,20 zł.

Razem kwota odpisu stanowiła 184.932,45 zł.

Stosownie do postanowień wynikających z art.6 ust.2 cyt. ustawy, pierwszą ratę odpisu w łącznej kwocie 138.699,34 zł, tj. 75% odpisu, Starostwo Powiatowe przekazało w dwóch kwotach przelewów w dniu 19 maja 2015 roku w wysokości 20.000,00 zł (wyciąg bankowy WB nr 98) oraz w dniu 28 maja 2015 roku w wysokości 118.699,34 zł (wyciąg bankowy WB nr 105), natomiast drugą w wysokości 56.913,51 zł (25% odpisu kwoty 195.612,85 zł którą wyliczono na dzień 1 września 2015 roku w związku ze zwiększeniem stanu zatrudnienia – 172,65 etatów oraz 37 emerytów i rencistów) w dniu 28 września 2015 roku (wyciąg bankowy WB nr 195). W związku z kolejnym zwiększeniem stanu zatrudnienia (174,20 etatu oraz 40 emerytów i rencistów), ostatecznej korekty odpisu za 2015 rok jednostka kontrolowana dokonała w dniu 30 grudnia 2015 roku i w tym dniu odprowadziła kwotę 2.242,56 zł na rachunek ZFŚS (wyciąg bankowy WB nr 262). Kwota odpisu podstawowego na 2014 rok po korekcie wyniosła 197.855,41 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że na działalność socjalną w 2015 roku Starostwo Powiatowe uzyskano środki w łącznej wysokości 344.342,94 zł, na którą to kwotę złożyły się: [1] bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku – 12.353,47 zł; [2] odsetki od rachunku bankowego – 656,06 zł; [3] spłata pożyczek – 126 658,00 zł [4] odpis na 2015 rok po korektach w wysokości – 197.855,41 zł; [5] wpłaty pracowników na wycieczkę – 6.820,00 zł.

W 2015 roku rozdysponowano ogółem kwotę 329.569,80 zł, przeznaczając środki ZFŚS na:

- dofinansowanie do wypoczynku – 85.980,00 zł,
- paczki dla dzieci – 8.051,26 zł,
- wypłaty dla pracowników i emerytów z okazji Świąt Bożego Narodzenia – 62.900,00 zł,
- wycieczkę – 24.158,54 zł,
- dopłaty do karnetów na basen i fit-profit – 33.110,00 zł,
- zapomogi – 5.500,00 zł,
- pożyczki na remonty – 110.000,00 zł.

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniósł 14.767,14 zł.

W wyniku analizy: obrotów na koncie 851, wniosków o dofinansowanie wypoczynków, podań o zapomogi złożonych przez pracowników Starostwa oraz emerytów kontrolowanej jednostki, zawartych umów na pożyczki w celach mieszkaniowych, protokołów z posiedzeń komisji socjalnej stwierdzono, iż:

- nie wypłacano świadczeń dwa razy tym samym osobom,
- wysokość wypłaconych świadczeń była zgodna z obowiązującym Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Zgierzu,
- środki w ramach Funduszu Świadczeń Socjalnych wypłacano tylko na cele socjalne, przewidziane w Regulaminie,
- świadczenia wypłacano osobom, które się o nie ubiegały.

Ponadto stwierdzono, iż odbiór paczek świątecznych był potwierdzany podpisami na wykazie dzieci pracowników.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

### 4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2015 rok

Zgodnie z informacją uzyskaną od Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich Pani Małgorzaty Komońskiej, w 2015 roku poniesiono wydatki związane z jedną podróżą zagraniczną do Kostiuchnówki (Ukraina) w dniach 4-6 listopada 2015 roku w celu uroczystego pobrania Ognia Niepodległości. Wyjazd odbył się na zaproszenie Związku Harcerstwa Polskiego Chorągiew Łódzka Oddział Centrum Dialogu Kostiuchnówka. Zgodnie z programem wyjazdu koszt wyjazdu wynosił 350,00 zł za osobę. Powyższy koszt obejmował transport, noclegi, posiłki na Ukrainie oraz ubezpieczenie. **Starostwo Powiatowe w Zgierzu poniosło koszty wyjazdu 4 osób (WB nr 215 z dnia 23 października 2015 roku) w wysokości 1.400,00 zł. Czynności kontrolne wykazały, iż w wyjeździe wzięły udział 3 osoby (sekretarz, członek zarządu oraz kierowca).**

W wyniku kontroli ustalono:

- wyjazd odbył się na podstawie poleceń wyjazdów służbowych: nr 2343-133 z dnia 3 listopada 2015 roku, nr 2343-134 z dnia 3 listopada 2015 roku i nr 2343-135 z dnia 3 listopada 2015 roku wystawione odpowiednio dla kierowcy (...) <sup>11</sup>, dla Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego oraz Sekretarza Pana Wiesława Stankowskiego przez Starostę Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę. **Polecenia wyjazdów służbowych zagranicznych wydano na drukach poleceń wyjazdów służbowych krajowych. Wzór druku polecenia zagranicznego wyjazdu służbowego określono w załączniku nr 1 Instrukcji określającej zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu wprowadzonej Zarządzeniem nr 120.98.2015 Starosty Zgierskiego z dnia 14 września 2015 roku,**
- podstawą rozliczenia wyjazdu służbowego było rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 roku, poz. 167),
- **stawki diet przyznane pracownikom odbywającym podróż służbową poza granicę kraju, nie były zgodne regulacjami zawartymi w ww. rozporządzeniu. Na podstawie przedstawionego programu wyjazdu stwierdzono, iż w dniu 4 listopada 2015 roku zapewniono kolację (godz. 21:00), w dniu 5 listopada 2015 roku organizator zapewnił pełne wyżywienie (w godzinach: 9:00, 14:00, 19:00), a w dniu**

---

<sup>11</sup> 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 listopada 2015 roku zapewniono śniadanie (godzina 8:00). Biorąc pod uwagę powyższe i godziny przebywania osób delegowanych za granicą należało wyliczyć diety w poniższy sposób:**

- a) od dnia 4 listopada od godziny 12:30 – do dnia 5 listopada do godziny 12:30; należy odjąć od 41 euro (wysokość diety według ww. rozporządzenia w związku z przebywaniem na terytorium Ukrainy) 15% za śniadanie oraz 30% za kolację = 22,55 euro,
- b) od dnia 5 listopada od godziny 12:30 do dnia 6 listopada do godziny 12:30; zapewniono całodzienne wyżywienie w związku z powyższym delegowanym przysługiwało 25% wartości diety tj. 10,25 euro,
- c) od dnia 6 listopada od godziny 12:30 do dnia 6 listopada do godziny 16:30; 1/3 diety = 13,67 euro.

Łącznie na jedną osobę delegowaną powinna przypadać kwota diety w wysokości 46,47 euro tj. 197,30 zł. Kurs euro (według NBP) na dzień 6 listopada 2015 roku wynosił 4,2458 zł. Każda z delegacji służbowych dotyczących kontrolowanego wyjazdu rozliczono na kwotę po 275,64 zł każda. Pani Bożena Kosielska wyjaśniła, iż polecenia wyjazdów służbowych rozliczono na podstawie przedstawionych rachunków kosztów podróży osób delegowanych, umieszczonych i podpisanych na drukach wyjazdów służbowych. Ponadto poinformowała również, iż nie przedstawiono jej programu wyjazdu przy rozliczaniu delegacji,

*Wyjaśnienie głównego specjalisty Pani Bożeny Kosielskiej z dnia 2 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.*

- na poleceniach wyjazdów służbowych stwierdzono brak potwierdzeń sprawdzenia dokumentu księgowego pod względem merytorycznym przez pracownika Starostwa w Zgierzu,
- z delegacji służbowych nie wynika, iż osoby oddelegowane dotarły do miejsca docelowego (Kostiuchnowki). Ponadto według wyjaśnień Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego wyjazd autokarem uniemożliwiał spotkania z Konsulem RP w Łucku, dlatego też podróż odbyła się samochodem służbowym. Z przedstawionych kontrolującym delegacji służbowych nie wynika, iż podróżowano do Łucka,

*Wyjaśnienie Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego z dnia 2 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.*

- na poleceniach wyjazdów określono rodzaj środka lokomocji, którym podróż się odbyła tj. **samochodem służbowym. Zgodnie z programem wyjazdu środkiem transportu winien być autokar. Pani Małgorzata Komońska, która wystawiała delegacje służbowe, wyjaśniła, iż zostały one wystawione zgodnie z dyspozycją Starosty, dotyczącą osób uczestniczących w wyjeździe oraz miejsca i terminu powyższego wyjazdu,**

*Wyjaśnienie Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich Pani Małgorzaty Komońskiej z dnia 1 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 27 protokołu kontroli.*

- na podstawie karty pojazdu samochodu służbowego stwierdzono, iż podczas wyjazdu przejechano 1.408,00 kilometrów, podczas gdy

**opłacono koszty wyjazdu, który zawierał koszty transportu. W związku z powyższym Starostwo podwójnie poniosło koszty transportu związane z ww. wyjazdem,**

- w dokumentacji z wyjazdu służbowego znajdują się rezerwacje Hotelu Bakkara w Kijowie na noclegi w terminie 6/7 listopada 2015 roku. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora Pani Moniki Zaborskiej otrzymała ona polecenie służbowe aby zarezerwować miejsca w Hotelu Bakkara, jednak uczestnicy wyjazdu zrezygnowali z ww. rezerwacji i z tego tytułu Starostwo nie poniosło żadnych kosztów.

*Wyjaśnienie inspektor Pani Moniki Zaborskiej z dnia 1 czerwca 2016 roku stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI [A-11, s.1-30]: Kserokopia zaproszenia do wyjazdu do Kostiuchnówki wraz z programem wyjazdu, kserokopie poleceń wyjazdów służbowych nr 2343-133 z dnia 3 listopada 2015 roku, nr 2343-134 z dnia 3 listopada 2015 roku i nr 2343-135 z dnia 3 listopada 2015 roku wraz z ich rozliczeniami, kserokopie odpowiednich stron Instrukcji określającej zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu, kserokopia karty pojazdu, wydruki potwierdzające rezerwację hotelu Bakkara oraz anulowanie rezerwacji.*

## 5. Wydatki inwestycyjne

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych

Rozdział	§	Wydatki wykonane (zł)	
		2014	2015
60014 (Drogi publiczne powiatowe)	6050	4.750.067,59	4.262.023,66
75020 (Starostwa powiatowe)	6050	243.722,90	0,00
75095 (Administracja publiczna – pozostała działalność)	6058	0,00	49.588,06
	6059	0,00	15.232,94
75495 (Ochrona przeciwpożarowa – pozostała działalność)	6050	109.000,00	428.347,15
80102 (Szkoły podstawowe specjalne)	6050	185.425,43	47.323,98
80130 (Szkoły zawodowe)	6050	26.691,00	0,00
85202 (Domy pomocy społecznej)	6050	379.798,76	370.275,00
<b>Suma wydatków inwestycyjnych (zł)</b>		<b>5.694.705,68</b>	<b>5.172.790,79</b>
Suma wydatków ogółem jst (zł)		114.793.231,54	116.335.486,60
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%)		4,96	4,45

#### Ustalenia ogólne:

- uchwałą nr 29/124/12 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 24 maja 2012 roku, zmienioną uchwałą nr 18/56/14 z dnia 17 kwietnia 2014 roku, powołano stałą komisję do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz uchwalono Regulamin udzielania zamówień publicznych Starostwa Powiatowego w Zgierzu. Zgodnie z uchwałą w skład Komisji wchodzi: [1] Przewodniczący – Sekretarz Powiatu; [2] Sekretarz – pracownik ds. zamówień publicznych; [3] Członek – naczelnik wydziału wnioskującego lub inny pracownik przez niego wskazany/pracownik samodzielnej komórki organizacyjnej lub zajmujący samodzielne stanowisko pracy; [4] Członek – pracownik Wydziału Finansowego (dot. zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy). Na mocy zmiany wprowadzonej uchwałą nr 2/4/15 z dnia 15 stycznia 2015 roku, Przewodniczącym jest Członek Zarządu Powiatu koordynujący działania Biura Zamówień Publicznych;
- uchwałą nr 18/57/14 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 17 kwietnia 2014 roku, zmienioną uchwałą 34/119/14 z dnia 24 lipca 2014 roku, uchwalono Regulamin realizacji zamówień, których wartość szacunkowa netto jest niższa niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 30.000 euro. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin (do 14.000 euro) nadany uchwałą nr 29/123/12 z dnia 24 maja 2012 roku;
- Zamawiający sporządza sprawozdania roczne o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 2164). Sprawozdania przekazywano do Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wskazanym w art. 98 ust. 2 powoływanej ustawy. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz.U. poz. 1530);

- ze sprawozdania za rok 2014 wynika, że Zamawiający udzielił 35 zamówień publicznych (wedle procedury przewidzianej w ustawie) na łączną kwotę 5.577.723,95 zł (roboty budowlane – 3.840.180,51 zł, dostawy – 362.350,00 zł, usługi – 1.375.193,44 zł). Ponadto poza ustawą udzielono zamówień publicznych na kwotę 17.364.460,25 zł, w tym: [1] zamówienia, których wartość nie przekracza kwoty z art. 4 pkt 8 ustawy – 2.534.757,13 zł; [2] dotacje przyznane ze środków publicznych na podstawie przepisów ustawowych – 13.546.285,22 zł; [3] zamówienia udzielane instytucji gospodarki budżetowej przez organ władzy publicznej wykonujący funkcje organu założycielskiego tej instytucji – 1.259.006,90 zł; [4] pozostałe – 24.411,00 zł;
- ze sprawozdania za rok 2015 wynika, że Zamawiający udzielił 46 zamówień publicznych (wedle procedury przewidzianej w ustawie) na łączną kwotę 13.519.806,63 zł (roboty budowlane – 5.401.622,74 zł, dostawy – 4.896.383,84 zł, usługi – 3.221.800,05 zł). Ponadto poza ustawą udzielono zamówień publicznych na kwotę 18.236.259,84 zł, w tym: [1] zamówienia, których wartość nie przekracza kwoty z art. 4 pkt 8 ustawy – 2.534.506,27 zł; [2] dotacje przyznane ze środków publicznych na podstawie przepisów ustawowych – 15.669.537,26 zł; [3] pozostałe – 32.216,31 zł;
- osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składały oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy;
- wadzia było zwracane zgodnie z przepisami zawartymi w art. 46 ustawy;
- z postępowań sporządzano protokoły, stosownie do brzmienia art. 96 ustawy.

Kontrolą objęto realizację następujących inwestycji: [1] Przebudowa dróg powiatowych Nr 5104E i 5130E (Gm. Stryków); [2] Roboty budowlane w ramach zadania pn. Budowa archiwum dla potrzeb Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości; [3] Przebudowa drogi powiatowej Nr 5107E (Gm. Zgierz).

### **Przebudowa dróg powiatowych Nr 5104E i 5130E (Gm. Stryków)**

#### Dokumentacja techniczna

W dniu 14 grudnia 2012 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 87/12 z Panem Andrzejem Chałatem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą PPHU AND-MAT Andrzej Chałat (95-060 Brzeziny, ul. Raclawicka 18) – na bieżące utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie Powiatu Zgierskiego w roku 2013. W ramach powyższej umowy wykonano przedmiary robót, kosztorysy inwestorskie, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych dla zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych Nr 5104E i 5130E” w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój. Protokolarnego odbioru prac dokonano w dniu 6 września 2013 roku. Ze strony Powiatu Zgierskiego protokół podpisał pracownik Wydziału Inwestycji i Spraw Gospodarczych. **Koszt dokumentacji (373,24 zł<sup>12</sup>) nie został zaliczony do wartości ulepszenia środka trwałego.**

<sup>12</sup> Długość drogi – 5,332 km. Stawka za sporządzenie przedmiaru/kosztorysu inwestorskiego – 70,00 zł za 1 km drogi objętej dokumentacją.

Zgłoszenia robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę: [1] z dnia 2 września 2012 roku (data wpływu – 3 września 2013 roku): przebudowa dróg powiatowych Nr 5104E (etap I) Stryków, ul. Sowińskiego – Smolice, gm. Stryków na dł. 970 m, dz. 485/2, 253/2. Planowana data rozpoczęcia robót – 3 października 2013 roku; [2] z dnia 2 września 2012 roku (data wpływu – 3 września 2013 roku): przebudowa dróg powiatowych Nr 5104E (etap II) Smolice, gm. Stryków na dł. 960 m, dz. 253/2, 324. Planowana data rozpoczęcia robót – 3 października 2013 roku; [3] z dnia 2 września 2012 roku (data wpływu – 4 września 2013 roku): przebudowa dróg powiatowych Nr 5104E (etap III) Swędów, gm. Stryków na dł. 810 m, dz. 528. Planowana data rozpoczęcia robót – 3 października 2013 roku; [4] z dnia 24 września 2012 roku (data wpływu – 24 września 2013 roku): przebudowa dróg powiatowych Nr 5130E Swędów, gm. Stryków na dł. 690 m, dz. 527/3. Planowana data rozpoczęcia robót – 28 listopada 2013 roku. Wszystkie zgłoszenia zostały przyjęte bez uwag.

#### Nadzór inwestorski

W dniu 28 maja 2014 roku do pięciu wykonawców przesłano drogą elektroniczną zaproszenie do składania ofert na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji przedmiotowej inwestycji: [1] MAG-BUD Piotr Grzyb (95-035 Ozorków, Helenów 28); [2] NAD-DRÓG Andrzej Kocięba (94-014 Łódź, ul. Sympatyczna 4/6); [3] PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski (36-200 Brzozów, ul. Prohaski 23); [4] PM Pilarski, Miśkiewicz Sp. z o.o. (92-318 Łódź, al. Piłsudskiego 135/127); [5] AN BUD Andrzej Świstek (93-403 Łódź, ul. Woźnicza 13/1). Termin składania ofert – 10 czerwca 2014 roku. Kryterium wyboru – najniższa cena.

Oferty zostały złożone przez podmioty nr 2 (10.300,00 zł) i 3 (8.597,70 zł). W dniu 16 czerwca 2014 roku wybór oferty PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski został zatwierdzony przez Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego.

W dniu 30 czerwca 2014 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Wicestarostę Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 226/2014 z Panem Łukaszem Wyżykowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski na prowadzenie nadzoru inwestorskiego przy realizacji przedmiotowej inwestycji za wynagrodzeniem w kwocie 8.597,70 zł.

#### Wybór wykonawcy inwestycji i jej realizacja

W dniu 28 kwietnia 2014 roku Zastępca Naczelnika Wydziału Inwestycji i Spraw Gospodarczych Pani Monika Stodulska przedłożyła wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na realizację przedmiotowej inwestycji. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1.712.326,65,93 zł (405.294,01 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego, w tym wartość zamówień uzupełniających. Wniosek został zaakceptowany przez Wicestarostę Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego w dniu 28 kwietnia 2014 roku.

W tym samym dniu Skarbnik Powiatu Zgierskiego Pani Iwona Stańczyk potwierdziła, że w uchwale budżetowej na 2014 rok znajdują się środki finansowe w wysokości 1.452.525,37 zł na realizację zamówienia. W dniu następnym wniosek

został zatwierdzony przez Starostę Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Wicestarostę Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 22 maja 2014 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Zgierzu oraz na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (173176-2014). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – do dnia 31 października 2014 roku; [2] wadium – 25.000,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena; [4] termin składania ofert – 6 czerwca 2014 roku, godz. 10.00.

W dniu 22 maja 2014 roku na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego. Zarówno ogłoszenie o zamówieniu, jak i SIWZ spełniały wymogi odpowiednio art. 41 i 36 ustawy.

**W toku postępowania jeden z wykonawców zwrócił się z prośbą o „uzupełnienie opisu przedmiotu zamówienia, w szczególności o projekt budowlano-wykonawczy zawierający: [1] infrastrukturę w pasach drogowych; [2] ewentualne konflikty z zielenią; [3] ulice w planie i profilu podłużnym; [4] tabele geometrii osi tras ulic ze współrzędnymi geodezyjnymi punktów charakterystycznych; [5] współrzędne geodezyjne wpustów ulicznych; [6] tabele zjazdów; [7] elementy niwelet ulic; [8] ogólne dane o przekrojach; [9] część rysunkową pozwalającą zlokalizować zakres robót, w tym: profile podłużne, przekroje normalne i konstrukcyjne, projekt zagospodarowania terenu.**

**Brak pełnej dokumentacji projektowej uniemożliwia prawidłową wycenę robót przez Wykonawcę. Istniejący w SIWZ opis przedmiotu zamówienia, podający zakres robót z uwzględnieniem danych określonych numerami działek uniemożliwia Wykonawcy poznanie zakresu robót bez wykonania mapy do celów projektowych, co zgodnie z art. 36 PZP jest obowiązkiem zamawiającego”.**

**W odpowiedzi udzielonej pismem z dnia 3 czerwca 2016 roku wskazano, że: „Przebudowa dróg powiatowych (...) realizowana będzie na podstawie zgłoszenia wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę. Zamawiający nie posiada dokumentacji projektowej, Lokalizacja przedmiotu zamówienia jest szczegółowo opisana w SIWZ (...)”.**

**W SIWZ zawarto następujący opis przedmiotu zamówienia: „Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie dróg powiatowych:**

**1) Droga powiatowa Nr 5104E:**

**a) Przebudowa jednostronnego chodnika na odcinku ul. Głównej w m. Swędów, od skrzyżowania z drogą powiatową Nr 5130E do ul. Nad Torem w m. Swędów, m. Smolice, m. Stryków ul. Sowińskiego;**

**b) Przebudowa nawierzchni od granicy działki 485/1 GDDKiA (droga krajowa Nr 14) do działki 330 – ciek wodny w m. Smolice;**



**c) Planowany zakres robót w zakresie robót budowlanych na drodze powiatowej Nr 5104E obejmuje: roboty pomiarowe, roboty rozbiórkowe (chodniki, krawężniki, obrzeża, nawierzchnia), koryta pod warstwy konstrukcyjne chodników i zjazdów, profilowanie i zagęszczanie podłoża pod warstwy konstrukcyjne, podbudowa z kruszy łamanych gr. 15,00 cm, podbudowa z kruszy łamanych gr. 20,00 cm, mechaniczne oczyszczenie nawierzchni, mechaniczne skropienie nawierzchni asfaltem, wykonanie warstwy wiążącej gr. 4,0 cm po zagęszczeniu, wykonanie warstwy ścieralnej o grubości 3 cm z mieszanek mineralno-bitumicznych asfaltowych, chodniki z kostki brukowe gr. 6,0 cm, szarej, zjazdu z kostki brukowej gr. 8,0 cm -kolorowej, wykonanie ław betonowych z oporem pod krawężniki, ustawienie krawężnika 100x15x30, wykonanie ław obrzeża, ustawienie obrzeży 100x30x8, ustawienie obrzeży 100x20x6, uzupełnienie poboczy kruszywem łamanym stabilizowanym mechanicznie, odnowienie oznakowania poziomego i pionowego, ustawienie barier ochronnych stalowych, regulacja pionowa studzienek dla urządzeń podziemnych (...).**

**2) Droga powiatowa Nr 5130E:**

**a) przebudowa chodnika na odcinku ul. Południowej, od skrzyżowania z drogą powiatową Nr 5104E w kierunku m. Zelgoszcz, po prawej stronie jezdni, na długości 640 mb;**

**b) planowany zakres robót w zakresie robót budowlanych na drodze powiatowej Nr 5130E obejmuje: roboty pomiarowe, koryta pod warstwy konstrukcyjne chodników i zjazdów, profilowanie i zagęszczanie podłoża pod warstwy konstrukcyjne, podbudowa z kruszy łamanych gr. 15,00 cm, podbudowa z kruszy łamanych gr. 20,00 cm, chodniki z kostki brukowe gr. 6,0 cm, szarej, zjazdu z kostki brukowej gr. 8,0 cm, kolorowej, wykonanie ław betonowych z oporem pod krawężniki, ustawienie krawężnika 100x15x30, wykonanie ław obrzeża, ustawienie obrzeży 100x30x8, ustawienie obrzeży 100x20x6, odnowienie oznakowania poziomego i pionowego”.**

Ponadto wskazano, że wymagania szczegółowe dotyczące wykonania robót objętych przedmiotem zamówienia zawarte są w przedmiarach oraz w STWiORB.

Zauważyć należy, że zgodnie z §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 roku w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., 1129), dokumentacja projektowa, służąca do opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, składa się w szczególności z: [1] planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonywania; [2] przedmiaru robót; [3] projektów, pozwoleń, uzgodnień i opinii wymaganych odrębnymi przepisami. W konsekwencji uznać należy, że Zamawiający uchybił obowiązkowi opisu przedmiotu zamówienia zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy. Powołany przepis stanowi, że przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych

**określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.**

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęło 5 ofert. Na realizację zamówienia przeznaczono kwotę 1.452.525,37 zł (wartość zamówienia podstawowego powiększona o podatek od towarów i usług).

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	Przedsiębiorstwo Drogowe LAMBDAR Sp. z o.o. 93-231 Łódź, ul. Dostawcza 6	1.146.539,27
2.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o. 05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Kolejowa 28	1.136.133,41
<b>3.</b>	<b>STRABAG Sp. z o.o.</b> <b>05-800 Pruszków, ul. Parzniewska 10</b>	<b>1.026.071,78</b>
4.	PBDiM ERBEDiM Sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Żelazna 3	1.134.355,20
5.	WŁODAN Andrzej Włodarczyk Sp.j. 95-200 Pabianice; Porszewice 31	1.087.500,71

Wniosek Komisji przetargowej o wyborze najkorzystniejszej oferty – STRABAG Sp. z o.o. został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego. Pismem z dnia 16 czerwca 2014 roku poinformowano wykonawców o decyzji Zamawiającego.

W dniu 30 czerwca 2014 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 6/14 ze STRABAG Sp. z o.o. na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 1.026.071,78 zł<sup>13</sup>. Termin realizacji umowy – 31 października 2014 roku. Wykonawca przedłożył gwarancję bankową na kwotę: [1] 51.303,59 zł – zabezpieczenie należytego wykonania zamówienia, ważną do dnia 30 listopada 2014 roku; [2] 15.391,08 zł – rękojmia za wady, ważną do dnia 30 listopada 2015 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 czerwca 2014 roku (140107-2015).

W dniu 1 lipca 2014 roku dokonano przekazania placu budowy. Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 13 listopada 2014 roku – bez uwag (prace zostały zakończone w dniu 31 października 2014 roku). Ze strony Powiatu Zgierskiego protokół został podpisany przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Inwestycji i Spraw Gospodarczych Panią Monikę Stodulską.

Lp.	Nr faktury Data wyst. Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
<b>Umowa nr 6/14 z dn. 30.06.2014 r.</b>			<b>1.026.071,78</b>	
<b>STRABAG Sp. z o.o.</b>				
	DR91400042 14.11.2014	Roboty budowlane potwierdzone protokołem	1.026.071,78	18.11.2014

<sup>13</sup> Na dzień zaciągnięcia zobowiązania w budżecie Powiatu Zgierskiego dla przedmiotowego zadania była zabezpieczona kwota 1.378.167,68 zł.

	14.11.2014	odbioru z dn. 13.11.2014 r.		
<b>Umowa nr 226/2014 z dn. 30.06,2014 r. PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski</b>			<b>8.597,70</b>	
	5/11/2014 13.11.2014 13.11.2014	Nadzór inwestorski	8.597,70	18.11.2014
<b>RAZEM</b>			<b>1.034.669,48</b>	

W dniu 9 kwietnia 2014 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Wicestarostę Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę z Gminą Stryków w sprawie udzielenia dofinansowania realizowanej inwestycji w kwocie 370.000,00 zł. Powyższe środki wpłynęły do Powiatu Zgierskiego w dniu 2 grudnia 2014 roku.

W dniu 25 kwietnia 2014 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Wicestarostę Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 6/NPPDL/FE-IV/2014 z Wojewodą Łódzkim Panią Jolantą Chełmińską. Przedmiotem umowy było dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa realizowanej inwestycji w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”. Umowa została zmieniona aneksami z dnia 29 maja i 4 lipca 2014 roku. Z uwzględnieniem powyższych zmian ostateczna kwota dotacji wyniosła 517.334,00 zł. Powyższe środki wpłynęły do Powiatu Zgierskiego w dniu 27 listopada 2014 roku. Wykorzystanie ww. dotacji było m.in. przedmiotem kontroli Wojewody Łódzkiego. Zgodnie z treścią wystąpienia pokontrolnego z dnia 24 marca 2016 roku zobowiązano Powiat Zgierski do zwrotu dotacji w kwocie 257,73 zł, jako pobranej w nadmiernej wysokości (w wyniku wizji lokalnej stwierdzono brak wykonania 332 mb linii środkowej segregacyjnej).

Zwiększenie wartości środków trwałych dokonano w dniu 30 grudnia 2014 roku: [1] środek trwały nr 2-22-220-182 na kwotę 855.568,19 zł; [2] środek trwały nr 2-22-220-164 na kwotę 179.101,29 zł. Razem: 1.034.669,48 zł. Stopa umorzenia: 4,5%.

### **Roboty budowlane w ramach zadania pn. Budowa archiwum dla potrzeb Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości**

#### Dokumentacja techniczna

W dniu 25 lipca 2011 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 29/11 z Panem Piotrem Jaszczakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Autorska Pracownia Architektury (92-701 Łódź; Byszewy 6E), na wykonanie dokumentacji projektowo-wykonawczej na budowę archiwum dla potrzeb Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości za wynagrodzeniem w kwocie 23.370,00 zł. Przedmiot umowy obejmował projekt klatki schodowej (pow. ok. 45 m<sup>2</sup>) oraz pomieszczenia zlokalizowane na trzech kondygnacjach budynku C (pow. ok. 235 m<sup>2</sup>) Starostwa Powiatowego w Zgierzu przy ul. Długiej 49. Dokumentacja miała obejmować m.in.:

[1] projekt budowlano-wykonawczy; [2] opracowanie przedmiaru i kosztorysu inwestorskiego; [3] opracowanie specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych.

Decyzją nr 154/2012 (BS/6740.101.2012.RC) z dnia 8 lutego 2012 roku Starosta Zgierski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Powiatowi Zgierskiemu pozwolenia na budowę obejmującego roboty budowlane polegające na przebudowie istniejącego budynku administracji publicznej na archiwum dla potrzeb Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości w podziale na dwa etapy.

Etap I: [1] prace budowlane (wykonanie konstrukcji klatki schodowej wraz z klapą dymową bez wykończenia; wykonanie konstrukcji do stanu surowego na poziomie piwnic i parteru; wykonanie pełnej przebudowy piętra pierwszego wraz z pracami wykończeniowymi i montażem regałów przesuwnych); [2] prace instalacyjne (wykonanie instalacji elektrycznych i SAP na klatce schodowej i piętrze pierwszym; wykonanie instalacji hydrantowej i zasilania; wykonanie instalacji wentylacji mechanicznej w zakresie postawienia jednostki wentylacyjnej na parterze oraz wykonanie instalacji piętra pierwszego (bez parownika).

Etap II: [1] prace budowlane (wykonanie prac wykończeniowych na klatce schodowej, w piwnicach i na parterze; wykonanie prac budowlanych i wykończeniowych na piętrze drugim wraz z montażem regałów przesuwnych); [2] prace instalacyjne (wykonanie instalacji elektrycznych i SAP na parterze i drugim piętrze; wykonanie instalacji wentylacji mechanicznej na piętrze drugim oraz montaż parowników na piętrze pierwszym i drugim).

Zgodnie z Dziennikiem Budowy Nr 375/2012 z dnia 17 kwietnia 2012 roku, roboty obejmujące etap I zostały zrealizowane w okresie od dnia 15 maja 2012 roku do dnia 28 września 2012 roku. Kontrolą objęto realizację robót II etapu<sup>14</sup>.

#### Nadzór inwestorski

W dniu 17 października 2014 roku do trzech wykonawców przesłano drogą elektroniczną zaproszenie do składania ofert na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji przedmiotowej inwestycji: [1] PPHU SPIN-B s.c. (93-558 Łódź, ul. Piękna 35/39 lok. 48); [2] OPTIMUM Marek Kobyliński (93-480 Łódź, ul. Zenitowa 18); [3] PRYMBUD Mariusz Przymiński (94-234 Łódź, ul. Podchorążych). Termin składania ofert – 22 października 2014 roku. Kryterium wyboru – najniższa cena.

Oferty zostały złożone przez wszystkie podmioty z następującymi cenami ofertowymi: [1] 12.915,00 zł; [2] 11.070,00 zł; [3] 8.979,00 zł. W dniu 23 października 2014 roku wybór oferty PRYMBUD Mariusz Przymiński został zatwierdzony przez Wicestarostę Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego.

W dniu 21 listopada 2014 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Starostę Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Wicestarostę Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 463/14 z Panem Mariuszem Przymińskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą PRYMBUD Mariusz Przymiński, na prowadzenie nadzoru inwestorskiego przy realizacji przedmiotowej inwestycji za wynagrodzeniem w kwocie 8.979,00 zł.

---

<sup>14</sup> Przyjęcie na stan środków trwałych I etapu nastąpiło na podstawie następujących dokumentów z dnia 31 października 2012 roku: [1] WI nr 2 na kwotę 23.370,00 zł; [2] WI nr 3 na kwotę 403.262,46 zł; [3] WI nr 4 na kwotę 3.875,00 zł.

## Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 30 września 2014 roku Zastępca Naczelnika Wydziału Inwestycji i Spraw Gospodarczych Pani Monika Stodulska przedłożyła wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na realizację przedmiotowej inwestycji. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 393.674,03 zł (93.179,49 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego, w tym wartość zamówień uzupełniających. Wniosek został zaakceptowany przez Wicestarostę Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego.

W tym samym dniu Skarbnik Powiatu Zgierskiego Pani Iwona Stańczyk potwierdziła, że w uchwale budżetowej na 2014 rok znajdują się środki finansowe w wysokości 372.476,20 zł na realizację zamówienia. Wniosek został zatwierdzony przez Wicestarostę Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 10 października 2014 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Zgierzu oraz na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego ogłoszenia o zamówieniu. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (214643-2014). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – 4 miesiące; [2] wadium – brak; [3] kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena; [4] termin składania ofert – 27 października 2014 roku, godz. 10.00.

W dniu 22 maja 2014 roku na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego. Zarówno ogłoszenie o zamówieniu, jak i SIWZ spełniały wymogi odpowiednio art. 41 i 36 ustawy.

Zamawiający udzielił wyjaśnienia treści SIWZ pismem z dnia 22 października 2014 roku (odpowiedź na 9 pytań) oraz zmodyfikował jej treść przesuwając termin składania ofert na dzień 28 października 2014 roku. W konsekwencji dokonano zmiany ogłoszenia o zamówieniu w dniu 22 października 2014 roku (223865-2014). Wyjaśnień SIWZ dokonano także pismem z dnia 24 października 2015 roku (1 odpowiedź).

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęły 4 oferty. Na realizację zamówienia przeznaczono kwotę 372.476,20 zł (wartość zamówienia podstawowego powiększona o podatek od towarów i usług).

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	BUDMAR Sp. z o.o. 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Krańcowa 31-33A	373.920,00
2.	ZUR-B Bracia Roźniata 95-100 Zgierz, ul. Leśmiana 8/37	273.483,00
3.	TORBUD Przedsiębiorstwo Budowlane 93-327 Łódź, ul. Torowa 12	294.000,00
4.	<b>Zakład Rem.-Budowlany M. Lewandowski 95-070 Aleksandrów Łódzki, ul. Rudna 20</b>	<b>243.722,90</b>

Wniosek Komisji przetargowej o wyborze najkorzystniejszej oferty – Zakład Rem.-Budowlany M. Lewandowski – został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu

Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego. Pismem z dnia 30 października 2014 roku poinformowano wykonawców o decyzji Zamawiającego.

W dniu 20 listopada 2014 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Marcina Karpińskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 30/14 z Panem Mirosławem Lewandowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Remontowo-Budowlany Mirosław Lewandowski, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 243.722,90 zł<sup>15</sup>. Termin realizacji umowy – 4 miesiące od dnia przekazania placu budowy. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w pieniądzu w kwocie 21.935,06 zł (9%).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 listopada 2014 roku (382294-2014).

W dniu 26 listopada 2014 roku dokonano przekazania placu budowy. Zgodnie z Dziennikiem Budowy Nr 375/2012 z dnia 17 kwietnia 2012 roku, roboty trwały w okresie od dnia 26 listopada 2014 roku do dnia 19 marca 2015 roku, co zostało potwierdzone wpisem inspektora nadzoru z dnia 23 marca 2015 roku. Protokólnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 30 marca 2015 roku – bez uwag. Ze strony Powiatu Zgierskiego protokół został podpisany m.in. przez Głównego Specjalistę Panią Mirosławę Pałkę.

Lp.	Nr faktury Data wyst. Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
<b>Umowa nr 30/14 z dn. 20.11.2014 r. Zakład Remontowo-Budowlany Mirosław Lewandowski</b>			<b>243.722,90</b>	
	1/03/2015 30.03.2015 30.03.2015	Roboty budowlane	243.722,90	16.04.2015
<b>Umowa nr 463/14 z dn. 21.11.2014 r. PRYMBUD Mariusz Przymiński</b>			<b>8.979,00</b>	
	3/04/2015 08.04.2015 08.04.2015	Nadzór inwestorski	8.979,00	06.05.2015
	<b>RAZEM</b>		<b>252.701,90</b>	

Zwiększenie wartości środków trwałych dokonano w dniu 5 maja 2015 roku: środek trwały nr 1-10-105-004 na kwotę 243.722,90 zł (**nie uwzględniono kosztów nadzoru inwestorskiego oraz w części kosztów dokumentacji**; koszty dokumentacji zostały w całości uwzględnione w I etapie realizacji inwestycji). Stopa umorzenia: 2,5%.

<sup>15</sup> Na dzień zaciągnięcia zobowiązania w budżecie Powiatu Zgierskiego dla przedmiotowego zadania była zabezpieczona kwota 253.000,00 zł. Uchwałą Nr III/38/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 22 grudnia 2014 roku ustalono, że kwota 243.722,90 zł stanowi wydatek niewygasający z terminem realizacji do dnia 30 czerwca 2015 roku.

## **Przebudowa drogi powiatowej Nr 5107E (Gm. Zgierz)**

### **Dokumentacja techniczna**

W dniu 10 czerwca 2015 roku do pięciu wykonawców przesłano drogą elektroniczną zaproszenie do składania ofert na sporządzenie przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji wykonania robót związanych z zadaniem pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 5107E relacji Wola Branicka – Biesiekierz Rudny”: [1] PROJTECH Dawid Klimek (32-052 Radziszów, ul. Prosta 3); [2] LVL Group Sp. z o.o. (30-081 Kraków, ul. Królewska 65a/1); [3] Przedsiębiorstwo Inżynieryjne Projekt (99-200 Poddębice, ul. Słoneczna 5/19); [4] PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski (36-200 Brzozów, ul. Prohaski 23); [5] MAG-BUD Piotr Grzyb (95-035 Ozorków, Helenów 28). Termin składania ofert – 15 czerwca 2015 roku. Kryterium wyboru – najniższa cena.

Oferta została złożona przez podmiot nr 4 (2.699,85 zł). W dniu 15 czerwca 2015 roku wybór oferty PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski został zatwierdzony przez Starostę Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę.

W dniu 23 czerwca 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Starostę Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Wicestarostę Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 315/2015 z Panem Łukaszem Wyżykowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski, na sporządzenie przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji technicznej oraz szkicu sytuacyjnego za wynagrodzeniem w kwocie 2.699,85 zł w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy. Odbioru prac dokonano w dniu 29 czerwca 2015 roku.

### **Nadzór inwestorski**

W dniu 1 lipca 2015 roku do pięciu wykonawców przesłano drogą elektroniczną zaproszenie do składania ofert na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji przedmiotowej inwestycji: [1] PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski (36-200 Brzozów); [2] Kompleksowa Obsługa Inwestycji Marcin Szczepanek (33-101 Tarnów, ul. M. Langiewicza 5/29); [3] Przedsiębiorstwo Inżynieryjne Projekt (99-200 Poddębice, ul. Słoneczna 5/19); [4] PROJTECH Dawid Klimek (32-052 Radziszów, ul. Prosta 3); [4] MAG-BUD Piotr Grzyb (95-035 Ozorków, Helenów 28). Termin składania ofert – 10 lipca 2015 roku. Kryterium wyboru – najniższa cena.

Oferta została złożona przez podmiot nr 1 (7.995,00 zł). W dniu 10 lipca 2015 roku wybór oferty PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski został zatwierdzony przez Wicestarostę Zgierskiego Krzysztofa Kozaneckiego.

W dniu 11 sierpnia 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Starostę Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 379/2015 z Panem Łukaszem Wyżykowskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski na prowadzenie nadzoru inwestorskiego przy realizacji przedmiotowej inwestycji za wynagrodzeniem w kwocie 7.995,00 zł.

## Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 29 czerwca 2015 roku Zastępca Naczelnika Wydziału Drogownictwa Pani Monika Stodulska przedłożyła wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na realizację przedmiotowej inwestycji. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 939.992,43 zł (222.488,68 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego, w tym wartość zamówień uzupełniających. Wniosek został zaakceptowany przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę w dniu 30 czerwca 2015 roku.

W tym samym dniu Skarbnik Powiatu Zgierskiego Pani Iwona Stańczyk potwierdziła, że w uchwale budżetowej na 2015 rok znajdują się środki finansowe w wysokości 797.372,89 zł na realizację zamówienia. Wniosek został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 8 lipca 2015 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Zgierzu oraz na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (101173-2015). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – 75 dni; [2] wadium – 13.000,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena (80%), termin realizacji (20%); [4] termin składania ofert – 29 lipca 2015 roku, godz. 10.00.

W dniu 8 lipca 2015 roku na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego. Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ spełniały wymogi odpowiednio art. 41 i 36 ustawy.

Zamawiający udzielił wyjaśnienia treści SIWZ pismem z dnia 22 lipca 2015 roku (odpowiedzi na 14 pytań) oraz zmodyfikował jej treść. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (108489-2015) w dniu 22 lipca 2015 roku – dokonano zmiany terminu składania ofert na dzień 30 lipca 2015 roku, godz. 10.00.

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęło 10 ofert. Na realizację zamówienia przeznaczono kwotę 797.372,89 zł (wartość zamówienia podstawowego powiększona o podatek od towarów i usług).

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena (zł)	Termin realizacji
1.	TRANS-KAM Robert Kupis 95-010 Stryków, ul. Stary Rynek 2/34	677.939,32	70 dni
2.	STRABAG Sp. z o.o. 05-800 Pruszków, ul. Parzniewska 10	549.079,63	65 dni
3.	DROGOMEX Sp. z o.o. 05-800 Pruszków, ul. Stefana Bryły 4	561.409,82	65 dni
<b>4.</b>	<b>PBDiM ERBEDIM Sp. z o.o.</b> <b>97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Żelazna 3</b>	<b>529.953,70</b>	<b>65 dni</b>
5.	Przedsiębiorstwo Drogowe LAMB DAR Sp. z o.o. 93-231 Łódź, ul. Dostawcza 6	592.717,00	65 dni
6.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. 99-300 Kutno, ul. Wyszyńskiego 13	604.187,56	65 dni
7.	WŁODAN Andrzej Włodarczyk Sp.j. 95-200 Pabianice; Porszewice 31	572.755,90	65 dni





8.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. 99-200 Poddębice, ul. Łódzka 108	574.717,01	65 dni
9.	EUROVIA POLSKA S.A. 55-040 Kobierzyce; Bielany Wrocławskie ul. Szwedzka 5	620.226,27	65 dni
10.	MARKBUD Sp. z o.o. 99-200 Poddębice, ul. Targowa 7	579.200,38	65 dni

**Zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy, jeżeli cena oferty wydaje się rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzi wątpliwości zamawiającego co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego lub wynikającymi z odrębnych przepisów, w szczególności jest niższa o 30% od wartości zamówienia lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny. Mając na uwadze wartość zamówienia powiększoną o wysokość podatku VAT, cena oferta najkorzystniejszej była niższa od wartości zamówienia o 33,54% ((797.372,89 zł – 529.953,70 zł)/797.372,89 zł). Zamawiający zaniechał zastosowania ww. przepisu.**

Wniosek Komisji przetargowej o wyborze najkorzystniejszej oferty – ERBEDIM Sp. z o.o. został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Członka Zarządu Pana Adama Świniucha. Pismem z dnia 5 sierpnia 2015 roku poinformowano wykonawców o decyzji Zamawiającego.

W dniu 12 sierpnia 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Członka Zarządu Pana Adama Świniucha, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 29/15 z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM Sp. z o.o. na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 529.953,70 zł<sup>16</sup>. Termin realizacji umowy – 65 dni kalendarzowych od dnia przekazania placu budowy. Wykonawca przedłożył gwarancję bankową na kwotę: [1] 26.497,69 zł – ważną w okresie od dnia 12 sierpnia 2015 roku do dnia 6 grudnia 2015 roku; [2] 7.949,31 zł – ważną w okresie od dnia 7 grudnia 2015 roku do dnia 21 grudnia 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 sierpnia 2015 roku (207494-2015).

W dniu 17 sierpnia 2015 roku dokonano przekazania placu budowy. Protokólnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 23 października 2015 roku – bez uwag (prace zostały zakończone w dniu 20 października 2015 roku). Ze strony Powiatu Zgierskiego protokół został podpisany przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Inwestycji i Spraw Gospodarczych Panią Monikę Stodulską.

<sup>16</sup> Na dzień zaciągnięcia zobowiązania w budżecie Powiatu Zgierskiego dla przedmiotowego zadania była zabezpieczona kwota 800.000,00 zł.

### Koszty realizacji inwestycji

Lp.	Nr faktury Data wyst. Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
<b>Umowa nr 315/2015 z dn. 23.06.2015 r. PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski</b>			<b>2.669,85</b>	
	10/06/2015 29.06.2015 29.06.2015	Dokumentacja techniczna	2.669,85	20.07.2015
<b>Umowa nr 29/15 z dn. 12.08.2015 r. ERBEDIM Sp. z o.o.</b>			<b>529.953,70</b>	
	2015/10/0011 23.10.2015 27.10.2015	Roboty budowlane	529.953,70	24.11.2015
<b>Umowa nr 379/2015 z dn. 11.08.2015 r. PRO-INWEST Łukasz Wyżykowski</b>			<b>7.995,00</b>	
	8/10/2015 23.10.2015 23.10.2015	Nadzór inwestorski	7.995,00	13.11.2015
<b>RAZEM</b>			<b>540.618,55</b>	

W dniu 17 sierpnia 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Starostę Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 177.WF.2015 z Gminą Zgierz w sprawie udzielenia dofinansowania m.in. realizowanej inwestycji. Na podstawie aneksów nr 1 i 2, odpowiednio z dnia 7 września i 27 października 2015 roku, ustalono ostateczną kwotę przyznanej pomocy finansowej w kwocie 211.982,00 zł oraz termin jej przekazania – 14 dni od dnia protokolarnego odbioru zadania. Powyższe środki wpłynęły do Powiatu Zgierskiego w dniu 5 listopada 2015 roku.

Zwiększenie wartości środków trwałych dokonano w dniu 29 grudnia 2015 roku: środek trwały nr 2-22-220-168 na kwotę 537.948,70 zł (**nie uwzględniono kosztów dokumentacji technicznej**).

## 6. Wydatki na dostawy i usługi

### Dostawa tablic rejestracyjnych

W dniu 23 stycznia 2015 roku Naczelnik Wydziału Komunikacji Pan Tomasz Wojciechowski przedłożył wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na dostawę tablic rejestracyjnych, spełniających wymogi rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 lipca 2002 roku w sprawie rejestracji i oznaczania pojazdów (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1522 ze zm.): [1] tablice samochodowe jednorzędowe – 70.000 sztuk; [2] tablice samochodowe dwurzędowe – 1.500 sztuk; [3] tablice do przyczep jednorzędowe – 1.500 sztuk; [4] tablice do przyczep dwurzędowe – 500 sztuk; [5] tablice motocyklowe, ciągnikowe – 3.000 sztuk; [6] tablice motorowerowe – 3.000 sztuk. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 471.000,00 zł (111.481,93 euro) na podstawie aktualnych cen jednostkowych. Wniosek został zaakceptowany przez Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego w dniu 27 stycznia 2015 roku.

W dniu 28 stycznia 2015 roku Skarbnik Powiatu Zgierskiego Pani Iwona Stańczyk potwierdziła, że w uchwale budżetowej na 2015 rok znajdują się środki finansowe w wysokości 128.740,00 zł na realizację zamówienia. W dniu następnym wniosek został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego. Wskazano także, że środki finansowe w wysokości 450.590,00 zł zostaną ujęte w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Zgierskiego na kolejne lata.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 26 lutego 2015 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Zgierzu oraz na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (43098-2015). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – od dnia 1 maja 2015 roku do dnia 30 kwietnia 2018 roku; [2] wadium – 14.000,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena (90%), termin dostawy (10%); [4] termin składania ofert – 6 marca 2015 roku, godz. 10.00.

W dniu 26 lutego 2015 roku na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zaakceptowana przez Członków Zarządu: Pana Adama Świniucha oraz Pana Wojciecha Brzeskiego. Zarówno ogłoszenie o zamówieniu, jak i SIWZ spełniały wymogi odpowiednio art. 41 i 36 ustawy.

Zamawiający udzielił wyjaśnienia treści SIWZ pismem z dnia 3 marca 2015 roku (odpowiedź na 1 pytanie).

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęły 2 oferty. Na realizację zamówienia przeznaczono kwotę 579.330,00<sup>17</sup> zł (wartość zamówienia powiększona o podatek od towarów i usług).

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa	Termin dostawy
1.	UTAL Sp. z o.o. 62-006 Kobylnica; Gruszczyn, ul. Katarzyńska 9	454.710,00	3 dni robocze
2.	<b>EUROTAB Sp. z o.o.</b> <b>72-002 Dołuję; Skarbimierzycze 16</b>	<b>429.360,00</b>	<b>5 dni roboczych</b>

Wniosek Komisji przetargowej o wyborze najkorzystniejszej oferty – EUROTAB Sp. z o.o. (96 pkt) został zatwierdzony przez Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Członka Zarządu Pana Adama Świniucha Druga oferta uzyskała 94,98 pkt. Pismem z dnia 17 marca 2015 roku poinformowano wykonawców o decyzji Zamawiającego.

W dniu 7 kwietnia 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Przewodniczącego Powiatu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Członka Zarządu Pana Adama Świniucha, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 9/15 z EUROTAB Sp z o.o. na dostawę tablic rejestracyjnych do oznaczania pojazdów. Maksymalna wartość zobowiązania Zamawiającego wynikająca z przedmiotowej umowy wynosi 579.330,00 zł, przy czym strony ustaliły że wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy będzie wypłacane na podstawie cen jednostkowych wyszczególnionych w formularzu

<sup>17</sup> W specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w zakresie sposobu obliczenia ceny wskazano: „Cena ofertowa brutto służy do przeprowadzenia badania na podstawie złożonych ofert w kryterium cena, z tego tytułu nie należy się Wykonawcy żadne roszczenie. Umowa na wykonanie przedmiotowego zamówienia publicznego zostanie zawarta do wysokości kwoty brutto, jaką Zamawiający przeznaczył na jego realizację, natomiast rozliczenie z Wykonawcą odbędzie się na podstawie cen jednostkowych brutto określonych w treści formularza ofertowego oraz faktycznie wykonanej ilości zamówień”.

ofertowym. Termin realizacji zamówienia: od dnia 1 maja 2015 roku do dnia 30 kwietnia 2018 roku lub z dniem wykorzystania kwoty zobowiązania, o której mowa powyżej. Termin zapłaty faktury – 30 dni od dnia wpływu faktury.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 kwietnia 2015 roku (48383-2015).

#### Realizacja umowy nr 9/15 z dnia 7 kwietnia 2015 roku

W przedmiotowej umowie zawarto następujące zapisy: [1] „Dostawy zamówionych tablic odbywać się będą sukcesywnie w terminie 5 dni roboczych od dnia złożenia zamówienia przez Zamawiającego. Zamówienia tablic będą każdorazowo przesyłane do Wykonawcy drogą elektroniczną za pomocą systemu zamawiania tablic lub faksem” (§4 ust. 5 umowy); [2] „Dostawy tablic indywidualnych, wtórniki odbywać się będą w ciągu 48 godzin od momentu złożenia zamówienia drogą elektroniczną za pomocą systemu zamawiania tablic lub faksem przez Zamawiającego” (§4 ust. 6 umowy)<sup>18</sup>.

Po analizie zamówień oraz protokołów ich odbioru za okres od początku trwania umowy do kwietnia 2016 roku stwierdzono, że w przypadku wtórników tablic oraz tablic indywidualnych – ich odbiór dokonywany był po terminie wskazanym w umowie (vide tabela).

Lp.	Nr zamówienia Przedmiot zamówienia	Data zamówienia	Termin realizacji zamówienia wg umowy	Data protokołu odbioru*
1.	<b>EZG/012/2015</b> Nowe tablice (1 poz.)	15.06.2015	<b>22.06.2015</b>	23.06.2015
2.	<b>EZG/013/2015</b> Wtórniki tablic (8 poz.) Nowe tablice (1 poz.)	16.06.2015	<b>18.06.2015</b> (wtórniki tablic) 23.06.2015 (nowe tablice)	23.06.2015
3.	<b>EZG/016/2015</b> Wtórniki tablic (3 poz.) Nowe tablice (2 poz.)	02.07.2015	<b>06.07.2015</b> (wtórniki tablic) 09.07.2015 (nowe tablice)	07.07.2015
4.	<b>EZG/026/2015</b> Wtórniki tablic (7 poz.) Nowe tablice (5 poz.)	07.08.2015	<b>10.08.2015</b> (wtórniki tablic) 14.08.2015 (nowe tablice)	14.08.2015
5.	<b>EZG/028/2015</b> Wtórniki tablic (11 poz.) Indywidualne (1 poz.)	17.08.2015	<b>19.08.2015</b> (wtórniki tablic oraz indywidualne)	20.08.2015
6.	<b>EZG/029/2015</b> Wtórniki tablic (5 poz.) Nowe tablice (1 poz.)	21.08.2015	<b>24.08.2015</b> (wtórniki tablic) 28.08.2015 (nowe tablice)	25.08.2015
7.	<b>EZG/041/2015</b> Wtórniki tablic (7 poz.)	23.09.2015	<b>25.09.2015</b>	28.09.2015
8.	<b>EZG/042/2015</b>	28.09.2015	<b>30.09.2015</b>	01.10.2015

<sup>18</sup> We wzorze umowy, stanowiącym integralny element SIWZ, w §4 ust. 5 umowy zawarto następujący zapis: *„Uwaga! Dostawy zamówionych tablic odbywać się będą sukcesywnie w ramach kryterium TERMIN DOSTAWY TABLIC – stosowne oświadczenie Wykonawcy zawarte w treści FORMULARZA OFERTOWEGO (czyli ilość dni roboczych w trakcie, których zostanie zrealizowanie zamówienie) ZOSTANIE WPROWADZONE DO UMOWY PO WYBORZE OFERTY NAJKORZYSTNIEJSZEJ. Zamówienia tablic będą każdorazowo przesyłane do Wykonawcy drogą elektroniczną za pomocą systemu zamawiania tablic lub faksem”*. Treść §4 ust. 6 wzorca umowy była analogiczna jak w umowie nr 9/15 z dnia 7 kwietnia 2015 roku.

	Wtórnik tablic (2 poz.) Nowe tablice (1 poz.)		(wtórnik tablic) 05.10.2015 (nowe tablice)	
9.	<b>EZG/047/2015</b> Wtórnik tablic (9 poz.)	15.10.2015	<b>19.10.2015</b>	21.10.2015
10.	<b>EZG/050/2015</b> Wtórnik tablic (4 poz.) Nowe tablice (2 poz.)	29.10.2015	<b>02.11.2015</b> (wtórnik tablic) 05.11.2015 (nowe tablice)	03.11.2015 (wtórnik tablic) 04.11.2015 (nowe tablice)
11.	<b>EZG/058/2015</b> Wtórnik tablic (4 poz.) Nowe tablice (11 poz.)	04.12.2015	<b>07.12.2015</b> (wtórnik tablic) 11.12.2015 (nowe tablice)	09.12.2015
12.	<b>EZG/004/2016</b> Wtórnik tablic (2 poz.) Nowe tablice (5 poz.) Indywidualne (1 poz.)	13.01.2016	<b>15.01.2016</b> (wtórnik tablic oraz indywidualne) 20.01.2016 (nowe tablice)	17.01.2016
13.	<b>EZG/030/2016</b> Wtórnik tablic (3 poz.) Nowe tablice, w tym dodatkowe (3 poz.) Indywidualne (1 poz.)	21.03.2016	<b>23.03.2016</b> (wtórnik tablic oraz indywidualne) 29.03.2016 (nowe tablice)	29.03.2016
14.	<b>EZG/036/2016</b> Wtórnik tablic (5 poz.) Nowe tablice, w tym dodatkowe (3 poz.)	06.04.2016	<b>08.04.2016</b> (wtórnik tablic) 13.04.2016 (nowe tablice)	13.04.2016
*) Za datę odbioru przyjęto datę umieszczoną przy podpisie pracownika odbierającego tablice lub – przy braku takiej adnotacji – datę dokumentu (protokołu odbioru)				

Naczelnik Wydziału Komunikacji Pan Tomasz Wojciechowski wyjaśnił, że „w przypadku złożenia zamówienia na tablice rejestracyjne, gdzie są różne terminy dostaw, producent dostarcza tablice w dwóch terminach. Tablice indywidualne i wtórnik dostarczane są do Wydziału Komunikacji za pośrednictwem firmy kurierskiej, odbiór potwierdzony jest w urzędzeniu elektronicznym kuriera. W kolejnym terminie producent dostarcza nowe tablice własnym transportem i przekazuje zbiorczy protokół dostawy tablic dotyczący całego zamówienia. W związku z powyższym nie możemy określić dat odbioru tablic rejestracyjnych. Ponadto informuję, że tablice dostarczane są zgodnie z terminami określonymi w umowie”.

*Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Komunikacji stanowią załącznik nr 29 do protokołu kontroli.*

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień zauważyć należy, że taki sposób odbioru tablic (wtórników, indywidualnych) nie pozwala kontrolującemu na weryfikację terminowości ich dostawy.

#### Koszty realizacji umowy

Lp.	Nr faktury Data wyst. Data wpływu	Przedmiot płatności	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
<b>Umowa nr 9/15 z dn. 07.04.2015r. EUROTAB Sp. z o.o.</b>				
1.	FVS-090/5/15 29.05.2015 08.06.2015	Dostawa tablic	11.278,83	26.06.2015
2.	FVS-091/6/15 30.06.2015 06.07.2015	Dostawa tablic	12.169,65	29.07.2015
3.	FVS-076/7/15 31.07.2015	Dostawa tablic	12.121,13	28.08.2015 (potrącono)

	07.08.2015			1.000,00 zł kary umownej)
4.	FVS-073/8/15 31.08.2015 07.09.2015	Dostawa tablic	12.907,31	30.09.2015
5.	FVS-073/9/15 30.09.2015 02.10.2015	Dostawa tablic	200,06	28.10.2015
6.	FVS-077/10/15 30.10.2015 04.11.2015	Dostawa tablic	11.230,20	27.11.2015
7.	FVS-065/11/15 30.11.2015 02.12.2015	Dostawa tablic	11.810,05	23.12.2015
8.	FVS-096/12/15 30.12.2015 08.01.2016	Dostawa tablic	11.552,86	28.01.2016
9.	FVS-074/1/16 29.01.2016 03.02.2016	Dostawa tablic	12.897,86	26.02.2016
10.	FVS-068/2/16 29.02.2016 04.03.2016	Dostawa tablic	12.846,14	25.03.2016
11.	FVS-069/3/16 31.03.2016 06.04.2016	Dostawa tablic	11.337,92	27.04.2016
	<b>RAZEM (wg stanu na 30.04.2016 r.)</b>		<b>120.352,01</b>	

*AKTA KONTROLI [A-12, s. 1-42]: Umowa nr 9/15 z dnia 7 kwietnia 2015 roku; kopie zamówień na tablice rejestracyjne wraz z protokołami odbioru: EZG/012/2015, EZG/013/2015, EZG/016/2015, EZG/026/2015, EZG/028/2015, EZG/029/2015, EZG/041/2015, EZG/042/2015, EZG/047/2015, EZG/050/2015, EZG/058/2015, EZG/004/2016, EZG/030/2016, EZG/036/2016.*

### Zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych

W dniu 18 czerwca 2015 roku Zastępca Naczelnika Wydziału Drogownictwa Pani Monika Stodulska przedłożyła wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie Powiatu Zgierskiego. Przedmiot zamówienia został podzielony na 4 części (zadania): [1] zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Aleksandrów Łódzki oraz gminy Ozorków (601.851,85 zł); [2] zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie gminy Zgierz, gminy Parzęczew oraz zimowe utrzymanie parkingów Starostwa Powiatowego w Zgierzu, oraz chodników przy siedzibach Starostwa Powiatowego w Zgierzu (740.740,74 zł); [3] zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Stryków oraz gminy Głowno (740.740,74 zł); [4] zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie miasta Zgierza (231.481,48 zł). W nawiasach podano wartość poszczególnych części. Łącznie stanowiło to kwotę 2.314.814,81 zł. Zamawiający przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających (45%). Łączna wartość zamówienia: 3.356.481,47 zł (794.452,29 euro) na podstawie planowanych kosztów. Wniosek został zaakceptowany przez Starostę Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę w dniu 19 czerwca 2015 roku.

W dniu 19 czerwca 2015 roku Skarbnik Powiatu Zgierskiego Pani Iwona Stańczyk potwierdziła, że w uchwale budżetowej na 2015 rok są zaplanowane środki na realizację zamówienia. W tym samym dniu wniosek został zatwierdzony przez Starostę Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Wicestarostę Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego. Wskazano także, że środki finansowe w wysokości 2.500.000,00 zł zostaną ujęte w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Zgierskiego na kolejne lata.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 14 lipca 2015 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Zgierzu oraz na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego ogłoszenia o zamówienia. W związku z faktem, że wartość zamówienia przekraczała kwotę, o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy, Zamawiający w dniu 14 lipca 2015 roku przekazał ogłoszenie do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, co było zgodne z art. 40 ust. 3 ustawy. W dniu 18 lipca 2015 roku (sobota) przedmiotowe ogłoszenie zostało opublikowane (252995-2015). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – od dnia 15 października 2015 roku do dnia 15 kwietnia 2016 roku; [2] wadium – 12.000,00 zł (zadanie nr 1), 15.000,00 zł (zadanie nr 2), 15.000,00 zł (zadanie nr 3), 5.000,00 zł (zadanie nr 4); [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena (90%), termin realizacji (10%); [4] termin składania ofert – 24 sierpnia 2015 roku, godz. 10.00.

W dniu 20 lipca 2015 roku (poniedziałek) na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zaakceptowana przez Wiceprzewodniczącego Zarządu Powiatu Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego. Zarówno ogłoszenie o zamówieniu, jak i SIWZ spełniały wymogi odpowiednio art. 41 i 36 ustawy.

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęło 6 ofert. Na realizację zamówienia przeznaczono kwotę 2.500.000,00 zł (wartość zamówienia podstawowego powiększona o podatek od towarów i usług).

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)	Czas reakcji
1.	TRANS-DRO-BUD Marek Oleksiak 95-078 Aleksandrów Łódzki, ul. Sanie 25	[1] 552.798,00 [2] 595.558,00 - -	1 godz. 1 godz. - -
2.	<b>Roboty Drogowe Dariusz Kłys</b> <b>95-002 Smardzew; Łągiewniki Nowe, ul. Smardzewska 5</b>	<b>[1] 318.711,00</b> <b>[2] 447.919,00</b> - <b>[4] 103.961,50</b>	<b>1 godz.</b> <b>1 godz.</b> - <b>1 godz.</b>
3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. 95-100 Zgierz, ul. Łęczycka 24	- - - [4] 150.050,00	- - - 1 godz.
4.	Ośrodek Aktywizacji Zawodowej i Szkoleń Sp. z o.o. 90-408 Łódź, ul. Próchnika 5	- [2] 736.310,00 - [4] 341.190,00	- 1 godz. - 1 godz.
5.	<b>ANDRO Anna Fijałkowska</b> <b>95-040 Koluszki, ul. Brzezińska 138</b>	- - <b>[3] 519.430,00</b> -	- - <b>1 godz.</b> -
6.	Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. 99-300 Kutno, ul. St. Wyszyńskiego 13 FT-H WOTEX Wojciech Waclawski 99-314 Krzyżanów, Micin 12	- - [3] 1.728.516,00 -	- - 2 godz. -

Pismami z dnia 25 sierpnia 2015 roku: [1] wezwano wykonawców do uzupełnienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień w trybie art. 26 ust. 3 i 4 ustawy w terminie do dnia 2 września 2015 roku – dotyczy oferty nr 1, 3, 4, 5, 6; [2] poprawiono oczywiste omyłki rachunkowe w ofercie nr 6 – zmiana ceny do kwoty 1.746.628,00 zł. Za wyjątkiem wykonawcy, który złożył ofertę nr 3, przedłożono Zamawiającemu żądane dokumenty.

Wniosek Komisji przetargowej o wyborze najkorzystniejszych ofert oraz wykluczeniu z postępowania wykonawcy, który złożył ofertę nr 3, został zatwierdzony przez Członków Zarządu: Pana Wojciecha Brzeskiego oraz Pana Adama Świniucha. Pismami z dnia 7 września 2015 roku poinformowano wykonawców o decyzji Zamawiającego.

W dniu 22 września 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Wiceprzewodniczącego Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 34/2015 z Panem Dariuszem Kłyssem, prowadzącym działalność pod firmą Roboty Drogowe Dariusz Kłysz, na realizację zadania pn. „Zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Aleksandrów Łódzki oraz gminy Ozorków” – zadanie nr 1.

W dniu 22 września 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Wiceprzewodniczącego Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 35/2015 z Panem Dariuszem Kłyssem, prowadzącym działalność pod firmą Roboty Drogowe Dariusz Kłysz, na realizację zadania pn. „Zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie gminy Zgierz, gminy Parzęczew oraz zimowe utrzymanie parkingów Starostwa Powiatowego w Zgierzu oraz chodników przy siedzibach Starostwa Powiatowego w Zgierzu” – zadanie nr 2.

W dniu 21 września 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Wiceprzewodniczącego Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 36/2015 z Anną Fijałkowską, prowadzącą działalność pod firmą ANDRO Anna Fijałkowska, na realizację zadania pn. „Zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Stryków oraz gminy Głowno” – zadanie nr 3.

W dniu 22 września 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Wiceprzewodniczącego Powiatu Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 36/2015 z Panem Dariuszem Kłyssem, prowadzącym działalność pod firmą Roboty Drogowe Dariusz Kłysz, na realizację zadania pn. „Zimowe utrzymanie pasów drogowych dróg powiatowych na terenie miasta Zgierza” – zadanie nr 4.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 26 września 2015 roku (2015/S 187-339620).

Pismem ZP.1710.2016.MW/1 z dnia 31 maja 2016 roku Przewodniczący Komisji Przetargowej (Członek Zarządu) Pan Adam Świniuch wyjaśnił: „W powyższym postępowaniu nie odrzucono ofert z powodu rażąco niskiej ceny w stosunku do przedmiotu zamówienia na podstawie art. 89 ust 1 pkt 4 w zw. z art. 90 ust 3



ustawy (...). Ponadto nie prowadzono badania rażąco niskiej ceny ponieważ zgodnie z treścią przepisu art. 90 ust 1 ustawy badanie wyjaśniające następuje w przypadku, »Jeżeli cena oferty wydaje się rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzi wątpliwości zamawiającego co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia...«

Zgodnie z wypracowaną definicją rażąco niskiej ceny w orzecznictwie, przyjmuje się, że jest to cena nierealistyczna, niewiarygodna, w porównaniu z cenami rynkowymi podobnych zamówień, uniemożliwiająca prawidłową realizację danego zamówienia. (...)

Ocena realności ceny w kontekście przedmiotu zamówienia i obowiązku wdrożenia procedury wyjaśniającej objęta jest pewną swobodą decyzyjną Zamawiającego. To Zamawiający jako gospodarz postępowania ocenia czy cena zaoferowana na określonym poziomie budzi jego wątpliwości i czy konieczne jest jej zweryfikowanie, ponieważ art. 90 ust 1 Ustawy wskazuje jedynie przykłady uprawdopodobniające jej zaistnienie. Przedmiot zamówienia czyli zimowe utrzymanie dróg jest usługą, która charakteryzuje się nieprzewidywalnością (opady śniegu, warunki pogodowe) w związku z czym wykonawcy mieli obowiązek wprowadzić ceny jednostkowe brutto za poszczególne elementy przedmiotu zamówienia w wyniku badania złożonych ofert i porównania poszczególnych cen jednostkowych nie wystąpiły wątpliwości ze strony Zamawiającego, że Wykonawca nie będzie w stanie zrealizować przedmiotu zamówienia. W takim wypadku korzystanie z dyspozycji art. 90 ust 1 ustawy wydaje się niecelowe. Wykonawcy przedstawili ceny jednostkowe brutto, które na etapie badania ofert są znane Zamawiającemu i dzięki temu wie w jaki sposób została skalkulowana cena ofertowa brutto na poszczególne części.

Łączna cena ofertowa brutto wskazana przez Wykonawców w formularzach ofertowych służyła jedynie porównaniu złożonych ofert, w celu wyboru oferty najkorzystniejszej – tabela powyżej. Umowa na realizację zamówienia publicznego, w ramach danej części, została zawarta do wysokości kwoty, jaką Zamawiający przeznaczył na realizację przedmiotu umowy: część Nr 1 – 650 000,00 zł brutto, część Nr 2 – 800 000,00 zł brutto, część Nr 3 – 800 000,00 zł brutto, części Nr 4 – 250 000,00 zł brutto.

Rozliczenia z Wykonawcą odbywały się na podstawie cen jednostkowych brutto wskazanych przez Wykonawcę w formularzu cenowym oraz faktycznie zrealizowanych przez Wykonawcę usług. Należy podkreślić, że podpisane umowy zostały zrealizowane należycie w ramach każdej części oddzielnie. Wykonawcy realizowali usługę należycie zgodnie z dyspozycją Zamawiającego, faktury były składane zgodnie z cenami jednostkowymi brutto zaoferowanymi w treści formularza ofertowego”.

*Wyjaśnienia Członka Zarządu Pana Adama Świniucha z dnia 31 maja 2016 roku stanowią załącznik nr 30 do protokołu kontroli.*

**Odnośząc się do udzielonych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z art. 90 ust. 1 ustawy, jeżeli cena oferty wydaje się rażąco niska w stosunku do przedmiotu zamówienia i budzi wątpliwości zamawiającego co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego lub wynikającymi z odrębnych przepisów, w szczególności jest niższa o 30% od wartości zamówienia lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów, dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny, w szczególności w**

zakresie: [1] oszczędności metody wykonania zamówienia, wybranych rozwiązań technicznych, wyjątkowo sprzyjających warunków wykonywania zamówienia dostępnych dla wykonawcy, oryginalności projektu wykonawcy, kosztów pracy, których wartość przyjęta do ustalenia ceny nie może być niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie art. 2 ust. 3-5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 2008); [2] pomocy publicznej udzielonej na podstawie odrębnych przepisów. Takie brzmienie ww. przepisu ustawy zostało nadane ustawą z dnia 29 sierpnia 2014 roku o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. poz. 1232 ze zm.), która weszła w życie w dniu 19 października 2014 roku. **Mając na uwadze literalne brzmienie powoływanego przepisu, zamawiający jest zobligowany do zwrócenia się do wykonawcy o udzielenie wyjaśnień gdy:** [1] cena oferty jest niższa o 30% od wartości zamówienia, powiększonej o wartość podatku od towarów i usług<sup>19</sup>; [2] gdy cena oferty jest niższa o 30% od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert. Ponadto zamawiający zwraca się do wykonawcy o udzielenie wyjaśnień w sytuacji gdy nabędzie przekonanie, iż cena wydaje się rażąco niska, np. cena nierealistyczna, niewiarygodna, w porównaniu z cenami rynkowymi podobnych zamówień, uniemożliwiająca prawidłową realizację danego zamówienia – o czym napisano w wyjaśnieniu Pana Adama Świniucha.

**Analiza ofert z uwagi na brzmienie art. 90 ust. 1 ustawy.**

**Zadanie 1 (wartość zamówienia + VAT = 650.000,00 zł)**

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	TRANS-DRO-BUD Marek Oleksiak	552.798,00
2.	<b>Roboty Drogowe Dariusz Kłys</b>	<b>318.711,00</b>

**Cena wybranej oferty jest niższa od wartości zamówienia o:**

$$(650.000,00 - 318.711,00) / 650.000,00 \times 100\% = 50,97\%.$$

**Zadanie 2 (wartość zamówienia + VAT = 800.000,00 zł)**

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
1.	TRANS-DRO-BUD Marek Oleksiak	595.558,00
2.	<b>Roboty Drogowe Dariusz Kłys</b>	<b>447.919,00</b>
4.	Ośr. Akt. Zawodowej i Szkoleń Sp. z o.o.	736.310,00

**Cena wybranej oferty jest niższa od wartości zamówienia o:**

$$(800.000,00 - 447.919,00) / 800.000,00 \times 100\% = 44,01\%.$$

**Zadanie 3 (wartość zamówienia + VAT = 800.000,00 zł)**

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
5.	<b>ANDRO Anna Fijałkowska</b>	<b>519.430,00</b>
6.	Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o.o. FT-H WOTEX Wojciech Waclawski	1.728.516,00

<sup>19</sup> Np. wyrok KIO z dnia 9 lutego 2015 roku (sygn. akt 165/15); www.uzp.gov.pl

**Średnia arytmetyczna cen:  $(519.430,00 + 1.728.516,00)/2 = 1.123.973,00$ .**

**Cena wybranej oferty jest niższa od średniej arytmetycznej o:  
 $(1.123.973,00 - 519.430,00)/1.123.973,00 \times 100\% = 53,79\%$ .**

**Zadanie 4 (wartość zamówienia + VAT = 250.000,00 zł)**

Nr oferty	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)
2.	<b>Roboty Drogowe Dariusz Kłys</b>	<b>103.961,50</b>
4.	Ośr. Akt. Zawodowej i Szkoleń Sp. z o.o.	341.190,00

**Cena wybranej oferty jest niższa od wartości zamówienia o:  
 $(250.000,00 - 103.961,50)/250.000,00 \times 100\% = 58,42\%$ .**

**Wykonane działania arytmetyczne potwierdzają wypełnianie przesłanek obligatoryjnego wezwania o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w art. 90 ust. 1 ustawy.**

*AKTA KONTROLI [A-13, s.1-181]: Wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego; specyfikacja istotnych warunków zamówienia; wyciąg z oferty wykonawcy Roboty Drogowe Dariusz Kłys; wyciąg z oferty wykonawcy ANDRO Anna Fijałkowska; wniosek komisji w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty; zawiadomienie o wyborze; umowa nr 34/2015 z dnia 22 września 2015 roku; umowa nr 35/2015 z dnia 22 września 2015 roku; umowa nr 36/2015 z dnia 22 września 2015 roku; umowa nr 37/2015 z dnia 21 września 2015 roku; protokół z postępowania.*

**Usuwanie z dróg pojazdów i ich przechowywanie na parkingu strzeżonym<sup>20</sup>**

W dniu 23 września 2015 roku Naczelnik Wydziału Komunikacji Pan Tomasz Wojciechowski przedłożył wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego na świadczenie usług w przedmiocie usuwania z dróg pojazdów i ich przechowywania na parkingu strzeżonym<sup>21</sup>. W dokumentach załączonych do przedmiotowego wniosku wskazano, iż wartość zamówienia została ustalona na kwotę 187.500,00 zł (44.379,75 euro) „na podstawie ilości usuniętych pojazdów z drogi i czasu ich przechowywania na parkingu, przez ostatnie 12 miesięcy, oraz aktualnych informacji handlowych uzyskanych od przedsiębiorców z terenu Zgierza i Łodzi. Umowa będzie zawarta na okres 15 miesięcy w związku z powyższym szacunkowa wartość zamówienia wyniosła jw.”. Wniosek został zaakceptowany przez Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego.

W tym samym dniu Skarbnik Powiatu Zgierskiego Pani Iwona Stańczyk potwierdziła, że w uchwale budżetowej na 2015 rok znajdują się środki finansowe w

<sup>20</sup> Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usuwanie z dróg pojazdów i ich przechowywanie na parkingu strzeżonym, wszczęte w dniu 15 września 2015 roku (BZP 1359233-2015), zostało w dniu 23 września 2015 roku unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy – brak złożonych ofert.

<sup>21</sup> Zgodnie z art. 130a ust. 5f ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1137 ze zm.), usuwanie pojazdów oraz prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych w przypadkach określonych w art. 130a ust. 1 i 2 powołanej ustawy – należy do zadań własnych powiatu. Starosta realizuje te zadania przy pomocy powiatowych jednostek organizacyjnych lub powierza ich wykonywanie zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

wysokości 46.125,00 zł na realizację zamówienia. Wniosek został zatwierdzony przez Wicestarostę Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Budziarskiego (wskazano także, że środki finansowe w wysokości 184.500,00 zł zostaną ujęte w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Zgierskiego na kolejne lata).

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 24 września 2015 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Zgierzu oraz na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (140533-2015). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – od dnia 19 października 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku; [2] wadium – 4.600,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena (80%), czas dojazdu (20%); [4] termin składania ofert – 2 października 2015 roku, godz. 11.00.

W dniu 24 września 2015 roku na stronie internetowej Powiatu Zgierskiego zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zaakceptowana przez Członków Zarządu: Pana Adama Świniucha oraz Pana Wojciecha Brzeskiego. Ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ spełniały wymogi odpowiednio art. 41 i 36 ustawy.

Naczelnik Wydziału Komunikacji Pan Tomasz Wojciechowski w dniu 25 września 2015 roku przesłał drogą elektroniczną informację o wszczęciu przedmiotowego postępowania do n.w. podmiotów: [1] P.P.W. MAT Jan Matynia (95-100 Zgierz, ul. Kolorowa 13); [2] ZPK MARKAB Sp. z o.o. (95-100 Zgierz; ul. Wiosny Ludów 26); [3] ABF Pomoc Drogowa (90-243, ul. Uniwersytecka 22/30); [4] MAHOL-TEAM (95-100 Zgierz, ul. Kolejowa 10). Powyższe pozostaje w zgodzie z art. 40 ust. 5a ustawy, stanowiącym, iż zamawiający może, po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazaniu ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, bezpośrednio poinformować o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności świadczą dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia.

W dniu 28 września 2015 roku do Zamawiającego wpłynęły 3 pytania: [1] „Czy pojazd wykorzystywany do usunięcia pojazdu przewożącego materiały niebezpieczne powinien spełniać warunki techniczne, takie jakie spełnia pojazd holowany?”; [2] „Czy personel wykonujący usługę usunięcia pojazdu przewożącego materiały niebezpieczne jest zobowiązany posiadać uprawnienia w zakresie przewozu materiałów niebezpiecznych?”; [3] „Kiedy wykonawca winien spełniać warunki wskazane w pytaniach 1,2?”. W odpowiedzi udzielonej pismem z dnia 29 września 2015 roku Zamawiający wyjaśnił: „O udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu. Opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, o których mowa w zdaniu pierwszym Zamawiający zamieścił w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia”.

W dniu następnym ten sam wykonawca uznając, że Zamawiający nie odniósł się do kwestii poruszonych w pytaniach 1 i 2, ponownie poprosił o wyjaśnienie treści SIWZ. Zamawiający udzielił następującej odpowiedzi: „Odpowiedź z dnia 29.09.2015 r. (...) zawiera wyczerpujące wyjaśnienia zadanych pytań. Zamawiający informuje i przypomina, że zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem o zamówieniu przedmiotem niniejszego postępowania jest wykonanie usługi polegającej na

usuwaniu z dróg na terenie powiatu zgierskiego pojazdów i ich przechowywanie na parkingu strzeżonym. W formularzu cenowym stanowiącym załącznik nr 2 do SIWZ Zamawiający wymienił jakiego rodzaju pojazdy mogą być usuwane. Zamawiający nie określił szczegółowych wymagań w zakresie art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy. W związku z powyższym odpowiedź, o której mowa powyżej udzielona na zadane pytania jest wyczerpująca. Zamawiający przypomina, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy spełniają warunki udziału w postępowaniu. Wykonawca składa na potwierdzenie odpowiednie oświadczenie, którego wzór zawiera SIWZ. Zamawiający zaznacza, że udzielona odpowiedź nie wpływa na zmianę warunków udziału w niniejszym postępowaniu”.

W terminie przewidzianym przez Zamawiającego wpłynęła 1 oferta. Na realizację zamówienia przeznaczono kwotę 230.625,00<sup>22</sup> zł (wartość zamówienia powiększona o podatek od towarów i usług).

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena ofertowa (zł)	Czas reakcji
1.	MAHOL-TEAM M. Palczewski 95-100 Zgierz, ul. Kolejowa 10	176.636,05	2 godziny zegarowe

Wniosek Komisji przetargowej o wyborze najkorzystniejszej oferty został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego. Pismem z dnia 5 października 2015 roku poinformowano wykonawcę o decyzji Zamawiającego.

W dniu 7 października 2015 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Przewodniczącego Powiatu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę oraz Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł umowę nr 41/15 z Panem Maciejem Palczewskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą MAHOL-TEAM Autosport Maciej Palczewski, na wykonywanie usług stanowiących przedmiot niniejszego postępowania. Termin realizacji umowy: 19 października 2015 roku – 31 grudnia 2016 roku lub do wyczerpania maksymalnej kwoty zobowiązania – 230.625,00 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 października 2015 roku (146717-2015).

**W części XII SIWZ (Opis sposobu obliczenia ceny) wskazano, że „w formularzu cenowym załącznik nr 2 do SIWZ Wykonawca określi ceny jednostkowe brutto na świadczenie usługi – czynności wymienione w tabeli A oraz tabeli B, a następnie przemnoży cenę jednostkową brutto przez ilość szacunkową określoną przez Zamawiającego podając łączną cenę ofertową brutto do formularza ofertowego”. Dalej zapisano, iż: „Cena ofertowa brutto służy jedynie do porównania złożonych ofert, z tego tytułu nie należy się Wykonawcy żadne roszczenie. Umowa na wykonanie przedmiotowego zamówienia publicznego zostanie zawarta do wysokości kwoty brutto, jaką Zamawiający przeznaczył na jego realizację, natomiast rozliczenie z Wykonawcą odbędzie się na podstawie cen jednostkowych brutto określonych w treści formularza cenowego oraz za faktycznie wykonane czynności składające się na przedmiot zamówienia”.**

<sup>22</sup> W specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w zakresie sposobu obliczenia ceny wskazano: „Cena ofertowa brutto służy do przeprowadzenia badania na podstawie złożonych ofert w kryterium cena, z tego tytułu nie należy się Wykonawcy żadne roszczenie. Umowa na wykonanie przedmiotowego zamówienia publicznego zostanie zawarta do wysokości kwoty brutto, jaką Zamawiający przeznaczył na jego realizację, natomiast rozliczenie z Wykonawcą odbędzie się na podstawie cen jednostkowych brutto określonych w treści formularza ofertowego oraz faktycznie wykonanej ilości zamówień”.

**Tabela A zawarta w formularzu ofertowym:**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi usunięcia z drogi następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość pojazdów	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.		5	
2	Motocykl	szt.		10	
3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.		100	
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.		5	
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.		5	
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.		100	
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.		3	
Cena brutto RAZEM					

**Tabela B zawarta w formularzu ofertowym:**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi przechowywania za każdą dobę na parkingu strzeżonym następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość dób	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.		1	
2	Motocykl	szt.		1	
3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.		1	
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.		1	
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.		1	
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.		1	
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.		1	
Cena brutto RAZEM					

**W części II pkt 14 SIWZ znalazł się zapis, że: „W celu porównania ofert w tabeli cen jednostkowych tabela A, tabela B przedstawiono orientacyjne ilości. Podane ilości należy traktować przykładowo nie mogą one stanowić podstawy do jakichkolwiek roszczeń Wykonawcy wobec Zamawiającego. Umowa zostanie zawarta do kwoty, jaką Zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia. Całe wynagrodzenie wykonawcy z tytułu realizacji zamówienia publicznego nie może przekroczyć kwoty, jaką Zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia. Osiągnięcie tego limitu powoduje wygaśnięcie umowy”.**

**Zapisy specyfikacji istotnych warunków zamówienia sugerują, że w okresie obowiązywania umowy, tj. okresu od dnia 19 października 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, Zamawiający planuje, że każdy z rodzajów pojazdów wymienionych w tabeli będzie objęty usługą przechowywania na parkingu strzeżonym przez tylko przez jeden dzień. Powyższe świadczy o nierzetelnym opisie przedmiotu zamówienia.**

**Jedyny przedsiębiorca, który złożył ofertę w niniejszym postępowaniu, działający pod firmą MAHOL-TEAM M. Palczewski, zawarł w tabelach formularza ofertowego następujące ceny jednostkowe.**

**Tabela A zawarta w formularzu ofertowym:**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi usunięcia z drogi następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość pojazdów	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.	123,00	5	615,00
2	Motocykl	szt.	184,50	10	1.845,00
3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.	369,00	100	36.900,00
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.	615,00	5	3.075,00
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.	861,00	5	4.305,00
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.	1.250,00	100	125.000,00
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.	1.470,00	3	4.410,00
<b>Cena brutto RAZEM</b>					<b>176.150,00</b>

**Tabela B zawarta w formularzu ofertowym:**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi przechowywania za każdą dobę na parkingu strzeżonym następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość dób	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.	6,15	1	6,15
2	Motocykl	szt.	12,50	1	12,50
3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.	36,90	1	36,90
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.	61,50	1	61,50
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.	123,00	1	123,00
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.	123,00	1	123,00
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.	123,00	1	123,00
<b>Cena brutto RAZEM</b>					<b>486,05</b>

**Łączna cena ofertowa wyniosła 176.636,05 zł, z czego 99,72% ceny ofertowej stanowi cena za usługi parkowania. Cena za usługę przechowywania pojazdów ma zatem marginalny charakter dla ceny ofertowej. Powyższe wynika z faktu, że Zamawiający w tabeli B nie zawarł szacunkowej liczby dni przechowywania poszczególnych rodzajów pojazdów w całym okresie obowiązywania umowy, a jedynie cenę za jedną dobę przechowywania każdego rodzaju pojazdów.**

**Zalóżmy następujący stan faktyczny<sup>23</sup>: [1] wykonawca X w zakresie cen wskazywanych w tabeli A proponuje ceny jednostkowe o 10% niższe od**

<sup>23</sup> Dla potrzeb niniejszej symulacji pominięto założenia dotyczące drugiego kryterium w niniejszym przetargu – czasu dojazdu.

cen zaproponowanych przez MAHOL-TEAM M. Palczewski; [2] w zakresie cen do wskazania w tabeli B proponuje kwotę 1.000,00 zł za usługę przechowywania każdego rodzaju pojazdu. Mając na uwadze przyjęte założenia, tabele z formularza ofertowego wyglądałyby następująco:

**Tabela A**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi usunięcia z drogi następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość pojazdów	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.	110,70	5	553,50
2	Motocykl	szt.	166,05	10	1.660,50
3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.	332,10	100	33.210,00
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.	553,50	5	2.767,50
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.	774,90	5	3.874,50
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.	1.125,00	100	112.500,00
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.	1.323,00	3	3.969,00
<b>Cena brutto RAZEM</b>					<b>158 535,00</b>

**Tabela B**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi przechowywania za każdą dobę na parkingu strzeżonym następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość dób	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.	1.000,00	1	1.000,00
2	Motocykl	szt.	1.000,00	1	1.000,00
3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.	1.000,00	1	1.000,00
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.	1.000,00	1	1.000,00
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.	1.000,00	1	1.000,00
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.	1.000,00	1	1.000,00
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.	1.000,00	1	1.000,00
<b>Cena brutto RAZEM</b>					<b>7.000,00</b>

**Łączna cena ofertowa wyniosłaby 165.535,00 zł. Zgodnie ze sposobem obliczania ceny zawartym w specyfikacji istotnych warunkach zamówienia, oferta cenowa wykonawcy X byłaby korzystniejsza od oferty cenowej MAHOL-TEAM M. Palczewski. W powyższym przypadku Zamawiający zmuszony byłby do zawarcia umowy z wykonawcą X, co – mając na uwadze ceny zaproponowane w tabeli B – byłoby niekorzystne dla jst z punktu widzenia zachowania zasady celowości i oszczędności, wyrażonej w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Wprawdzie we wzorze umowy zawarto zapis, że iż umowa obowiązuje do wysokości kwoty jaką**



Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia<sup>24</sup>, jednakże mając na uwadze wysokie ceny za usługę przechowywania, pula środków uległaby wyczerpaniu i Powiat Zgierski byłby zobligowany do zorganizowania kolejnego przetargu.

W okresie od dnia 19 października 2012 roku do dnia 18 października 2015 roku przedmiotowa usługa była wykonywana przez Zgierskie Przedsiębiorstwem Komunikacyjnym MARKAB Sp. z o.o. na podstawie umowy nr 73/12 z dnia 25 września 2012 roku.

Kontrolujący na podstawie analizy faktur wystawionych przez ww. wykonawcę ustalili, że w okresie od września 2014 roku sierpnia 2015 roku (12 miesięcy) usługa przechowywania pojazdów była realizowana przez 583 dni (szczegóły w tabeli poniżej) – dotyczy to wyłącznie pojazdów, które zostały usunięte z dróg w ww. okresie<sup>25</sup>.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia	Rowery lub motorow ery	Motocykl e	Pojazdy o DMC do 3,5t	Pojazdy o DMC powyżej 3,5t do 7,5t	Pojazdy o DMC powyżej 7,5t do 16t	Pojazdy o DMC powyżej 16t	Pojazdy przewożące materiały niebezpieczne
1.	FA/252/2014 30.09.2014	3	-	27	-	-	10	-
2.	FA/290/2014 31.10.2014	6	-	9	-	-	8	-
3.	FA/339/2014 30.11.2014	-	-	16	-	-	16	-
4.	FA/380/2014 31.12.2014	-	-	12	-	-	12	-
5.	FA/31/2015 31.01.2015	-	-	24	-	-	10	8
6.	FA/52/2015 28.02.2015	-	-	46	2	-	10	-
7.	FA/95/2015 31.03.2015	-	-	23	-	-	15	-
8.	FA/126/2015 30.04.2015	-	-	12	-	-	14	-
9.	FA/163/2015 31.05.2015	-	-	19	-	-	22	-
10.	FA/209/2015 30.06.2015	-	-	78	-	-	48	-
11.	FA/251/2015 31.07.2015	-	-	36	-	-	14	-
12.	FA/284/2015 31.08.2015	17	20	44	-	-	2	-
	<b>RAZEM</b>	<b>26</b>	<b>20</b>	<b>346</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>181</b>	<b>8</b>

Mając na uwadze powyższe dane kontrolujący obliczyli szacunkową liczbę dni przechowywania w okresie obowiązywania umowy (przyjęto okres 15 miesięcy – taki sam jak Zamawiający przy ustalaniu wartości zamówienia).

<sup>24</sup> W przedmiotowym postępowaniu do kwoty 230.625,00 zł.

<sup>25</sup> Rowery lub motorowery (4); motocykle (2); pojazdy o DMC do 3,5t (96); pojazdy o DMC powyżej 3,5t do 7,5t (1); pojazd o DMC powyżej 7,5t do 16t (0); pojazdy o DMC powyżej 16t (83); [7] pojazdy przewożące materiały niebezpieczne (2).

**Dokonano działania matematycznego polegającego na przemnożeniu liczby dni przechowywania poszczególnych kategorii pojazdów przez 1,25 (15 miesięcy/12 miesięcy).**

RAZEM	Rowery lub motorowery	Motocykle	Pojazdy o DMC do 3,5t	Pojazdy o DMC powyżej 3,5t do 7,5t	Pojazdy o DMC powyżej 7,5t do 16t	Pojazdy o DMC powyżej 16t	Pojazdy przewożące materiały niebezpieczne
<b>730</b>	<b>33</b>	<b>25</b>	<b>433</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>226</b>	<b>10</b>

*AKTA KONTROLI [A-14, s. 1-43]: Umowa nr 73/12 z dnia 25 września 2012 roku wraz z aneksem; faktury nr: FA/251/2014 oraz FA/252/2014 z dnia 30 września 2014 roku, FA/289/2014 oraz FA/290/2014 z dnia 31 października 2014 roku, FA/338/2014 oraz FA/339/2014 z dnia 30 listopada 2014 roku, FA/379/2014 oraz FA/380/2014 z dnia 31 grudnia 2014 roku, FA/30/2015 oraz FA/31/2015 z dnia 31 stycznia 2015 roku, FA/51/2015 oraz FA/52/2015 z dnia 28 lutego 2015 roku, FA/94/2015 oraz FA/95/2015 z dnia 31 marca 2015 roku, FA/125/2015 oraz FA/126/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, FA/162/2015 oraz FA/163/2015 z dnia 31 maja 2015 roku, FA/208/2015 oraz FA/209/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku, FA/250/2015 oraz FA/251/2015 z dnia 31 lipca 2015 roku, FA/283/2015 oraz FA/284/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 roku.*

**Gdyby dane oszacowane przez kontrolujących podstawić do cen jednostkowych zaproponowanych przez wykonawców MAHOL-TEAM M. Palczewski oraz hipotetycznego wykonawcy X, ceny ofert przedstawiałyby się następująco:**

**Tabela A (MAHOL-TEAM M. Palczewski):**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi usunięcia z drogi następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość pojazdów	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.	123,00	5	615,00
2	Motocykl	szt.	184,50	10	1.845,00
3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.	369,00	100	36.900,00
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.	615,00	5	3.075,00
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.	861,00	5	4.305,00
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.	1.250,00	100	125.000,00
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.	1.470,00	3	4.410,00
<b>Cena brutto RAZEM</b>					<b>176.150,00</b>

**Tabela B (MAHOL-TEAM M. Palczewski)**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi przechowywania za każdą dobę na parkingu strzeżonym następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość dób	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.	6,15	33	202,95
2	Motocykl	szt.	12,50	25	312,50

3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.	36,90	433	15.977,70
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.	61,50	3	184,50
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.	123,00	0	0,00
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.	123,00	226	27.798,00
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.	123,00	10	1.230,00
<b>Cena brutto RAZEM</b>					<b>45.705,65</b>

**Łączna cena ofertowa wyniosłaby 221.855,65 zł.**

**Tabela A (Wykonawca X)**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi usunięcia z drogi następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość pojazdów	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.	110,70	5	553,50
2	Motocykl	szt.	166,05	10	1.660,50
3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.	332,10	100	33.210,00
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.	553,50	5	2.767,50
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.	774,90	5	3.874,50
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.	1.125,00	100	112.500,00
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.	1.323,00	3	3.969,00
<b>Cena brutto RAZEM</b>					<b>158 535,00</b>

**Tabela B (Wykonawca X)**

1	2	3	4	5	6
Lp.	Wykonanie usługi przechowywania za każdą dobę na parkingu strzeżonym następujących pojazdów	j.m.	Cena jednostkowa brutto	Ilość dób	Wartość (poz. 4 x poz. 5)
1	Rower lub motorower	szt.	1.000,00	33	33.000,00
2	Motocykl	szt.	1.000,00	25	25.000,00
3	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t	szt.	1.000,00	433	433.000,00
4	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t	szt.	1.000,00	3	3.000,00
5	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t	szt.	1.000,00	0	0,00
6	Pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t	szt.	1.000,00	226	226.000,00
7	Pojazd przewożący materiały niebezpieczne	szt.	1.000,00	10	10.000,00
<b>Cena brutto RAZEM</b>					<b>730.000,00</b>

**Łączna cena ofertowa wyniosłaby 888.535,00 zł. Kwota przekraczałaby znacznie środki finansowe przeznaczone na realizację zamówienia.**

**Reasumując, w związku z nieprawidłowym opisem przedmiotu zamówienia, w tym wzorem tabel w formularzu ofertowym, oraz sposobem obliczania ceny, z naruszeniem art. 29 ust. 1 w zw. z art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy, uznać należy, iż postępowanie obarczone było niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego – vide art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy. Powyższe zostało spowodowane tym, iż – dla celów obliczenia ceny ofertowej – w zakresie usługi usuwania pojazdów wskazano szacowaną liczbę wykonania usług w okresie obowiązywania umowy, natomiast w zakresie usług przechowywania nie. Wykonawcy mieli jedynie zaproponować cenę za jedną dobę przechowywania poszczególnych rodzajów pojazdów. Powyższe sprawia, że odmiennie określono sposób wyceny usługi usuwania pojazdów oraz usługi parkowania. Szczegółowa analiza dokumentacji źródłowej przeprowadzona przez kontrolujących oraz przeprowadzone symulacje wykazały, że przy takiej konstrukcji formularza ofertowego mogło dojść do wyboru oferty, która nie byłaby ofertą najkorzystniejszą. Przypomnieć należy, że stosownie do art. 2 pkt 5 ustawy, przez pojęcie najkorzystniejszej należy rozumieć ofertę, która przedstawia najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia publicznego, albo ofertę z najniższą ceną, a w przypadku zamówień publicznych w zakresie działalności twórczej lub naukowej, których przedmiotu nie można z góry opisać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący – ofertę, która przedstawia najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia publicznego. Gwoli ścisłości, w przedmiotowym postępowaniu naruszenie powołanych przepisów nie wpłynęło na wynik postępowania.**

*AKTA KONTROLI [A-15, s. 1-71]: Wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego; specyfikacja istotnych warunków zamówienia; wyjaśnienia treści SIWZ z dnia 29 i 30 września 2015 roku; oferta firmy MAHOL-TEAM M. Palczewski; wniosek komisji w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty; zawiadomienie o wyborze; umowa nr 41/2015 z dnia 7 października 2015 roku; protokół z postępowania.*

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU POWIATU. INWENTARYZACJA**

### **1. Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)**

---

#### **1. Zasady ewidencji składników majątkowych. Ubezpieczenie majątku**

Zarządzeniem Nr 47/2010 Starosty Zgierskiego z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Powiatu Zgierskiego oraz Starostwa Powiatowego w Zgierzu określono zasady ewidencji składników majątkowych, w tym:

- środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: [1] podstawowe środki trwałe (konto 011); [2] pozostałe środki trwałe (konto 013);
- podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.);
- podstawowe środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy). Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania (metoda liniowa);
- pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) i obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania;
- inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: [1] niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; [2] koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu; [3] opłaty notarialne, sądowe itp.; [4] odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy;
- do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty: [1] dokumentacji projektowej; [2] nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową; [3] badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu; [4] przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów; [5] opłat

z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy; [6] założenia stref ochronnych i zieleni; [7] nadzoru autorskiego i inwestorskiego; [8] ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy; [9] sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania; [10] inne koszty bezpośrednio związane z budową.

- do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Zarządzeniem nr 120.98.2015 Starosty Zgierskiego z dnia 14 września 2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu także wprowadzono regulacje dotyczące zasad ewidencji środków trwałych (w uprzednio obowiązujących zarządzeniu – Nr 44/2012 Starosty Zgierskiego z dnia 12 września 2012 roku – analogicznie):

- regulację prawną dotyczącą zaliczenia do aktywów trwałych przyjętych do użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze określa art. 3 ust. 1 pkt 15 i ust. 4 ustawy o rachunkowości;
- zasady ustalenia wartości początkowej środków trwałych regulują przepisy zawarte w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.);
- dla celów ewidencyjnych, gromadzenia danych, ustalenia stawek odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego należy stosować wymogi zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 242, poz. 1622);
- podstawę do ujęcia w księdze inwentarzowej stanowi co najmniej jeden z poniższych dokumentów: [1] faktura zakupu lub rachunek dotyczący zakupu; [2] dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”; [3] akt notarialny; [4] operat szacunkowy, opracowanie lub ekspertyza sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego określające wartość środka trwałego; [5] inne dokumenty potwierdzające nabycie prawa własności lub współwłasności;
- podstawę do wykreślenia z księgi inwentarzowej stanowi co najmniej jeden z niżej podanych dokumentów: [1] dokument PT; [2] dokument LT; [3] dokument LZ; [4] akt notarialny; [5] decyzja lub zarządzenie kierownika jednostki; [6] inne dokumenty potwierdzające zbycie prawa własności lub współwłasności;
- środki trwałe ujęte w księgach inwentarzowych winny być aktualizowane na bieżąco, z uwzględnieniem zmian wynikających z aktualizacji wartości początkowych, zmiany miejsca użytkowania, poniesionych kosztów ulepszenia, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego;
- wydział merytoryczny realizujący zadanie inwestycyjne przedkłada w terminie 7 dni od dnia zakończenia tego zadania do pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych i Wydziału Finansowego

dokumentację rozliczającą poniesione nakłady inwestycyjne. Wydział merytoryczny w uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym sprawdza prawidłowość rozliczenia poniesionych nakładów, w wyniku których pracownik odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych dokonuje wpisu w księgach inwentarzowych, sporządza dokument OT i niezwłocznie przekazuje powyższą dokumentację do Wydziału Finansowego;

- odpisy amortyzacyjne dokonywane będą na koniec każdego miesiąca od środków trwałych umarzanych stopniowo, których zasady ustalania wartości początkowej określone są w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ewidencja środków trwałych jest prowadzona za pomocą programu komputerowego Asseco Softlab ERP.

W dniu 19 grudnia 2014 roku Powiat Zgierski, reprezentowany przez Członków Zarządu: Pana Wojciecha Brzeskiego oraz Pana Adama Świniucha, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk, zawarł dwie umowy z Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A.: [1] nr 38/14 – ubezpieczenie: od ognia i innych zdarzeń losowych, od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz od kradzieży zwykłej, sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk, odpowiedzialności cywilnej, szyb od stłuczenia, następstw nieszczęśliwych wypadków. Okres ubezpieczenia: od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Składka ubezpieczeniowa w kwocie 193.107,42 zł płatna w ratach. Za pierwszy rok ubezpieczenia: do dnia 31 marca 2015 roku, do dnia 30 czerwca 2015 roku, do dnia 30 września 2015 roku. Za drugi rok ubezpieczenia: do dnia 31 marca 2016 roku, do dnia 30 czerwca 2016 roku, do dnia 30 września 2016 roku; [2] nr 39/14 – ubezpieczenie komunikacyjne (OC, AC, NNW, assistance). Składka ubezpieczeniowa w kwocie 43.068,00 zł. Okres ubezpieczenia oraz terminy płatności składek analogiczne, jak w przypadku umowy nr 38/14.

Za 2015 rok składki zostały uiszczone w terminie umownym w łącznej wysokości 96.553,71 zł (umowa nr 38/14) oraz 20.711,00 zł (umowa nr 39/14).

## 2. Ewidencja środków trwałych

Obroty na koncie 011

Konto	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
011/0	149.518.634,31	436.121,94	158.824,00	149.795.932,25
011/1	7.190.808,39	410.915,90	-	7.601.724,29
011/2	346.923.507,06	15.305.536,11	-	362.229.043,17
011/3	9.082,00	-	-	9.082,00
011/4	1.044.545,51	84.911,82	-	1.129.457,33
011/5	-	-	-	-
011/6	569.294,97	-	-	569.294,97
011/7	88.000,00	133.100,00	40.000,00	181.100,00
011/8	296.670,69	-	-	296.670,69
	505.640.542,93	16.370.585,77	198.824,00	521.812.304,70

## Prawidłowość ujmowania w księgach inwentarzowych oraz na koncie 011:

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inw.	Wartość i data zmiany	Podstawa wyceny	Ewidencja na 011
<b>ZWIĘKSZENIA</b>					
1.	Działka nr 122/6 i 122/1 w obrębie Dąbrówka-Strumiany (nabycie pod pas drogowy drogi 5106E za cenę 52.808,94 zł)	0-03-036-020	ZWŚT nr 43 52.808,94 29.12.2015	AN Rep. A 4075/2015 z dn. 07.12.2015	PK nr 174 31.12.2015
2.	Działka nr 550 (obr. Szczawin) o pow. 1,8482 ha)	0-03-036-112	PŚT nr 314 62.284,00 31.12.2015	Operat szacunkowy z dn. 20.07.2015	PK nr 174 31.12.2015
3.	Działka nr 552/1 (obr. Biała) o pow. 0,0473 ha)	0-03-036-113	PŚT nr 315 9.460,00 31.12.2015	Operat szacunkowy z dn. 20.07.2015	PK nr 174 31.12.2015
4.	Działka nr 552/2 (obr. Biała) o pow. 0,4354 ha)	0-03-036-114	PŚT nr 316 87.080,00 31.12.2015	Operat szacunkowy z dn. 20.07.2015	PK nr 174 31.12.2015
5.	Przebudowa drogi powiatowej nr 1134E (Rąbień, ul. Pańska). Protokół odbioru z dn. 17.08.2015 r,	2-22-220-092	ZWŚT nr 5 155.202,49 29.12.2015	FV nr 5/09/2015 z dn. 02.09.2015 (152.127,49) FV nr 24/08/2015 z dn. 31.08.2015 (3.075,00)	PK nr 120/2 31.12.2015
6.	Przebudowa drogi nr 5126E relacji Głowno – granica powiatu w m. Lubianków	2-22-220-110	ZWŚT nr 29 1.184.349,03 29.12.2015	Protokół przekazania z dn. 14.10.2015 roku (Gmina Głowno)	PK nr 118/4 31.12.2015
7.	Przebudowa drogi nr 5126E relacji Głowno – granica powiatu w m. Wola Lubiankowska	2-22-220-110	ZWŚT nr 30 935.918,67 29.12.2015	Protokół przekazania z dn. 14.10.2015 roku (Gmina Głowno)	PK nr 118/5 31.12.2015
8.	Przebudowa drogi nr 5137E – ul. Konstytucji 3 Maja w Ozorkowie	2-22-220-114	ZWŚT nr 50 929.820,30 31.12.2015	Protokół przekazania z dn. 31.12.2015 roku (Miasto Ozorków)	PK nr 173/2 31.12.2015
9.	Przebudowa drogi nr 5137E relacji Ozorków – Parzęczew – granica powiatu	2-22-220-114	ZWŚT nr 51 429.501,95 31.12.2015	Protokół przekazania z dn. 31.12.2015 roku (Miasto Ozorków)	PK nr 173/3 31.12.2015
10.	Przebudowa drogi nr 5140E relacji Florianki – Adamówek – Ozorków w	2-22-220-124	ZWŚT nr 42 521.667,17	Protokół przekazania z dn. 31.12.2015 roku (Gmina	PK nr 119/1 31.12.2015



	Gm. Parzęczew		31.12.2015	Parzęczew)	
11.	Przebudowa drogi nr 1150E relacji: gr. Powiatu – Skoszewy – Niesułów –gr. Powiatu	2-22-220-150	ZWŚT nr 32 1.721.738,09 29.12.2015	Protokół przekazania z dn. 23.11.2015 roku (Gmina Stryków)	PK nr 146/1-2 31.12.2015
12.	Przebudowa drogi nr 5162E relacji: ul. Wczasowa (Stryków) – Cesarka	2-22-220-150	ZWŚT nr 33 337.144,11 29.12.2015	Protokół przekazania z dn. 23.11.2015 roku (Gmina Stryków)	PK nr 146/3-4 31.12.2015
13.	Przebudowa drogi powiatowej Nr 5107E Protokół odbioru z dn. 23.10.2015 r.	2-22-220-168	ZWŚT nr 537.948,70 29.12.2015	FV 2015/10/0011 z dn. 23.10.2015 r. na kwotę 529.953,70 zł FV 8/10/2015 z dn. 23.10.2015 na kwotę 7.995,00 zł	PK nr 120/6 31.12.2015
14.	Przebudowa drogi nr 5174E – ul. Mielczarskiego w Ozorkowie	2-22-220-192	ZWŚT nr 52 224.639,29 31.12.2015	Protokół przekazania z dn. 31.12.2015 roku (Miasto Ozorków)	PK nr 173/1 31.12.2015
15.	Serwer DELL Power Edge	4-49-491-216	PŚT nr 56 39.925,80 09.03.2015	FV nr 1400779262 z dn. 11.03.2015	FO1 nr 83 11.03.2015
16.	Samochód osobowy Volkswagen Passat Nabycie w dn. 30.04.2014 r. za cenę 103.500,00 zł	7-74-741-024	PŚT nr 88 103.500,00 30.04.2015	Faktura nr 1/03/2015 z dn. 30.04.2015	FO1 nr 192 30.04.2015
17.	Samochód ciężarowy Mercedes Sprinter Nabycie w dn. 10.04.2014 r. za cenę 29.600,00 zł	7-74-742-023	PŚT nr 66 29.600,00 10.04.2015	FV 21/2015 z dn. 10.04.2015	FO1 nr 51 10.04.2015
<b>ZMNIEJSZENIA</b>					
18.	Działka nr 550 (obr. Szczawin) o pow. 1,8482 ha)	0-03-036-020	LŚT nr 1 62.284,00 31.12.2015	Operat szacunkowy z dn. 20.07.2015	PK nr 174 31.12.2015
19.	Działka nr 552 (obr. Biała) o pow. 0,4827 ha)	0-03-036-020	LŚT nr 2 96.540,00 31.12.2015	Operat szacunkowy z dn. 20.07.2015	PK nr 174 31.12.2015
20.	Samochód osobowy Ford Galaxy	7-74-741-020	LŚT nr 1 40.000,00 12.06.2015	Sprzedaż w dn. 12.06.2015 za cenę 25.105,56 zł	PK nr 130 30.06.2015

				FV/0149/2015 z dn. 12.06.2015	
--	--	--	--	----------------------------------	--

Ustalenia kontroli:

- **poz. 1 tabeli:** w dniu 7 grudnia 2015 roku Powiat Zgierski nabył działki nr 122/1 i 122/6 o łącznej powierzchni 1.191 m<sup>2</sup> przeznaczone pod pas drogowy drogi powiatowej nr 5106E za cenę 52.808,94 zł (akt notarialny Rep. A nr 4075/2015). Z treści umowy sprzedaży wynikało, iż koszty aktu notarialnego oraz opłaty sądowej od wpisu do księgi wieczystej poniesie Powiat Zgierski. Łącznie pobrano kwotę 2.121,68 zł. Wartość początkowa nabytego środka trwałego została zaniżona o kwotę ww. opłat;
- **poz. 2-4, 18-19 tabeli:** uchwałą nr XLVIII/495/14 z dnia 30 maja 2014 roku Rada Powiatu Zgierskiego pozbawiła odcinka drogi Nr 5106E Szczawin – Kębliny, zlokalizowanego na działkach nr ewidencyjny 550 (obręb Szczawin) i 552 (obręb Biała), kategorii drogi powiatowej i wyłączyła z użytkowania. Zgodnie z §3 uchwały, ww. akt prawa miejscowego zaczął obowiązywać w dniu 1 stycznia 2015 roku. Na podstawie operatu szacunkowego z dnia 20 lipca 2015 roku ustalono wartość obu działek na łączną kwotę 158.824,00 zł. Pismem GN.3023.5.2016.LA z dnia 16 marca 2016 roku Biuro Gospodarki Nieruchomościami poinformowało Biuro Administracji i Spraw Gospodarczych (także Skarbnika) o wycenie ww. działek. Zmian w ewidencji środków trwałych dokonano pod datą 31 grudnia 2015 roku;
- **poz. 11-12 tabeli:** w dniu 23 listopada 2015 roku Gmina Stryków przekazała na rzecz Powiatu Zgierskiego zrealizowane inwestycje na drogach będących własnością Powiatu (przebudowa drogi nr 1150E oraz przebudowa drogi nr 5162E). Przyjęcia na stan środków trwałych dokonano w dniu 29 grudnia 2015 roku;
- **poz. 13 tabeli:** protokolarnego odbioru inwestycji (przebudowa drogi) dokonano w dniu 23 października 2015 roku, natomiast przyjęcia na stan środków trwałych dokonano w dniu 29 grudnia 2015 roku. Ponadto do wartości zwiększenia wartości nie wliczono kosztów wykonania dokumentacji technicznej;
- **poz. 16 tabeli:** w dniu 30 kwietnia 2015 roku Powiat Zgierski nabył nowy samochód osobowy, który został zarejestrowany w dniu 12 maja 2015 roku. Zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r., poz. 1137 ze zm.), dokumentem stwierdzającym dopuszczenie do ruchu pojazdu samochodowego jest dowód rejestracyjny, a zatem w przypadku nowych pojazdów samochodowych przyjęcie do używania jest ściśle związane z rejestracją pojazdu. Ponadto wartość początkowa nabytego pojazdu winna być powiększona o opłaty rejestracyjne;

Mając na uwadze ustalenia kontroli, stwierdzono naruszenie:

- art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym składniki majątku wprowadza się do ewidencji

**środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania;**

- **art. 16g ust. 3 ww. ustawy, zgodnie z którym za cenę nabycia uważa się kwotę należną zbywcy, powiększoną o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, opłat notarialnych, skarbowych i innych, odsetek, prowizji, oraz pomniejszoną o podatek od towarów i usług, z wyjątkiem przypadków, gdy zgodnie z odrębnymi przepisami podatek od towarów i usług nie stanowi podatku naliczonego albo podatnikowi nie przysługuje obniżenie kwoty należnego podatku o podatek naliczony albo zwrot różnicy podatku w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług;**
- **art. 16g ust. 4 ww. ustawy, zgodnie z którym za koszt wytworzenia uważa się wartość, w cenie nabycia, zużytych do wytworzenia środków trwałych: rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, kosztów wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi, i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się: kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, w szczególności odsetek od pożyczek (kredytów) i prowizji, z wyłączeniem odsetek i prowizji naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do używania;**
- **własnych regulacji dotyczących zasad ewidencji środków trwałych, w których zamieszczono także powoływane przepisy. Ponadto w zakresie realizowanych inwestycji w powoływanej instrukcji obiegu dokumentów wskazano, że wydział merytoryczny realizujący zadanie inwestycyjne przedkłada w terminie 7 dni od dnia zakończenia tego zadania do pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych i Wydziału Finansowego dokumentację rozliczającą poniesione nakłady inwestycyjne.**

Obroty na koncie 013

Konto	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
013	1.545.013,36	97.956,23	26.642,00	1.616.327,59

Prawidłowość ujmowania w księgach inwentarzowych oraz na koncie 013:

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inw.	Wartość i data zmiany	Podstawa wyceny	Ewidencja na 013
1.	UPS Emerson	491-661	PŚT nr 46 2.703,54 25.02.2015	FV 423/2015 z dn. 25.02.2015 na kwotę 2.808,09	FO1 nr 103 28.02.2015
2.	Zestaw komputerowy	491-662	PŚT nr 50 2.080,00	FV 12/03/2015 z dn. 03.03.2015	FO1 nr 1 03.03.2015

			03.03.2015	Na kwotę 12.480,00	
3.	Skaner Plustek	491-670	PST nr 111 1.899,00 04.08.2015	FV/2015/8/005 z dn. 04.08.2015 na kwotę 1.899,00	FO1 nr 19 04.08.2015
4.	Drukarka Kyocera FS-4200	491-679	PST nr 136 1.783,50 17.12.2015	11100/AA/15 z dn. 17.12.2015 2.952,00 (2 pozycje)	FO1 nr 97 17.12.2015
5.	Zestaw komputer owy	491-686	PST nr 297 2.619,00 31.12.2015	FV 265/12/2015 z dn. 30.12.2015 Na kwotę 30.100,00 FV CZ/2015/01/00801 z dn. 31.12.2015 6.566,00	FO1 nr 170 30.12.2015 FO1 nr 176 31.12.2015
6.	Podkrzesy warka	540-028	PST nr 64 2.999,00 03.04.2015	FV 0211/15/ZG z dn. 03.04.2015	FO1 nr 15 03.04.2015
7.	Kosa FS 360	592-029	PST nr 62 2.659,05 02.04.2015	FV 0210/15/ZG z dn. 02.04.2015	FO1 nr 2 02.04.2015
8.	Dell Optiplex 330 MT	491-364	NPST nr 11 2.989,00 29.09.2015	<b>Uchwała nr XIV/140/11 RPP z dn. 30.09.2011 r. ws. udzielenia pomocy rzeczowej Gminie Parzęczew</b>  <b>Przekazanie sprzętu dokonano w dn. 18.05.2009 r.</b>	PK nr 146/5 30.09.2015
9.	Dell Optiplex 330 MT	491-365	NPST nr 12 2.989,00 29.09.2015	<b>Uchwała nr XIV/136/11 RPP z dn. 30.09.2011 r. ws. udzielenia pomocy rzeczowej Gminie Miasto Ozorków</b>  <b>Przekazanie sprzętu dokonano w dn. 08.04.2009 r.</b>	PK nr 146/6 30.09.2015
10.	Dell Optiplex 330 MT	491-366	NPST nr 10 2.989,00 28.09.2015	<b>Uchwała nr XIV/138/11 RPP z dn. 30.09.2011 r. ws. udzielenia pomocy rzeczowej Gminie Ozorków</b>	PK nr 146/1 30.09.2015

Kontrolujący wnoszą jedynie uwagi w zakresie zdjęcia we wrześniu 2015 roku z ewidencji pozostałych środków trwałych komputerów, które zostały przekazane innym jst w latach ubiegłych.

## Obroty na koncie 020

Konto	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
020	1.718.552,15	17.653,50	2.220,40	1.733.985,25

## Prawidłowość ujmowania w księgach inwentarzowych oraz na koncie 020:

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inw.	Wartość i data zmiany	Podstawa wyceny	Ewidencja na 020
1.	MS Office 97 + Windows OM	020-014	NPŚT nr 9 2.220,40 23.07.2015	Uchwała nr 28/108/15 ZPZ z dn. 16.07.2015 ws. nieodpłatnego przekazania majątku na rzecz PUP	PK nr 88 z dn. 31.07.2015
2.	MS Office 2013	020-255	PŚT nr 49 799,00 02.03.2015	FV LD/2015/03/00032 z dn. 02.03.2015 na kwotę 2.397,00 (zakup 3 licencji)	FO1 nr 105 z dn. 02.03.2015
3.	Cisco Call Manager Express	020-260	PŚT nr 104 430,50 29.05.2015	FV 62116474 z dn. 29.05.2015 na kwotę 2.152,50 zł (zakup 5 licencji)	FO1 nr 133 z dn. 29.05.2015
4.	Office 2013	020-261	PŚT nr 281 819,00 30.12.2015	6018/S/2015 z dn. 30.12.2015 na kwotę 13.104,00 zł (zakupiono 16 licencji)	FO1 nr 169 z dn. 30.12.2015
5.	Office 2013	020-262	PŚT nr 282 819,00 30.12.2015		FO1 nr 169 z dn. 30.12.2015

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3. Prawidłowość dokonywania odpisów umorzeniowych

Konto	Stan na 31.12.2015	Wartość netto na 31.12.2015	Wartość umorzenia	Wartość umorzenia za rok 2015
071/0	149.795.932,25	149.795.932,25	0,00	0,00
071/1	7.601.724,29	5.692.830,36	1.908.893,93	184.021,12
071/2	362.229.043,17	294.044.527,95	68.184.515,22	15.626.500,85
071/3	9.082,00	0,00	9.082,00	0,00
071/4	1.129.457,33	76.986,03	1.052.471,30	21.052,89
071/5	-	-	-	-
071/6	569.294,97	66.330,70	502.964,27	40.424,65
071/7	181.100,00	140.953,32	40.146,68	30.680,03
071/8	296.670,69	0,00	296.670,69	0,00
	521.812.304,70	449.817.560,61	71.994.744,09	15.902.679,54

### Prawidłowość dokonywania odpisów umorzeniowych środków trwałych.

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inw.	Wartość początkowa	Stopa umorzenia (%)	Wartość umorzenia za 2015
1.	Budynek biurowy (ul. Długa 49)	1-10-105-004	3.674.759,97 +243.722,90 (05.05.2015)	2,5	95.423,27
2.	Budynek biurowy (Sadowa 6A)	1-14-142-001	3.472.642,57	2,5	86.616,06
3.	Droga powiatowej nr 1134E	2-22-220-092	14.018.900,00 + 350.847,47 (29.12.2015)	4,5	630.850,50
4.	Droga powiatowa nr 5126E	2-22-220-110	4.787.049,00 +2.120.267,70 (29.12.2015)	4,5	215.417,21
5.	Droga powiatowa nr 1150E	2-22-220-150	4.158.800,00 + 1.721.738,09 (29.12.2015)	4,5	187.146,00
6.	Droga powiatowa nr 5110E	2-22-220-171	14.924.029,90	4,5	671.581,35
7.	Droga powiatowa nr 5144E	2-22-220-179	1.172.200,00	4,5	52.749,00
8.	Serwer DELL Power Edge	4-49-491-216	39.925,80 (09.03.2015)	30,00	8.983,29
9.	Samochód osobowy Volkswagen Passat	7-74-741-024	103.500,00 (30.04.2015)	20,00	13.800,00
10.	Samochód ciężarowy Mercedes Sprinter	7-74-742-023	29.600,00 (10.04.2015)	20,00	3.946,68

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 4. Inwentaryzacja

### 4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna

Zarządzeniem nr 120.42.2013 Starosty Zgierskiego z dnia 6 listopada 2013 roku wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną w Starostwie Powiatowym w Zgierzu. W §6 wskazano, iż inwentaryzacja obejmuje: [1] rzeczowe składniki majątkowe jednostki; [2] pieniężne składniki majątkowe, tj. gotówka w kasie, чеки, weksle; [3] obce składniki środków trwałych i obrotowych, będące na przechowaniu jednostki; [4] rozrachunki finansowe, w tym między innymi: a) salda rachunków bankowych i kredytów oraz pożyczek, b) salda rozrachunków z dostawcami i odbiorcami, c) salda innych należności i zobowiązań; [5] inne aktywa i pasywa, a mianowicie między innymi: a) składniki środków trwałych i obrotowych, przejściowo znajdujących się poza jednostką a stanowiących jej własność, b) wartości niematerialne i prawne.

Terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z powołaną instrukcją przedstawiały się następująco: [1] na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację: a) środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości

z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic; b) środków pieniężnych krajowych i zagranicznych, zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; c) aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie jednostki, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych; [2] raz w ciągu dwóch lat: a) zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową; [3] raz w ciągu czterech lat: a) środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym; b) inwentaryzacją należy objąć również znajdujące się w jednostce składniki majątkowe będące własnością innych jednostek.

Zgodnie z §9 instrukcji, inwentaryzację należy przeprowadzić na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, a także na dzień, w którym wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których naruszony został stan składników majątkowych (pożar, kradzież, powódź itp.).

#### 4.2. Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 120.51.2013 z dnia 20 listopada 2013 roku, zmienionym zarządzeniem nr 120.53.2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku, Starosta Zgierski ustalił zasady i techniki inwentaryzacji na rok kalendarzowy 2013 wg stanu na dzień 30 listopada 2013 roku (składniki majątku Powiatu Zgierskiego znajdujące się w obrębie budynków Starostwa Powiatowego przy ul. Sadowej 6a oraz ul. Długiej 49).

W powołanym zarządzeniu wskazano: [1] skład komisji inwentaryzacyjnej pod przewodnictwem Sekretarza Powiatu Pana Adam Świniucha; [2] składy zespołów spisowych (6 zespołów); [3] terminarz czynności inwentaryzacyjnych, w tym: a) przeprowadzenie spisów z natury do dnia 16 grudnia 2013 roku; b) sprawozdanie zespołów spisowych do dnia 17 grudnia 2013 roku; c) przedłożenie komisji inwentaryzacyjnej wykazu różnic inwentaryzacyjnych w terminie do 31 grudnia 2013 roku; d) sporządzenie protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych do dnia 8 stycznia 2014 roku; [4] zobowiązanie przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i Głównego Księgowego do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji i zespołów spisowych.

Ustalenia kontroli:

- oświadczenie osoby odpowiedzialnej materialnie złożył Starosta Zgierski Pan Krzysztof Kozanecki;
- **udostępniona kontrolującą dokumentacja obejmowała m.in.: [1] dokumenty (wydruki komputerowe) o nazwie [stPI] Plan inwentaryzacji środków trwałych 2013/stPI/ST/000... z dnia 30 listopada 2013 roku, podpisane przez Starostę Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego i Głównego Księgowego Panią Agnieszkę**

**Szymczyk. Na wydrukach wskazano środki trwałe, które winny być zlokalizowane w poszczególnych inwentaryzowanych pomieszczeniach wraz ze wskazaniem ich wartości; [2] dokumenty (wydruki komputerowe) o nazwie [stAS] Arkusz spisowy środków trwałych 2013/stAS/ST/000... z dnia 30 listopada 2013 roku, podpisane przez członków zespołów spisowych. Na wydrukach tych odnotowywano występowanie danego środka trwałego w inwentaryzowanym pomieszczeniu poprzez wpisanie liczby 1 w odpowiednim wierszu (lub 0 w przypadku braku stwierdzenia środka trwałego); [3] dokumenty (wydruki komputerowe) o nazwie [stAS] Arkusz spisowych środków trwałych, gdzie poszczególne zinwentaryzowane środki trwałe zostały wycenione przez Głównego Księgowego Panią Agnieszkę Szymczyk;**

- **zgodnie z zarządzeniem nr 120.51.2013 z dnia 20 listopada 2013 roku, zespół spisowy nr 1 miał dokonać spisu z natury składników majątku Powiatu Zgierskiego znajdujących się w obrębie budynku Starostwa przy ul. Sadowej 6a, tj. parter, piwnica, kotłownia, plac parkingowy. Na arkuszach spisowych wskazanych poniżej znajdują się oświadczenia pracowników jednostek, którym przekazano w użytkowanie mienie Powiatu:**
  - **2013/stAS/ST/000001 – środki trwałe w użytkowaniu Zgierskiego Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych (27.312,15 zł). Pismo podpisano w dniu 30 listopada 2013 roku;**
  - **2013/stAS/ST/000002 – środki trwałe w użytkowaniu Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. St. Staszica w Zgierzu (6.147,60 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;**
  - **2013/stAS/ST/000003 – środki trwałe w użytkowaniu Zespołu Szkół Zawodowych w Ozorkowie (28.818,90 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;**
  - **2013/stAS/ST/000004 – środki trwałe w użytkowaniu Zespołu Szkół Zawodowych im. St. Staszica w Aleksandrowie Łódzkim (30.325,65 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;**
  - **2013/stAS/ST/000005 – środki trwałe w użytkowaniu Zespołu Szkół Licealno-Gimnazjalnych w Głownie (6.147,60 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;**
  - **2013/stAS/ST/000007 – środki trwałe w użytkowaniu Powiatowego Urzędu Pracy w Zgierzu (320,00 zł). Pismo podpisano w dniu 10 lutego 2014 roku;**
  - **2013/stAS/ST/000008 – środki trwałe w użytkowaniu Powiatowego Urzędu Pracy w Zgierzu (2.410,00 zł). Pismo podpisano w dniu 10 lutego 2014 roku;**
  - **2013/stAS/ST/000009 – środki trwałe w użytkowaniu Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu (4.476,60 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;**
  - **2013/stAS/ST/000010 – środki trwałe w użytkowaniu Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika (6.147,60 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;**



- **2013/stAS/ST/000011** – środki trwałe w użytkowaniu Komendy Powiatowej Policji w Zgierzu (24.887,44 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000012** – środki trwałe w użytkowaniu Zespołu Szkół Nr 1 (28.818,90 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000013** – środki trwałe w użytkowaniu Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie (6.147,60 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000014** – środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Głownie (2.989,00 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000015** – środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Ozorkowie (2.989,00 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000016** – środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Strykowie (2.989,00 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000017** – środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Aleksandrowie Łódzkim (2.989,00 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000018** – środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Gminy w Głownie (2.989,00 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000019** – środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Gminy w Ozorkowie (2.989,00 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000020** – środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Gminy w Parzęczewie (2.989,00 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000021** – środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Gminy Zgierz (2.989,00 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;
- **2013/stAS/ST/000022** – środki trwałe w użytkowaniu Zespołu Szkół Nr 1 w Głownie (24.298,65 zł). Brak daty złożenia oświadczenia;

Zauważyć należy, że stosownie do §38 Instrukcji inwentaryzacji w zakresie własnych składników aktywów powierzonych kontrahentom prowadzi się poprzez uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych sald (uzgodnienie sald):

- ponadto na nw. arkuszach spisowych sporządzonych przez zespół spisowy nr 1, wskazano środki trwałe znajdujące się poza obszarem prowadzenia inwentaryzacji wskazanym w zarządzeniu:
  - **2013/stAS/ST/000142** – środki trwałe zlokalizowane w Zgierzu przy ul. Dąbrowskiego (piec olejowy oraz zbiornik paliwa) o wartości 3.932,25 zł);

- **2013/stAS/ST/000145 – środki trwałe zlokalizowane w Aleksandrowie Łódzkim (sygnalizacja świetlna na skrzyżowaniu ul. 11 listopada – Pabianicka – Wierzbińska) o wartości 104.140,00 zł;**
- **2013/stAS/ST/000146 – środki trwałe zlokalizowane w Zgierzu (sygnalizacja świetlna na skrzyżowaniu ul. Gałczyńskiego – Tuwima – Hoża) o wartości 346.449,12 zł;**
- z protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z dnia 7 stycznia 2014 roku wynika stwierdzenie niedoboru środka trwałego o numerze inwentarzowym 4-491-047 o wartości 5.818,61 zł;
- z protokołu z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej odbytego w dniu 21 marca 2014 roku wynika, że postępowanie wyjaśniające w sprawie stwierzonego niedoboru ujawniło, iż przedmiotowy środek trwały będący w użytkowaniu PUP w Zgierzu, został zlikwidowany w dniu 4 lutego 2009 roku. Protokół został zatwierdzony przez Starostę Zgierskiego Pana Krzysztofa Kozaneckiego;
- poleceniem księgowania PK/86/12/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku dokonano odpisu.

*AKTA KONTROLI [A-16, s.1-72]: Dokumentacja związana w przeprowadzoną inwentaryzacją, która została powołana w protokole.*

## **X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ ZAWARTYCH Z JST ORAZ ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA**

### **Zadania realizowane na podstawie porozumień**

---

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku Powiat Zgierski przekazał na rzecz jednostek samorządu terytorialnego kwotę 5.684.285,61 zł, stanowiącą wydatki majątkowe, z czego: [1] 4.911.470,52 zł (rozdział 60014, §6300); [2] 572.815,09 zł (rozdział 60014, §6610); [3] 200.000,00 zł (rozdział 90001, §6300). Kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 3.864.972,07 zł.

#### *Gmina Stryków (2.500.000,00 zł)*

Uchwałą nr LI/692/14 z dnia 12 września 2014 roku Rada Powiatu Zgierskiego uchwaliła, że na zasadach określonych w porozumieniu przekazuje Gminie Stryków zarządzanie drogą powiatową drogą powiatową Nr 5129E, Nr 5130E, Nr 5162E i Nr 1150E, na terenie gminy Stryków, w szczególności w zakresie przebudowy drogi powiatowej Nr 5129E relacji Glinnik – Klęk – Dobra – Dobieszków – Imielnik, drogi Nr 5130E relacji Dobra – Swędów, drogi Nr 5162E relacji Stryków (ul. Wczasowa) – Cesarka – Bartolin i drogi Nr 1150E relacji gr. powiatu – Skoszewy – Niesułów – gr. powiatu, na terenie gminy Stryków, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój. W §2 uchwały wskazano, że porozumienie określi zasady udzielania dotacji przez Powiat Zgierski dla Gminy Stryków.

Porozumienie nr 10/2014 pomiędzy Powiatem Zgierskim a Gminą Stryków zostało zawarte w dniu 26 września 2014 roku i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 1 grudnia 2014 roku pod pozycją 4294.

Zgodnie z §2 przedmiotem porozumienia było przekazanie przez Przekazującego Przyjmującemu zadań i uprawnień w zakresie zarządzania drogami powiatowymi: nr 5129E, nr 5130E, nr 5162E i nr 1150E, na terenie gminy Stryków, na odcinkach objętych przebudową, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój. Realizacja przedmiotowych zadań nastąpi w przypadku pozytywnego zakwalifikowania wniosku w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój.

W §3 wskazano, że Przekazujący udzieli Przyjmującemu dotacji celowej: [1] w wysokości 1.000.000,00 zł brutto z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa i remont dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Stryków w 2015 roku. Zadanie A: Przebudowa i remont dróg gminnych i powiatowych w miejscowościach: Zelgoszcz, Klęk, Kiełmina, Dobra, Dobra Nowiny, Michałówek, Dobieszków, Stary Imielnik.”; [2] w wysokości 1.500.000,00 zł brutto z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania gminnego pn. „Przebudowa i remont dróg gminnych i powiatowych na terenie Gminy Stryków w 2015 roku. Zadanie B: Przebudowa i remont dróg gminnych i powiatowych w miejscowościach: Stryków, Sosnowiec Pieńki, Cesarka, Warszewice, Anielin, Bartolin, Sierźnia, Lipka, Niesułów Kolonia, Niesułów.”; [3] w wysokości 2.000,00 zł na bieżące utrzymanie dróg powiatowych na odcinkach objętych przebudową. Rzeczywista wartość zadania

miała zostać określona po przeprowadzeniu stosownego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Dotacja celowa miała zostać przekazana w terminie 14 dni od dnia przekazania rozliczenia częściowego lub końcowego. Termin realizacji zadania – 31 października 2015 roku.

Środki zostały przekazane w następujących terminach: [1] 11 czerwca 2015 roku (787.661,09 zł); [2] 6 lipca 2015 roku (317.073,05 zł); [3] 5 sierpnia 2015 roku (321.232,72 zł); [4] 8 września 2015 roku (262.513,28 zł); [5] 12 października 2015 roku (275.120,19 zł); [6] 4 grudnia 2015 roku (536.399,67 zł).

Jak wyjaśnili Starosta Zgierski Pan Bogdan Jarota oraz Skarbnik Powiatu Pani Iwona Stańczyk:

*„1) na dzień zawarcia porozumienia środki nie zostały zabezpieczone w budżecie i nie zostały wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej, natomiast upoważnieniem dla Zarządu Powiatu Zgierskiego do podjęcia czynności była Uchwała Nr LI/692/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 12 września 2014 r. w sprawie zawarcia porozumienia z Gminą Stryków ...,*

*2) środki zostały zaplanowane w projekcie budżetu na rok 2015 (zatwierdzonego Uchwałą Nr 58/182/14 Zarządu Powiatu Zgierskiego z dnia 14 listopada 2014 r.) i zatwierdzone Uchwałą Nr III/19/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zgierskiego na rok 2015 (kwota 1 mln zł oraz kwota 1,5 mln zł),*

*3) informacja o przyznaniu dofinansowania została przekazana Gminie Stryków pismem z Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 29 grudnia 2014 r, Nr FE-IV.3122.823.2014 (data wpływu 31 grudnia.2014 r.)”.*

*Miasto Ozorków (792.156,98 zł)*

Uchwałą nr LI/688/14 z dnia 12 września 2014 roku Rada Powiatu Zgierskiego uchwaliła, że na zasadach określonych w porozumieniu przekazuje Gminie Miasta Ozorkowa zarządzanie drogą powiatową Nr 5137E i drogą powiatową Nr 5174E, w szczególności w zakresie przebudowy drogi powiatowej Nr 5137E relacji Ozorków – Parzęczew – granica powiatu (łążki), przebudowy drogi powiatowej Nr 5174E – ul. Mielczarskiego w Ozorkowie, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój. W §2 uchwały wskazano, że porozumienie określi zasady udzielania dotacji przez Powiat Zgierski dla Gminy Miasta Ozorkowa.

Porozumienie nr 1/16/2014 pomiędzy Powiatem Zgierskim a Miastem Ozorków zostało zawarte w dniu 25 września 2014 roku i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 1 grudnia 2014 roku pod pozycją 4293.

Zgodnie z §2 przedmiotem porozumienia było przekazanie przez Przekazującego Przyjmującemu zadań i uprawnień w zakresie zarządzania drogą powiatową nr 5137E i drogą powiatową nr 5174E na odcinkach objętych przebudową, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój. Realizacja przedmiotowego zadania nastąpi w przypadku pozytywnego zakwalifikowania wniosku w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój.

W §3 wskazano, że Przekazujący udzieli Przyjmującemu dotacji celowej w wysokości 50% wartości zadania oraz 2.000,00 zł na bieżące utrzymanie dróg powiatowych na odcinku objętym przebudową. Rzeczywista wartość zadania miała zostać określona po przeprowadzeniu stosownego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Dotacja celowa miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia przekazania rozliczenia końcowego. Termin realizacji zadania – 31 października 2015 roku.

Aneks nr 1 został zawarty w dniu 9 stycznia 2015 roku i opublikowany w dniu 13 sierpnia 2015 roku (poz. 3219). Zmiany dotyczyły sposobu przekazania środków – w terminie 14 dni od dnia przekazania rozliczenia częściowego lub końcowego.

Aneks nr 2 został zawarty w dniu 10 czerwca 2015 roku i opublikowany w dniu 16 lipca 2015 roku (poz. 2864) – ustalono kwotę dotacji na kwotę 792.156,98 zł.

Środki zostały przekazane w dniu 21 października 2015 roku.

Jak wyjaśnili Starosta Zgierski Pan Bogdan Jarota oraz Skarbnik Powiatu Pani Iwona Stańczyk:

*„1) na dzień zawarcia porozumienia środki nie zostały zabezpieczone w budżecie i nie zostały wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej, natomiast upoważnieniem dla Zarządu Powiatu Zgierskiego do podjęcia czynności była Uchwała Nr LI/688/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 12 września 2014 r. w sprawie zawarcia porozumienia z Gminą Miasto Ozorków ...,*

*2) środki zostały wprowadzone do budżetu Uchwałą Nr VI/62/15 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr III/19/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zgierskiego na rok 2015 (kwota – 1.015.485 zł)*

*3) informacja o przyznaniu dofinansowania została przekazana Gminie Miasto Ozorków pismem z Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 29 grudnia 2014 r., Nr FE-IV.3122.839.2014 (data wpływu 2 stycznia 2015 r.)”.*

*Gmina Aleksandrów Łódzki (176.810,06 zł)*

Uchwałą nr V/50/15 z dnia 25 lutego 2015 roku Rada Powiatu Zgierskiego uchwaliła, że na zasadach określonych w porozumieniu przekazuje Gminie Aleksandrów Łódzki zarządzanie drogą powiatową Nr 5167E, w szczególności w zakresie przebudowy drogi powiatowej Nr 5167E, realizowanej ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych. W §2 uchwały wskazano, że porozumienie określi zasady udzielania dotacji przez Powiat Zgierski dla Gminy Aleksandrów Łódzki.

Porozumienie nr 1/2015 pomiędzy Powiatem Zgierskim a Gminą Aleksandrów Łódzki zostało zawarte w dniu 26 lutego 2015 roku i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 3 marca 2015 roku pod pozycją 732.

Zgodnie z §2 przedmiotem porozumienia było przekazanie przez Przekazującego Przyjmującemu, na czas realizacji zadania polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 5167E zadań i uprawnień w zakresie zarządzania drogą powiatową nr 5167E na terenie gminy Aleksandrów Łódzki, tj. na odcinku 1,59 km, w szczególności w zakresie przebudowy drogi powiatowej nr 5167E, realizowanej ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych. Realizacja przedmiotowego zadania miała nastąpić w

przypadku pozytywnego zakwalifikowania wniosku i przyznania dotacji ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych.

W §3 wskazano, że Przekazujący udzieli Przyjmującemu dotacji celowej w wysokości zabezpieczającej udział własny realizacji zadania, tj. w wysokości 40% wartości inwestycji brutto. Rzeczywista wartość zadania zostanie określona po przeprowadzeniu stosownego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Dotacja celowa miała zostać przekazana w terminie 14 dni od dnia przekazania rozliczenia częściowego lub końcowego. Termin realizacji zadania – 15 września 2015 roku.

Aneks nr 1 został zawarty w dniu 7 lipca 2015 roku i opublikowany w dniu 13 sierpnia 2015 roku (poz. 3218) – ustalono wysokość dotacji na kwotę 417.545,63 zł.

Aneks nr 2 został zawarty w dniu 11 sierpnia 2015 roku i opublikowany w dniu 21 sierpnia 2015 roku (poz. 3292) – dokonano zmiany wysokości dotacji na kwotę 176.810,06 zł.

Środki zostały przekazane w dniu 20 października 2015 roku.

Jak wyjaśnili Starosta Zgierski Pan Bogdan Jarota oraz Skarbnik Powiatu Pani Iwona Stańczyk:

- „1) na dzień zawarcia porozumienia środki nie zostały zabezpieczone w budżecie,*
- 2) środki zostały wprowadzone do budżetu na rok 2015 Uchwałą Nr IX/92/15 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr III/19/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zgierskiego na rok 2015 (kwota – 417.546 zł),*
- 3) informacja o przyznaniu dofinansowania została przekazana Gminie Aleksandrów Łódzki pismem z Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 10 czerwca 2015 r., Nr RŚI.7152.2.149.2015.JS (data wpływu 17 czerwca 2015 r.).”*

*Gmina Parzęczew (396.005,03 zł)*

Uchwałą nr V/51/15 z dnia 25 lutego 2015 roku Rada Powiatu Zgierskiego uchwaliła, że na zasadach określonych w porozumieniu przekazuje Gminie Parzęczew zarządzanie drogą powiatową Nr 5140E relacji Florianki – Adamówek – Ozorków, w szczególności w zakresie przebudowy drogi powiatowej Nr 5140E, realizowanej ze środków budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych. W §2 uchwały wskazano, że porozumienie określi zasady udzielania dotacji przez Powiat Zgierski dla Gminy Parzęczew.

Porozumienie nr 2/2015 pomiędzy Powiatem Zgierskim a Gminą Aleksandrów Łódzki zostało zawarte w dniu 26 lutego 2015 roku i opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 3 marca 2015 roku pod pozycją 733.

Zgodnie z §2 przedmiotem porozumienia jest przekazanie przez Przekazującego Przyjmującemu, na czas określony od dnia 26 lutego 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, zadań i uprawnień w zakresie zarządzania drogą powiatową nr 5140E, w szczególności w zakresie przebudowy drogi powiatowej nr 5140E realizowanej ze środków budżetu Województwa Łódzkiego. Realizacja przedmiotowego zadania miała nastąpić w przypadku pozytywnego zakwalifikowania wniosku i przyznania

dotacji ze środków budżetu Województwa łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych w ramach zadania „Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych”.

W §3 wskazano, że Przekazujący udzieli Przyjmującemu dotacji celowej w wysokości zabezpieczającej udział własny realizacji zadania, tj. w wysokości 40% wartości inwestycji brutto, w przypadku gdy Przejmujący otrzyma dotację w wysokości 60% wartości inwestycji brutto. Rzeczywista wartość zadania miała zostać określona po przeprowadzeniu stosownego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Termin przekazania dotacji – 14 dni od dnia przekazania rozliczenia częściowego lub końcowego Przekazującemu przez Przyjmującego. Termin realizacji zadania – 15 września 2015 roku.

Aneks nr 1 został zawarty w dniu 12 sierpnia 2015 roku i opublikowany w dniu 9 września 2015 roku (poz. 3500) – ustalono kwotę dotacji w wysokości 404.505,47 zł.

Aneks nr 2 został zawarty w dniu 12 października 2015 roku i opublikowany w dniu 9 grudnia 2015 roku (poz. 5087) – zmniejszono kwotę dotacji do wysokości 396,005,03 zł. Środki zostały przekazane w dniu 28 października 2015 roku.

Jak wyjaśnili Starosta Zgierski Pan Bogdan Jarota oraz Skarbnik Powiatu Pani Iwona Stańczyk:

- „1) na dzień zawarcia porozumienia środki nie zostały zabezpieczone w budżecie,*
- 2) środki zostały wprowadzone do budżetu na rok 2015 Uchwałą Nr IX/92/15 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr III/19/14 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zgierskiego na rok 2015 (kwota – 816.504 zł),*
- 3) informacja o przyznaniu dofinansowania została przekazana Gminie Parzęczew pismem z Zarządu Województwa łódzkiego z dnia 10 czerwca 2015 r, Nr RŚI.7152.2.1153.2015.JS (data wpływu 15 czerwca 2015 r.)”.*

Ponadto wyjaśnili:

*„W nawiązaniu do zawartych porozumień pragniemy zwrócić uwagę na następujące kwestie:*

- brak pewności, co do pozyskania środków na zadania, na które zostają zawierane porozumienia. Każdorazowo w porozumieniu jest zapis, iż realizacja przedmiotowego zadania nastąpi w przypadku pozytywnego zakwalifikowania wniosku o dofinansowanie,*
- na dzień składania wniosku instytucje dofinansowujące zadanie inwestycyjne nie wymagają zagwarantowania wkładu własnego,*
- środki na realizację inwestycji są zabezpieczane niezwłocznie po otrzymaniu informacji o dofinansowaniu inwestycji,*
- środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zagwarantowane przed ogłoszeniem przetargów na realizację inwestycji przez gminy,*
- na dzień zawierania porozumienia nie jest jeszcze znana kwota dofinansowania, lecz szacunkowo określona jest wartość procentowa inwestycji. Dlatego też zadania te nie zostały zdefiniowane przez Zarząd Powiatu Zgierskiego jako*

*przedsięwzięcia, zgodnie z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami).*

*Ponadto informujemy, że Uchwały Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie zawierania porozumień każdorazowo są przekazywane do organu nadzoru, tj. Wojewody Łódzkiego. Nie były przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi”.*

*Wyjaśnienia Starosty Zgierskiego Pan Bogdana Jaroty oraz Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk stanowią załącznik nr 31 protokołu kontroli.*

**Stwierdzono opóźnienia w przekazaniu niektórych porozumień (aneksów) do publikacji, przez co nie opublikowano ich niezwłocznie. Zgodnie z art. 13 pkt 6 lit. a) w zw. z art. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 1484), w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się porozumienia w sprawie wykonywania zadań publicznych zawarte między jednostkami samorządu terytorialnego. Akty normatywne ogłasza się niezwłocznie.**

W przypadku porozumień zawieranych w roku poprzedzającym rok wydatkowania środków, należałoby rozważyć uznanie przedmiotu porozumienia (przebudowę dróg), jako przedsięwzięcia w rozumieniu art. 226 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący nie wnoszą uwag co do rozliczenia przez poszczególne JST otrzymanych dotacji.



## **XI. ROZLICZENIE BUDŻETU POWIATU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. Dotacje przekazane na rzecz zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych – 2015 rok**

---

Zarówno w 2015 roku, jak i w latach poprzednich, Powiat Zgierski nie przekazywał dotacji na rzecz zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych – z uwagi, iż takowe nie funkcjonują na terenie kontrolowanej jednostki.

### **2. Dotacje przekazane na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej – 2015 rok**

---

Kontrolowana jednostka nie przekazywała w 2015 roku dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej, ponieważ takie na terenie Powiatu Zgierskiego nie występują.

## **XII. INNE USTALENIA**

### **1. Prawidłowość naliczania przez JST średnich wynagrodzeń nauczycieli**

---

W związku z nałożonym – przez art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.191) – na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego, kontroli poddano zagadnienia związane z poniesionymi przez Powiat Zgierski wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2014 roku.

Powiat Zgierski jest organem prowadzącym dla następujących jednostek oświatowych:

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Zgierzu,
- Szkoła Podstawowa Specjalna przy Specjalistycznym ZOZ dla Dzieci w Sokolnikach,
- Zespół Szkół Licealno-Gimnazjalnych w Głownie,
- Zespół Szkół nr 1 im. Prof. Romualda Adama Cebertowicza w Głownie,
- Zespół Szkół nr 1 im. Jakuba Stefana Cezaka w Zgierzu,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Stanisława Staszica w Zgierzu,
- Zespół Szkół Specjalnych im. Stefana Kopcińskiego w Aleksandrowie Łódzkim,
- Zespół Szkół Specjalnych w Głownie,
- Zespół Szkół Specjalnych w Ozorkowie,
- Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Aleksandrowie Łódzkim,
- Zespół Szkół Zawodowych w Ozorkowie,
- Zgierski Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Jana Pawła II w Zgierzu,
- Młodzieżowy Dom Kultury z Zgierzu,

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Głownie,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ozorkowie,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zgierzu,
- Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Aleksandrowie Łódzkim.

Ustalenia ogólne:

- uchwałą nr XLVIII/423/10 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 2 lipca 2010 roku wprowadzono regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia, a także wysokość oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego,
- uchwałą nr XLVIII/424/10 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 2 lipca 2010 roku określono tygodniowy i roczny obowiązek wymiaru godzin niektórych nauczycieli szkół i placówek oraz nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym, obowiązkowym wymiarze godzin.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Zgierski za 2014 rok i 2015 rok sporządzone zostały przez Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki Pana Jacka Brzezińskiego odpowiednio w dniach 29 stycznia 2015 roku i 14 stycznia 2016 roku, które zostały zatwierdzone przez Starostę Powiatu Zgierskiego Pana Bogdana Jarotę. Poniższe sprawozdania zostały sporządzone na podstawie informacji: o strukturze zatrudnienia oraz wydatkach na wynagrodzenia, które każdorazowo zostały przekazane do Powiatu Zgierskiego przez poszczególne jednostki oświatowe.

Sprawozdanie za 2014 rok

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia  (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia  (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	5,87	10,76	244.583,10	231.206,05	<b>- 13.377,05</b>
2	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	62,41	50,04	2.109,874,75	2.351.057,93	<b>241.183,18</b>
3	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	169,70	183,32	8.182.303,43	8.850.317,84	<b>668.014,41</b>
4	dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	203,53	207,31	12.288.309,27	12.658.500,48	<b>370.191,21</b>

Sprawozdanie za 2015 rok

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty nauczyciela	Kwota różnicy
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia  (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia  (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	11,83	9,69	362.526,51	365.827,30	<b>3 300,79</b>
2	kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	49,52	47,40	1.766.956,76	1.937.348,13	<b>170.391,37</b>
3	mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	173,02	168,28	8.050.815,54	8.825.791,10	<b>774.975,56</b>
4	dplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	210,20	214,21	12.693.139,22	13.391.948,13	<b>698.808,91</b>

**AKTA KONTROLI [A-17, s.1-2]: Kserokopie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za lata 2014 i 2015.**

W związku z tym, iż w 2015 roku nie wypłacano dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontroli w tym zakresie poddano 2014 rok.

Z danych zawartych w sprawozdaniu wynika, że w 2014 roku nie osiągnięto średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu tylko do jednej grupy awansu zawodowego, a konkretnie do nauczycieli stażystów. Kontrolę w zakresie poprawności obliczenia etatów, wydatków poniesionych na wynagrodzenia oraz obliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających objęto nauczycieli zatrudnionych w 14 jednostkach oświatowych Powiatu Zgierskiego (wszystkich w których byli w okresie kontrolowanym zatrudnieni nauczyciele stażyści).

W celu weryfikacji poprawności danych jednostkowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, kontroli poddano dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Szczegółową kontrolą objęto: karty wypłat wynagrodzeń dla objętej próbą grupy nauczycieli stażystów za okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku, listy płac nauczycieli, umowy o pracę i porozumienia.

W wyniku kontroli kart wynagrodzeń oraz list płac nauczycieli stażystów stwierdzono, że wysokość faktycznie poniesionych wydatków na tę grupę awansu zawodowego w 2014 roku została ustalona zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. Do wyliczenia przyjęto:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek motywacyjny,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw,
- wynagrodzenie chorobowe,
- dodatkowe wynagrodzenie za pracę nocną,

- dodatek za uciążliwość pracy,
- dodatek za warunki pracy,
- ekwiwalent za urlop wypoczynkowy,
- wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy,
- inne wynagrodzenie nauczyciela wynikające ze stosunku pracy.

Tabela przedstawiająca wysokość dodatków uzupełniających przy sumie osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia w wysokości 14 904,822 zł określonej przez Powiat Zgierski.

Nazwa jednostki oświatowej.	Łączna wysokość dodatków uzupełniających przypadająca na daną jednostkę oświatową wyliczona przez poszczególne placówki (zł).	Łączna wysokość dodatków uzupełniających przypadająca na daną jednostkę oświatową wyliczona przez kontrolujących (zł).
Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Zgierzu	1.013,53	1.013,53
Zespół Szkół Licealno-Gimnazjalnych w Głownie	3.089,92	3.089,92
Zgierski Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Jana Pawła II w Zgierzu	248,55	248,55
Zespół Szkół Ogólnokształcących im Stanisława Staszica w Zgierzu	366,22	366,22
Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Aleksandrowie Łódzkim	505,38	505,38
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Głownie	338,81	338,81
Młodzieżowy Dom Kultury w Zgierzu	728,56	728,56
Zespół Szkół Specjalnych w Aleksandrowie Łódzkim	832,29	832,29
Zespół Szkół Specjalnych w Głownie	677,61	677,61
Zespół Szkół nr 1 im. Jakuba Stefana Cezaka w Zgierzu	1.796,30	1.796,30
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Ozorkowie	660,67	660,67
<b>Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie</b>	<b>691,16</b>	1.260,13
Zespół Szkół nr 1 im. Prof. Romualda Adama Cebertowicza w Głownie	1.072,13	1.072,13
Zespół Szkół Specjalnych w Ozorkowie	1.355,90	1.355,90

**W przypadku wyliczenia dodatków uzupełniających dla dwóch nauczycieli stażystów (wszystkich) stwierdzono nieprawidłowe wyliczenia przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie, gdzie wyliczono dodatki na kwoty 542,09 zł dla nauczyciela języka angielskiego (...) <sup>26</sup> oraz 149,07 zł**

<sup>26</sup> 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.

**dla psychologa szkolnego (...)<sup>27</sup> (łącznie suma dodatków wyliczonych przez placówkę wyniosła 691,16 zł).**

Kontrolujący osobiste stawki wynagrodzeń zasadniczych obliczyli przy pomocy następującego wzoru:  $S_j = A \times B \times C$ , gdzie:

$S_j$  – osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego z uwzględnieniem okresu zatrudnienia na danym stopniu awansu,

A – stawka wynagrodzenia nauczyciela na pełnym etacie,

B – tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczyciela w przeliczeniu na pełny etat,

C – okres zatrudnienia - czas, w którym nauczyciel był zatrudniony na danym stopniu awansu zawodowego i pobierał wynagrodzenie i pobierał wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły w ciągu roku podlegającego analizie.

W przypadku psychologa szkolnego i nauczyciela języka angielskiego stawki wynagrodzeń zasadniczych obliczono w oparciu o poniższe dane wynikające z umów o pracę i zawartych porozumień:

$S_j = 2265 \times 0,66591 \times 0,33333 = 502,76$  zł – psycholog szkolny,

$S_j = 2265 \times 0,59687 \times 0,66667 = 901,28$  zł – nauczyciel języka angielskiego.

Następnie dokonano wyliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla powyższych nauczycieli stażystów w oparciu o następujący wzór:

$$D_j = R \times \frac{S_j}{\sum_{j=1}^{j=n} S_j}$$

gdzie znaczenie poszczególnych symboli jest następujące:

$D_j$  - wysokość jednorazowego dodatku uzupełniającego dla danego nauczyciela,

R - kwota różnicy, o której mowa w art 30 a ust. 2 Karty Nauczyciela, ustalona dla danego stopnia awansu zawodowego,

$S_j$  - osobista stawka wynagrodzenia zasadniczego ustalona proporcjonalnie do okresu zatrudnienia danego nauczyciela,

$$\sum_{j=1}^{j=n} S_j$$

- suma osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia,

n - liczba nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie na danym stopniu awansu zawodowego w roku podlegającym analizie.

Wysokości obliczonych dodatków uzupełniających dla powyższych nauczycieli przedstawiają się następująco:

$D_j = (13.377,05 \times 901,28) / 14.904,822 = 808,90$  zł dla nauczyciela języka angielskiego,

$D_j = (13.377,05 \times 502,76) / 14.904,822 = 451,23$  zł dla psychologa szkolnego.

<sup>27</sup> 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.

Reasumując dla nauczyciela języka angielskiego zaniżono jednorazowy dodatek uzupełniający o kwotę 266,81 zł, a dla psychologa szkolnego o kwotę 353,69 zł (powyższą wysokość różnic obliczono biorąc pod uwagę sumę osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów, ustalonych proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia w wysokości 14 904,822 zł określonej przez Powiat Zgierski – prawidłowe wysokości dodatków uzupełniających jakie powinny zostać wypłacone zawarto w tabeli poniżej). Powyższa sytuacja ma związek z tym, iż Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie błędnie obliczył osobiste stawki wynagrodzeń zasadniczych nauczyciela języka angielskiego w wysokości 604,00 zł (winno być: 901,28 zł) oraz psychologa szkolnego w wysokości 166,10 zł (winno być: 502,76 zł). Łączna różnica wynosi 633,94 zł. Wyjaśnienia złożone przez Panią Annę Plaskotę – Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie (pismo nr ZSO.3212.2.2016 z dnia 16 maja 2016 roku) potwierdzają, iż wypłata jednorazowych dodatków dla nauczycieli w nieprawidłowych wysokościach wynika z błędnych wyliczeń osobistych stawek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli stażystów. Ponadto pismem nr ZSO.3212.3.16 z dnia 17 maja 2016 roku placówka oświatowa poinformowała Wydział Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki Starostwa Powiatowego w Zgierzu, iż wypłacono wyrównania jednorazowych dodatków uzupełniających za 2014 rok dla (...)<sup>28</sup>.

*Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie złożone w dniu 16 maja 2015 roku przy piśmie znak: ZSO.3212.2.2016 stanowi załącznik nr 32 protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI [A-18, s.1-23]: Kserokopia informacji przekazanej do Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu i Turystyki przez Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w sprawie wypłacenia wyrównania jednorazowych dodatków dla nauczycieli.*

**W związku z tym, iż powyższa placówka błędnie wyliczyła osobiste stawki wynagrodzeń zasadniczych swoich nauczycieli stażystów (taką informację z błędnymi stawkami wynagrodzeń przesłano do Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki) to suma osobistych stawek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli stażystów, ustalona proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia w wysokości 14.904,822 zł przez Powiat Zgierski jest zaniżona o kwotę 633,94 zł, winno być: 15.538,762 zł.**

Tabela przedstawiająca wysokość dodatków uzupełniających dla poszczególnych nauczycieli stażystów wyliczonych przez poszczególne placówki oświatowe oraz kontrolujących.

(...)<sup>29</sup>

<sup>28</sup> 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.

<sup>29</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**Na podstawie powyższych danych zawartych w tabeli stwierdzono, iż nauczycielom stażystom Zespołu Szkół Ogólnokształcących (...) <sup>30</sup> przyznano mniejsze jednorazowe dodatki uzupełniające odpowiednio w wysokości 233,81 zł oraz 283,75 zł. Dla pozostałych nauczycieli stażystów wypłacono większe dodatki uzupełniające na łączną kwotę 517,54 zł.**

Pozostałe ustalenia kontroli:

- organ prowadzący placówki oświatowe sporządzał sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w terminie określonym w art. 30a pkt. 4 ustawy Karta nauczyciela,
- dane zawarte w sprawozdaniu za 2014 rok są odzwierciedleniem informacji przedstawionych przez poszczególne placówki oświatowe,
- przy wyliczaniu średnich wynagrodzeń nauczycieli nie ujmowano dodatków mieszkaniowych oraz dodatków wiejskich, o których mowa w art. 54 ustawy, a także świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- w informacji o strukturze zatrudnienia przedstawionej przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Zgierzu odnośnie nauczycieli stażystów wskazano, iż w miesiącu wrześniu 2014 roku liczba etatów wynosiła 0,27000, a w okresie październik-grudzień 2014 roku 0,77000 etatów, gdzie dodatkowo była zatrudniona jedna osoba na 0,5 etatu. W umowie o pracę z (...) <sup>31</sup>, którą przedstawiono kontrolującym wskazano wymiar czasu pracy 6/22 etatu co w przeliczeniu na ułamki dziesiętne wynosi 0,27272 etatu. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami (przesłanymi do Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki Starostwa Powiatowego w Zgierzu Pana Jacka Brzezińskiego) Dyrektora powyższej placówki Pani Klaudii Szembek wymiar zatrudnienia w etatach nauczycieli uwzględniany w Informacjach o strukturze zatrudnienia, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela podawany jest z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, na podstawie wytycznych zawartych w objaśnieniach do załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, co jest zgodne również z formą przyjętą w programach Płace Optimum, Arkusz Optimum oraz sprawozdaniach składanych do Głównego Urzędu Statystycznego. Powyższa sytuacja nie miała wpływu na dane odnośnie średniego wynagrodzenia nauczycieli stażystów, które zawarto w sprawozdaniu za 2014 rok,
- skontrolowane jednostki oświatowe wykazały prawidłowe dane odnośnie średniorocznej struktury zatrudnienia dla nauczycieli stażystów, co zweryfikowano na podstawie przedstawionych umów o pracę i porozumień zmieniających.

<sup>30</sup> 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.

<sup>31</sup> 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.

*AKTA KONTROLI [A-19, s.1-23]: Kserokopie umów o pracę zawarte pomiędzy nauczycielami, a Zespołem Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie, kart wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie, informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatków poniesionych przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie.*

## **2. Realizacja obowiązku usuwania pojazdów z dróg powiatu zgierskiego oraz zasady rozliczeń z podmiotami świadczącymi usługi holowania i przechowywania pojazdów zatrzymanych na mocy art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym**

---

### **Wstęp**

Uwzględniając charakter badanej sprawy oraz obszerność zgromadzonego przez kontrolowaną jednostkę materiału obejmującego m.in. umowy zawarte z wykonawcami usługi holowania i przechowywania pojazdów zatrzymanych na mocy obowiązujących przepisów, korespondencję prowadzoną z tymi podmiotami oraz organami państwowymi i samorządowymi zainteresowanymi w sprawie, decyzje wydane w indywidualnych sprawach o ustalenie kosztów holowania, przechowywania i likwidacji pojazdów w tym podjęte działania windykacyjne, a także rozstrzygnięcia sądowe i interpretacje prawne - na potrzeby protokołu dokonano selekcji tej dokumentacji i jej streszczenia, koncentrując uwagę wyłącznie na ustaleniu okoliczności faktycznych i prawnych związanych z problematyką pojazdów zatrzymanych i nieodebranych z parkingów strzeżonych firm świadczących wskazane usługi. W następstwie podjętej decyzji analizie poddano w głównej mierze przebieg zdarzeń mających miejsce pomiędzy spółką działającą pod nazwą Zgierskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne „MARKAB Sp. z o.o. i Powiatem Zgierskim w przedmiocie odbioru i zapłaty wynagrodzenia za holowanie i przechowywanie pojazdów.

### **Umowy na holowanie i przechowywanie pojazdów**

Zgodnie z treścią przedłożonej dokumentacji Powiat Zgierski nawiązał po raz pierwszy współpracę z ww. spółką w 2002 roku i trwała ona nieprzerwanie do dnia 18 października 2015 roku. Łącznie w okresie 13 lat zawarto 4 umowy: [1] umowę z dnia 25 września 2002 roku; [2] umowę z dnia 6 października 2005 roku; [3] umowę z dnia 19 października 2009 roku (wszystkie bez numeru) oraz; [4] umowę nr 73/12 z dnia 25 września 2012 roku.

#### Umowa z dnia 25 września 2002 roku

Zgodnie z treścią § 1 strony określiły przedmiot umowy polegający na świadczeniu usługi w zakresie: [1] Usuwania lub przemieszczania pojazdów osobowych, ciężarowych i innych na parking strzeżony w Zgierzu przy ul. Wiosny Ludów 26A., [2] Usuwania lub przemieszczania oraz parkowania pojazdów osobowych, ciężarowych i innych na parking strzeżony wskazany przez organ, który wyda decyzję w tym zakresie. [3] Parkowania pojazdów, o których mowa wyżej na parkingu strzeżonym wykonawcy zlokalizowanym w Zgierzu przy ul. Wiosny Ludów 26a. Wykonawca zobowiązany został do wykonywania powierzonych usług w asyście funkcjonariuszy Komendy Powiatowej Policji w Zgierzu lub innego podmiotu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 rozporządzenia MSWiA z dnia 2 sierpnia 2002 roku w sprawie usuwania pojazdów (Dz.U. z 2002 r., Nr 134, poz. 1133), po



otrzymaniu pisemnej dyspozycji usunięcia pojazdu na odpowiednim druku. Natomiast wydanie pojazdu właścicielowi z parkingu strzeżonego miało nastąpić po przedstawieniu zezwolenia na odbiór wystawionego przez podmiot, który wydał decyzję usunięcia pojazdu, oraz po opłaceniu kosztów za usunięcie i parkowanie. Koszty holowania i przemieszczania, dotyczące usuwania lub przemieszczania oraz parkowania pojazdów osobowych, ciężarowych i innych uszkodzonych w wyniku kolizji i wypadków drogowych zabezpieczonych do celów procesowych i innych, wykonawca miał rozliczać bezpośrednio z organem, który wydał dyspozycję. W pozostałym zakresie za świadczone usługi wykonawca uprawniony został do bezpośredniego obciążenia kosztami właściciela pojazdu według taryfikatora stawek określonych przez Radę Powiatu, jako ceny obowiązujące w okresie trwania umowy<sup>32</sup>. W przypadku nieodebrania pojazdu przez właściciela w okresie sześciu miesięcy na wykonawcę nałożono obowiązek powiadomienia o powyższym fakcie właściwy miejscowo urząd skarbowy, podmiot, który wydał dyspozycję oraz zamawiającego (§ 5 ust. 2 umowy). Niniejszą umową zawarto na czas nieokreślony.

#### Umowa z dnia 6 października 2005 roku

Tożsama do poprzednio obowiązującej umowy, zawierająca jednak pewne zmiany. W § 5 ust. 2 usunięto zamawiającego (Starostwo Powiatowe w Zgierzu) z katalogu podmiotów zawiadamianych o upływie sześciomiesięcznego terminu odbioru pojazdu przez właściciela. Bez zmian pozostawiono natomiast § 6 ust. 1 i 2, zgodnie z którym - za wykonane usługi wykonawca miał obciążać bezpośrednio właściciela pojazdu według stawek określonych przez Radę Powiatu<sup>33</sup>. Ponadto, podobnie jak wyżej, umowę zawarto na czas nieokreślony. W dniu 30 listopada 2006 roku do niniejszej umowy sporządzony został aneks podpisany przez firmę MARKAB Sp. z o.o. oraz Starostę Zgierskiego Jacka Sochę. Wołą stron w miejsce dotychczasowego bezterminowego charakteru świadczonych usług wprowadzono cezurę czasową, uznając umowę jako terminową zawartą na okres do dnia 18 października 2009 roku.

#### Umowa z dnia 19 października 2009 roku.

Zawarta pomiędzy Starostą Zgierskim Jackiem Sochą i Zgierskim Przedsiębiorstwem Komunikacji MARKAB Sp. z o.o. Dotycząca tego samego rodzaju usług, przy tych samych warunkach formalnych związanych z usuwaniem, przemieszczeniem lub parkowaniem pojazdów. Odmienne jednak niż wobec dotychczas zawartych umów, w jej treści wprowadzono zmiany redakcyjne polegające na zastąpieniu kazuistycznego opisu przedmiotu zamówienia, wskazaniem podstawy prawnej opisującej przesłanki uzasadniające usunięcie pojazdu z drogi. Dokonano także połączenia treści paragrafów 4 i 6 dotyczących kosztów holowania i zasad ponoszenia opłat za przechowywanie pojazdu w jeden paragraf oznaczony cyfrą 4. Ponadto bez zachowania ciągłości numeracji usunięto paragraf 5 umowy dotyczący zasad ponoszenia odpowiedzialności za uszkodzenia lub utratę pojazdu w trakcie wykonywanych czynności oraz zawarty w ustępie drugim tego paragrafu, ciężący dotąd na wykonawcy obowiązek powiadomienia właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego w stosunku do tych pojazdów, których nie odebrano przez okres 6 miesięcy. W pozostałym zakresie postanowienia umowne zostały zachowane bez istotniejszych zmian. Umowę zawarto na okres trzech lat liczony od daty jej podpisania (do dnia 18 października 2012 roku).

<sup>32</sup> Uchwała Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 6 września 2002 roku nr XLVIII/426/02

<sup>33</sup> jw.

### Umowa nr 73/12 z dnia 25 września 2012 roku

Zawarta w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych, w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Usuwanie z drogi i przechowywanie pojazdów na parkingu strzeżonym”, pomiędzy Firmą Zgierskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne „MARKAB” Sp. z o.o. a Powiatem Zgierskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: [1] Krzysztofa Kozaneckiego - Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego oraz, [2] Marcina Karpińskiego - Wiceprzewodniczącego Powiatu Zgierskiego. Podobnie jak w poprzednich przypadkach za przedmiot umowy przyjęto usuwanie z drogi i przechowywanie pojazdów na parkingu strzeżonym całodobowym. Wynagrodzenie za świadczoną usługę ustalono na poziomie 610.936,00 zł brutto obejmujące wszystkie koszty wykonawcy ponoszone w związku z wykonywaniem przedmiotu umowy, niezbędne do jego prawidłowej realizacji. Rozliczenie przedmiotu umowy miało nastąpić po przedłożeniu faktury wystawionej przez wykonawcę, w terminie do dnia 10 każdego miesiąca, po zrealizowaniu usług za cały miesiąc. Do każdej z faktur wykonawca zobowiązany został dołączyć: [1] dyspozycję odstąpienia od świadczenia usług albo dyspozycje usunięcia i przechowywania pojazdu na parkingu strzeżonym, wystawione i podpisane przez uprawnione osoby, [2] potwierdzenie uiszczenia właściwej opłaty wniesionej w kasie Starostwa Powiatowego w Zgierzu albo wpłaconej bezpośrednio na konto Powiatu Zgierskiego za parkowanie i usunięcie pojazdu; [3] zezwolenie na odbiór pojazdu (§ 3 ust.7 lit a, b, c umowy).

W rozwinięciu warunków wykonywania przedmiotu umowy opisanych szczegółowo w § 4 wykonawca zobowiązany został do [1] prowadzenia dokumentacji związanej z parkowaniem i usuwaniem pojazdów, [2] prowadzenia komputerowej ewidencji umożliwiającej zamawiającemu uzyskanie w każdym czasie danych dotyczących ilości i czasu przechowywania pojazdów, [3] umożliwienia kontroli upoważnionemu przez zamawiającego pracownikowi Starostwa Powiatowego w zakresie prowadzenia dokumentacji określonej w punkcie 1, [4] umożliwienia kontroli w zakresie posiadanej bazy transportowej i parkingowej w okresie wykonywania usługi, [5] realizowania każdego zlecenia umieszczenia pojazdu na parkingu strzeżonym – całodobowo w sposób ciągły, tzn. także w dni wolne od pracy, w niedziele i święta, z każdego miejsca na terenie powiatu zgierskiego w trybie: (a) przyjęcia zlecenia przyjazdu pojazdu holującego, (b) przyjazdu na wskazane miejsce i przygotowania pojazdu lub pojazdu i jego elementów do załadunku lub holowania (wszystkie prace towarzyszące przygotowaniu pojazdu do transportu), (c) załadunek pojazdu (części pojazdu na zestaw holujący); (d) uporządkowanie miejsca zdarzenia z odpadów szkła, metalu i innych odpadków nie wymagających użycia specjalistycznego sprzętu i materiałów; (e) dojazd z pojazdem transportowanym na wyznaczony parking strzeżony; (f) rozładunek i parkowanie pojazdu na parkingu wykonawcy; (g) przechowywanie w zabezpieczonym pomieszczeniu wyposażania pojazdu, części i innych elementów, które zostały oddzielone od pojazdu i mogłyby ulec zniszczeniu lub zaginięciu w miejscu przechowywania pojazdów.

Ponadto, zgodnie z dalszymi postanowieniami tego paragrafu wykonawca zobowiązany został do odebrania przed wydaniem pojazdu oryginału potwierdzenia uiszczenia właściwej opłaty od właściciela pojazdu z parkingu. Natomiast w przypadku, gdy pojazd zostanie przejęty na rzecz Powiatu Zgierskiego jego odbiór zgodnie z treścią umowy (§ 4 ust. 5) nastąpi na podstawie prawomocnego postanowienia wydanego przez sąd właściwy dla zamawiającego. Uiszczenie opłaty za przechowywanie pojazdu miało nastąpić na zasadach określonych w § 3 ust.7 umowy tj. na podstawie faktury brutto wystawionej do dnia 10 każdego miesiąca.

Umowę zawarto terminowo na czas od 19 października 2012 roku do 18 października 2015 roku, lub z chwilą wyczerpania się łącznej kwoty wynagrodzenia.

Przedstawione wyżej umowy dokumentują zatem wieloletnią współpracę obu podmiotów, przy czym charakter tej współpracy oraz jej kształt warunkowała nie tylko samoistnie wola stron, ale także czynniki natury administracyjnoprawnej i legislacyjnej. Te ostatnie, obserwując przebieg omawianej współpracy, stały się także przedmiotem sporu. Patrząc na treść kluczowej dla sprawy zmiany przepisów, powiaty w tym również miasta na prawach powiatów, poprzez rozstrzygnięcia dokonane na płaszczyźnie ustawowej stały się sukcesorami spraw pozostających dotąd w gestii Naczelników Urzędów Skarbowych.

W związku z powyższym w następstwie wskazanych wyżej zmian w dniu 6 września 2010 roku do Starostwa Powiatowego w Zgierzu wpłynęło pismo Spółki MARKAB zarejestrowane pod numerem 13537 (pismo sporządzone pod datą 4 września 2010 roku) zawierające prośbę o wystąpienie do właściwego sądu rejestrowego z wnioskiem o orzeczenie przepadku wymienionych w piśmie pojazdów, które na podstawie stosownej dyspozycji zostały usunięte, holowane i pozostają nadal przechowywane na parkingu depozytowym Spółki. Ponadto zwrócono się o ustalenie i zapłatę na rzecz spółki poniesionych kosztów i należnego wynagrodzenia za dozór pojazdów usuniętych z drogi publicznej, za cały okres ich przechowywania, liczących zgodnie z załączonym wykazem 192 sztuki<sup>34</sup>.

W dniu 4 października 2010 roku pismem KM.0715/219/10 Starostwo Powiatowe w Zgierzu udzieliło spółce MARKAB odpowiedzi na otrzymaną korespondencję. W piśmie podpisanym przez Jacka Sochę Starostę Zgierskiego podniesiono, że dla wszczęcia postępowania sądowego dotyczącego wskazanych w piśmie pojazdów niezbędne jest uprzednie umorzenie postępowania przez właściwy Urząd Skarbowy, oraz że nie ma możliwości wystąpienia do sądu o orzeczenie przepadku tych pojazdów, które na podstawie obowiązujących przepisów przed dniem 11 czerwca 2009 roku przeszły na własność Państwa z mocy samego prawa. Wskazano również, że wniosek o ustalenie zapłaty na rzecz spółki kosztów związanych z usunięciem i przechowywaniem wymienionych w piśmie pojazdów jest przedwczesny z uwagi na fakt, iż zgodnie z brzmieniem art. 130a ust. 10h orzekanie przez Starostę decyzją o tych kosztach, jest możliwe dopiero po zakończeniu sądowego postępowania o orzeczeniu przepadku. Dodano również, że na obecnym etapie Starosta nie ma możliwości wszczęcia postępowania na podstawie ww. przepisów ustawy Prawo o ruchu drogowym.

W odpowiedzi na ww. pismo w dniu 19 października 2010 roku spółka pismem z dnia 14 października 2010 roku (dokument zarejestrowano pod nr 18396/10/10), ponownie wystosowała prośbę, tym razem o formalne wystąpienie przez Starostwo do Urzędu Skarbowego celem nadesłania informacji w przedmiocie umorzenia postępowania przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w stosunku do objętych korespondencją pojazdów, jako okoliczności warunkującej zainicjowanie postępowania sądowego. Ponadto mając na uwadze powyższe Spółka ponownie wystąpiła z wnioskiem o ustalenie i zapłatę należnych kosztów związanych z usunięciem i przechowywaniem pojazdów poprzez wydanie w tym zakresie odpowiedniego postanowienia w trybie przepisów Kpa gdyż - jak dodano - „brak działania w tym zakresie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, jawi się jako

---

<sup>34</sup> Sprostowania wymaga rozbieżność występująca pomiędzy liczbą pojazdów i liczbą przyporządkowanych pozycji, spowodowana brakiem danych pod pozycją 80 wykazu.

uniemożliwiający prawidłowe działanie Pana Starosty". Jednocześnie w niniejszym piśmie spółka poinformowała, że w przypadku potwierdzenia wskazanych przez Starostwo okoliczności uchybienia niezwłocznie przekazaniu przez Urząd Skarbowy informacji niezbędnych do załatwienia niniejszej sprawy będzie skutkowało koniecznością podjęcia przez spółkę działań prawnych celem ochrony przed bezprawnym działaniem funkcjonariuszy Urzędu Skarbowego w Zgierzu wyrażających spółce szkodę majątkową w tym zakresie. Niniejsze pismo podano do wiadomości Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzu.

W następstwie prowadzonej korespondencji pismem z dnia 5 listopada 2010 roku (nr 0715/257/2010) Starostwo Powiatowe w Zgierzu wystąpiło do Urzędu Skarbowego w Zgierzu z prośbą o podanie dokładnego wykazu pojazdów, które przeszły z mocy ustawy na rzecz Skarbu Państwa, zgodnie z dyspozycją art. 130a ust. 10 ustawy Prawo o ruchu drogowym - w brzmieniu dotychczasowym oraz w stosunku, do których umorzono postępowanie (lub będzie umorzony). Ponadto poproszono o podanie wykazu pojazdów, w stosunku do których Skarb Państwa ponosi koszty ich przechowywania powstałe po upływie terminu, o którym mowa w art. 130a ust. 10 ustawy po jego zmianie. Niniejsze pismo wysłano także do wiadomości ZPK MARKAB Spółka z o.o.

Jednocześnie pismem znak KM. 0715/256/79/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku Starostwo Powiatowe w Zgierzu przekazało spółce MARKAB wykaz zawierający 79 osób (właścicieli) pojazdów usuniętych z drogi, umieszczonych na parkingu Spółki, wobec których wysłano zawiadomienie o obowiązku odebrania pojazdu wraz z informacją o skutkach ewentualnego nieodebrania i nieuiszczenia opłat za usuwanie i parkowanie w ustawowym terminie 30 dni od daty otrzymania danego zawiadomienia. Zwrócono się także do spółki, aby ta poinformowała Wydział Komunikacji, który właściciel we wskazanym terminie odebrał pojazd i uiścił należne koszty związane z jego usunięciem i przechowywaniem. Poproszono również o bieżące informowanie o przypadkach odbioru i opłacenia kosztów przez właścicieli innych pojazdów niż podanych w załączonym wykazie. Uznano bowiem, że udzielenie takich informacji jest niezbędne dla uniknięcia niepotrzebnego wysyłania zawiadomień o odbiór danego pojazdu oraz w zakresie sporządzenia wniosków do sądu o przejęcie danego pojazdu na rzecz Powiatu Zgierskiego.

W odpowiedzi na przesłane pismo spółka MARKAB odesłała wykaz liczący 9 pojazdów odebranych przez Urząd Skarbowy w okresie od 27 listopada 2008 roku do 2 czerwca 2009 roku. Usuniętych z drogi w dniach 19 maja, 4, 7, 17, 23 października oraz 8, 15, 18 i 21 listopada 2008 roku.

Ponadto, pismami z dnia 20 grudnia 2010 roku Starostwo Zgierskie postanowiło przekazać sprawy dotyczące dwóch pojazdów według właściwości Starostwu Powiatowemu w Kutnie oraz Starostwu w Grodzisku Mazowieckim.

Ponowiono także prośbę kierowaną do zgierskiego Urzędu Skarbowego. Pismem z dnia 21 grudnia 2010 roku znak KM.0715-257/1/2010, nawiązując do pisma z dnia 5 listopada 2010 roku znak KM. 0715/257/1/10, na które nie uzyskano odpowiedzi, Wydział Komunikacji ponownie zwrócił się o podanie dokładnego wykazu pojazdów, przewłaszczonych z mocy ustawy na rzecz Skarbu Państwa, zgodnie z dyspozycją art. 130a ust. 10 ustawy Prawo o ruchu drogowym w brzmieniu dotychczasowym oraz w stosunku do których umorzono postępowanie lub będzie ono umorzony. Poproszono także o podanie wykazu pojazdów, za które Skarb Państwa ponosi koszty przechowywania powstałe po upływie terminu określonego w art. 130a ust. 10 ustawy zmienionej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym, do dnia wejścia

w życie niniejszej ustawy, wobec pojazdów, których 6-miesięczny termin od dnia ich usunięcia upłynął w okresie od 11 czerwca 2009 roku do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy. Pismo podpisał wicestarosta Zgierski Marcin Karpiński.

Podejmując dalsze działania mające na celu ustalenie stanu faktycznego Starostwo Powiatowe w Zgierzu w dniu 4 stycznia 2011 roku zwróciło się z prośbą do Wydziału Komunikacji Urzędu Miasta Łodzi o wskazanie ostatnich właścicieli pojazdów zarejestrowanych przez tamtejszy Wydział zgodnie z listą załączoną do pisma liczącą 35 pozycji. Przy czym jak ustalił kontrolujący 34 pozycje dotyczyły pojazdów wykazanych przez spółkę MARKAB przy piśmie z dnia 4 września 2010 roku. Z tego 27 zholowano przez dniem 1 stycznia 2002 roku, a więc jeszcze przed wprowadzeniem zmian do ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym. W szczególności nowego przepisu art. 130a określającego tryb usuwania pojazdów z drogi oraz wskazania sześciomiesięcznego terminu, po upływie którego pojazd nieodebrany przez właściciela przechodził na własność Skarbu Państwa.

W odpowiedzi na powyższą prośbę Wydział Komunikacji Urzędu Miasta Łodzi pismem znak PJR.II.55200/34-A/2011 z dnia 12 stycznia 2011 roku przekazał Starostwu Zgierskiemu informację o właścicielach pojazdów z przesłanej listy.

Wystosowano również trzy pisma KM. 0715/279/2010 z dnia 20 grudnia 2010 roku, KM. 0715/279/I/2011 z dnia 10 stycznia 2011 roku, KM. 0715/279/III/2011 z dnia 13 stycznia 2011 roku, adresowane do Kancelarii Radcy Prawnego Wiesławy Sobczyk, ul. Żółkiewicza 5/1 99-300 – Kutno, dotyczące przeprowadzenia dalszego postępowania i złożenia stosownych wniosków do Sądu o orzeczenie przepadku pojazdów na rzecz powiatu. Do pisma z dnia 13 stycznia 2011 roku dołączona była lista 12 pozycji (jedna pusta) zawierających dane dotyczące oznaczenia sprawy (znak Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgierzu), markę lub model pojazdu, numer rejestracyjny oraz imię i nazwisko właściciela. Wśród nich 8 pojazdów zostało zatrzymanych w okresie od stycznia 2009 do stycznia 2010 roku

W styczniu 2011 roku do Starostwa wyłynęła również oczekiwana korespondencja z Urzędu Skarbowego (pismo z dnia 13 stycznia 2011 roku znak EA-II/07/2/11/PP) będąca odpowiedzią na pisma Wydziału Komunikacji znak KM 0715/257/2010 z dnia 5 listopada oraz KM 0715-257/1/2010 z dnia 21 grudnia 2010 roku. W ww. piśmie zawarto m.in. wykaz pojazdów, wobec których organ podatkowy powziął informację od Zgierskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego „MARKAB” Sp. z o.o. z siedzibą w Zgierzu o pojazdach znajdujących się na parkingu Spółki, wobec których 6-miesięczny termin od dnia ich usunięcia upłynął w okresie od 12 czerwca 2009 roku do 4 września 2010 roku. Dodatkowo Naczelnik Urzędu Skarbowego wskazał, że załączony wykaz obejmuje tylko te pojazdy, co do których wpłynęły od spółki MARKAB wezwania do ich obioru. Wezwania te zostały spółce zwrócone z uwagi na brak właściwości Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzu do orzekania w drodze decyzji o przejściu pojazdów na rzecz skarbu państwa i ich odbiorze po 12 czerwca 2009 roku. Na uzasadnienie podjętych przez Urząd Skarbowy działań Naczelnik Urzędu powołał wyrok Trybunału Konstytucyjnego, wskazując konstytucyjność art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym w części dotyczącej m.in. procedury przewłaszczenia pojazdów. Przesłany przez Urząd Skarbowy wykaz zawierał informacje o pojazdach, które zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy sprzed jej zmiany przeszły na rzecz Skarbu Państwa po upływie wskazanego w tej ustawie 6 miesięcznego terminu.

Wykonując instrukcję ustawową w dniu 10 marca 2011 pismem znak EA-II/724-432/11/PP/13 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zgierzu postanowił, działając na podstawie art. 105 §1 KPA, umorzyć postępowanie wszczęte w dniu 19 grudnia 2003 roku w sprawie przejęcia na rzecz Skarbu Państwa pojazdu marki Fiat 126p (...) <sup>35</sup>. W dniu 4 listopada 2003 roku do Urzędu Skarbowego wpłynęły materiały dotyczące ww. pojazdu, który został usunięty z drogi w dniu 8 stycznia 2001 roku na parking strzeżony MARKAB sp. z o.o. z siedzibą w Zgierzu. Następnie w dniu 19 grudnia 2003 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zgierzu działając w oparciu o art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym postanowieniem nr VII/075/10/03 wszczął postępowanie w sprawie przejęcia na rzecz Skarbu Państwa pojazdu marki Fiat 126p (...) <sup>36</sup>. Dokonując ponownej analizy sprawy tutejszy organ stwierdził jednak, iż nie jest właściwy rzeczowo do wydania prawomocnego orzeczenia o przejęciu ww. ruchomości na rzecz Skarbu Państwa. W dalszej części uzasadnienia wskazano bowiem na fakt, iż pojazd został usunięty z drogi w 2000 roku. Natomiast od 1 stycznia 2002 roku wprowadzono do ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym nowy przepis art. 130a, który normował tryb usuwania pojazdów z drogi ze wskazaniem sześciomiesięcznego terminu po upływie którego pojazd nieodebrany przez właściciela przechodzi na własność Skarbu Państwa. Natomiast kwestia pojazdów usuniętych z drogi przez wejściem w życie ww. przepisu uregulowana została art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym. Zgodnie z brzmieniem niniejszego przepisu pojazdy usunięte z drogi przed dniem wejścia w życie ustawy i nieodebrane przez osobę upoważnioną, z dniem 2 lipca 2002 roku uznaje się za porzucone z zamiarem wyzbycia się. Zdaniem Urzędu Skarbowego przepis nie dawał umocowania do tego aby w sprawie pojazdów usuniętych z drogi przed 1 stycznia 2002 roku stosować przepisy art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym. W tym czasie obowiązywał bowiem dekret z dnia 18 września 1954 roku o likwidacji niepodjętych depozytów i nieodebranych rzeczy oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 marca 1971 roku w sprawie orzekania o przejęciu depozytów na własność państwa. Wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 16 marca 2004 roku Sygn. K 22/03- OTK – A3/04/20 art. 6 dekretu z dnia 18 września 1954 roku oraz wydane na jego podstawie rozporządzenie uznane zostały za niekonstytucyjne i utraciły moc obowiązującą w dniu 30 marca 2004 roku. Po wejściu w życie ustawy z dnia 18 października 2006 roku o likwidacji niepodjętych depozytów, likwidacje niepodjętego depozytu stwierdza sąd rejonowy właściwy ze względu na miejsce założenia depozytu, na wniosek przechowującego depozyt.

Ponadto nawiązując do wcześniej opisanego pisma z dnia 13 stycznia 2011 roku (znak EA-II/07-2/11/PP) będącego odpowiedzią na pisma Starostwa KM. 0715/257/2010 z dnia 5 listopada 2010 roku oraz KM 0715-257/1/2010 z dnia 21 grudnia 2010 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zgierzu poinformował, że w odniesieniu do 66 pojazdów wskazanych w tym piśmie, dla których sześciomiesięczny termin liczony od dnia ich usunięcia z drogi publicznej upłynął w

---

<sup>35</sup> 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.

<sup>36</sup> 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.

okresie od 12 czerwca 2009 roku do 4 września 2010 roku nie zostały wydane decyzje orzekające o przepadku tych pojazdów na rzecz Skarbu Państwa wskutek ich nieodebrania przez właściciela w terminie 6 m-cy, licząc od dnia ich usunięcia. Natomiast odnosząc się do wykazu pojazdów, przekazanych do Starostwa Powiatowego przez ZPK MARKAB przy piśmie z dnia 4 września 2010 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego poinformował, że:

- Pojazdy wskazane w wykazie pod pozycjami nr 1-5, 7-12, 14-23, 25, 26, 28, 29, 32, 33, 37-42, 44-53, 55-63 oraz 182 stanowią pojazdy których przepadek na rzecz Skarbu Państwa nastąpił przed 1 stycznia 2002 roku, tj. przed wejściem w życie art. 130a ust. 10 ustawy Prawo o ruchu drogowym i nie został w drodze decyzji administracyjnej orzeczone ich przepadek na rzecz Skarbu Państwa do dnia wejścia w życie ustawy z dnia 22 lipca 2010 roku o zmianie ustawy Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw. Dodatkowo Naczelnik Urzędu Skarbowego poinformował o odnotowaniu wpływu dyspozycji usunięcia pojazdów spełniających ww. kryteria, których ZPK MARKAB nie ujął na przedmiotowym wykazie tj.:
  - o Samochodu osobowego Wartburg/bez tablic usunięty z drogi 24 stycznia 2001 roku;
  - o VW Golf nr rej (...) usunięty z drogi 17 stycznia 2001 roku.
- W odniesieniu do pojazdów wskazanych pod pozycjami 65-67, 74-77, 79, 83, 85, 87, 90, 99, 109, 112, 117-123, 125, 127-140, 142-145, 147, 148-169, 171-180 zostały wydane decyzje orzekające o przepadku tych pojazdów na rzecz Skarbu Państwa, a co za tym idzie pojazdy te nie będą przedmiotem przekazania właściwym starostom.

W odpowiedzi na wspomniane wyżej pismo będące kontynuacją korespondencji ze stycznia 2011 roku Starostwo Powiatowe w Zgierzu wystąpiło do tutejszego Naczelnika Urzędu Skarbowego (pismo KM 5410.1.3.2011 z dnia 6 czerwca 2011 roku) z prośbą o przesłanie dokumentów pojazdów, których sześciomiesięczny okres przechowywania upłynął w okresie od dnia 11 czerwca 2009 roku do dnia 4 września 2010 roku, a Skarb Państwa ponosi koszty ich przechowywania na parkingu strzeżonym. W piśmie wskazano również, że przedłużanie sprawy przez Urząd Skarbowy generuje niepotrzebne koszty przechowywania pojazdów na wyznaczonym parkingu.

W dniu 30 czerwca 2011 roku Urząd Skarbowy przesłał 42 pisma tożsame do treści przywołanego wcześniej pisma z 10 marca 2011 roku EA-II/724-432/11/PP/13. W każdym z nich wskazano brak umocowania do wydawania decyzji orzekających o nabyciu własności konkretnego pojazdu usuniętego z drogi przed dniem 1 stycznia 2002 roku i nieodebranego przez osobę uprawnioną. W uzasadnieniu podano zmiany przepisów oraz wyrok Trybunału Konstytucyjnego uznający dekret z dnia 18 września 1954 roku o likwidacji niepodjętych depozytów i nieodebranych rzeczy, stanowiący podstawę orzekania o przepadku pojazdów zholowanych i nieodebranych przed dniem 1 stycznia 2002 roku, za niezgodny z Konstytucją (wyrok z dnia 16 marca 2004 roku sygn. K 22/0 –OTK – A3/04/20). Dodano również, że po wejściu w życie ustawy z dnia 18 października 2006 roku o likwidacji niepodjętych depozytów (Dz. U. z dnia 2006 roku nr 208 poz. 1537), likwidację niepodjętego depozytu stwierdza sąd rejonowy właściwy ze względu na miejsce złożenia depozytu, na wniosek przechowującego depozyt. Adresatem tych pism nie było jednak Starostwo Powiatowe, lecz Komendant Powiatowy Policji w Zgierzu.

Uznając się za niewłaściwego Komendant Powiatowy Policji przekazał 42 pisma dotyczące umorzenia postępowań o przepadek pojazdu Staroście Zgierskiemu (pisma sygn. policji od Rd – 539/5/23/11 do Rd – 539/61/11 z dnia 6 lipca 2011 roku). Wskazując, oprócz uwag dotyczących skuteczności postępowania prowadzonego przez Urząd Skarbowy, Starostę jako organ właściwy do wszczęcia postępowania: *„...mając na względzie wyżej powołane przepisy i wykładnie dokonaną przez sądy administracyjne, uwzględniając dyrektywy wykładni systemowej i celowościowej, przyjąć należy, iż trybem właściwym do orzekania o pojazdach usuniętych z drogi przed 1 stycznia 2002 roku i nieodebranych przez ich właścicieli jest tryb określony w ustawie prawo o ruchu drogowym, a organem właściwym do wszczęcia postępowania jest starosta”*.

Biorąc pod uwagę pojawiające się wątpliwości powodowane różnicami w interpretacji przepisów oraz odmiennością ich stosowania we wskazanych wyżej konkretnych stanach faktycznych Naczelnik Wydziału Komunikacji pismem z dnia 7 października 2011 roku wystąpił do Biura Obsługi Prawnej Starostwa Powiatowego o wydanie opinii w zakresie ustalenia:

1. Czy Powiat powinien ponosić koszty przechowywania pojazdu, które powstały od dnia 4 września 2010 roku, do chwili uzyskania prawomocnego tytułu własności.
2. Czy Powiat powinien występować do Sądu z wnioskiem o przepadek pojazdu usuniętego z drogi przed 1 stycznia 2002 r (tj. przed wejściem w życie art. 130a).
3. Czy Powiat powinien występować do sądu z wnioskiem o przepadek pojazdów, które zostały usunięte z drogi po 1 stycznia 2002 roku.
4. Jeżeli Powiat stanie się właścicielem pojazdów w wyżej wymienionych przypadkach to na kogo winne być wystawione decyzje o zapłacie wszystkich kosztów: na osobę która była właścicielem pojazdu w dniu usunięcia pojazdu czy na Urząd Skarbowy, który w imieniu Skarbu Państwa powinien przejąć te pojazdy.
5. Czy Powiat powinien ponieść przedmiotowe koszty, a następnie dochodzić ich zwrotu od Urzędu Skarbowego czy od osoby, która była właścicielem pojazdu.

W odpowiedzi z dnia 12 października 2011 roku Radca Prawny Agnieszka Piwek dosyć jednoznacznie wypowiedziała się w kwestii podmiotu powołanego do prowadzenia postępowań w sprawach dotyczących pojazdów zholowanych na mocy art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym. W podobnym tonie wypowiedział się również Departament Prawny Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji udzielając odpowiedzi na powyższe pytania w piśmie nr DP-II-026-291/11/KS z dnia 28 października 2011 roku.

W związku z pismami Komendy Powiatowej Policji dotyczącymi przesłania przekazanych przez Urząd Skarbowy w Zgierzu postanowień umarzających postępowania o przepadek pojazdów Naczelnik Wydziału Komunikacji pismem KM.54.27.2011 z dnia 21 lipca 2011 roku wystąpił do p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzu z prośbą o przesłanie pełnej informacji (wraz z dokumentacją) na jakim etapie jest postępowanie w sprawie przejęcia pojazdów na rzecz Skarbu Państwa. W odpowiedzi na powyższe Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem z dnia 10 sierpnia 2011 roku przekazał do Starostwa 4 wykazy obejmujące:



1. pojazdy, wobec których postanowiono umorzyć postępowanie ze względu na brak podstawy prawnej w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego uznającego za niekonstytucyjne postanowienia dekretu z 1954 roku (dokumentacja przekazana do Komendy Powiatowej Policji przesłana Starostwu Powiatowego w Zgierzu),
2. listę pojazdów z ww. wykazu, co do których Urząd Skarbowy uznał się za niewłaściwy,
3. listę pojazdów z ww. wykazu znajdujących się we właściwości Urzędu Skarbowego w Zgierzu, w stosunku do których wszczął postępowania w sprawie przejęcia ich na rzecz Skarbu Państwa, aby następnie umorzyć te postpowania i przekazać sprawy właściwym Starostwom (decyzje umarzające z dnia 9 stycznia 2004 roku, 15 stycznia 2004 roku, 19 stycznia 2004 roku oraz 9 i 10 marca 2011 roku),
4. listę pojazdów z ww. wykazu, wobec których postępowanie o ich przejęciu na rzecz Skarbu Państwa wszczął i umorzył decyzjami z dnia 25 lutego 2004 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego Łódź – Polesie. Uzasadniając umorzenie zastosowaniem, w sprawie pojazdów usuniętych z drogi przed 1 stycznia 2002 roku, przepisów dekretu z dnia 18 września 1954 roku o likwidacji niepodjętych depozytów i nieodebranych rzeczy (Dz.U. Nr 41, poz. 184 z zm.).

Kolejne pismo Urzędu Skarbowego z dnia 19 sierpnia 2011 roku EA-I/07/180/MZS/2011 także dotyczące przekazania spraw staje się jednak przedmiotem sporu. Pismem z dnia 10 listopada 2011 roku KM. 5410.1.256.2011 Starosta informuje Urząd Skarbowy w Zgierzu o braku właściwości, a tym samym możliwości podjęcia stosownych działań w stosunku do pojazdów wskazanych w jednej z tabel załączonych przy piśmie. Pismem z dnia 1 grudnia 2011 roku EA – I/07/254/2011/MZS będącym odpowiedzią na pismo Starosty Zgierskiego nr KM 5410.1.256.2011 z dnia 10 listopada 2011 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zgierzu przekazuje akta sprawy dotyczące 5 pojazdów. Zaznaczono również, iż wobec pojazdów wymienionych w dalszej części pisma akta sprawy znajdują się w Starostwie Powiatowym w Zgierzu, zgodnie z informacją otrzymaną od Komendy Powiatowej w Zgierzu przy piśmie nr Rd- 539/943/11 z dnia 25 października 2011 roku oraz nr Rd-539/1035/11 z dnia 24 listopada 2011 roku. W związku z powyższym Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zgierzu kierując się wiedzą o przekazanej Starostwu dokumentacji zwrócił się ponownie do Starosty Zgierskiego o odbiór 13 pojazdów zdeponowanych na parkingu Urzędu.

W dniu 1 lutego 2012 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego wystosował do Starostwa Powiatowego w Zgierzu kolejne pismo znak EA-I/07/14/MZS/2012 także nawiązujące do pisma EA-I/07/180/MZS/2011 z dnia 19 sierpnia 2011 roku. Przekazano w nim akta kolejnych pięciu pojazdów, w odniesieniu do których uprawomocniły się postanowienia o umorzeniu postępowań wszczętych w zakresie przejęcia tych pojazdów na rzecz Skarbu Państwa.

Ponadto w piśmie podano wykaz pojazdów wraz z przekazaniem dokumentacji, wobec których Urząd Skarbowy w Zgierzu nie wydał decyzji orzekającej o przejściu pojazdów na rzecz Skarbu Państwa, tj. spraw niezakończonych do dnia wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy Prawo o ruchu drogowym oraz zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. nr 152, poz. 1081 ze zm.).

Gromadząc dane o wszystkich pojazdach, wobec których pojawiła się konieczność przeprowadzenia stosownych postępowań Naczelnik Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgierzu pismem z dnia 19 czerwca 2012 roku, znak KM. 7135/Art130a/2012 zwrócił się w imieniu Starostwa do Zgierskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego MARKAB Sp. z o.o. z prośbą o przekazanie aktualnego wykazu pojazdów, które zostały usunięte z drogi na podstawie art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym. Zgodnie z pismem przedstawionym przez spółkę MARKAB wykaz obejmować miał okres od rozpoczęcia usuwania i przechowywania pojazdów do dnia sporządzenia zestawienia. W odpowiedzi spółka pismem znak ZPK/34/E z dnia 12 lipca 2012 roku spełniła prośbę i zgodnie z wytycznymi przekazała informacje do Starostwa. W wykazie znalazły się 202 pozycje z tego 151 dotyczyło pojazdów wymienionych w piśmie z dnia 4 września 2010 roku. Kontynuując podjęte działania Wydział Komunikacji wystąpił z zapytaniem również do Komendy Powiatowej Policji prosząc o udzielenie informacji dotyczącej ilości pojazdów usuniętych z drogi i nieodebranych w 2011 roku i w pierwszym półroczu 2012 roku na podstawie art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym. W odpowiedzi Komenda Powiatowa Policji w Zgierzu (pismo z dnia 24 lipca 2012 roku Rd-539/5/2012 poinformowała o: [1] 94 pojazdach zabezpieczonych i 16 nieodebranych w I półroczu 2011 roku [2] 105 pojazdach zabezpieczonych i 12 nieodebranych w II półroczu 2011 roku [3] 84 pojazdach zabezpieczonych i 20 nieodebranych w I półroczu 2012 roku.

W dniach 19 i 20 września 2012 roku Starostwo ponownie wystąpiło do Spółki i Urzędu Skarbowego formułując dwa pisma o podobnej treści Km.7135.1.2012 i Km. 7135.2.2012 dotyczące udzielenia informacji o kosztach lub ewentualnych wpłatach, jakie poniosła lub otrzymała spółka MARKAB z tytułu usunięcia i przechowywania pojazdów wobec czterech pojazdów (trzy samochody i jeden motorower przechowanych przez okres od 188 do 195 dni). Stosując się do złożonego zapytania spółka MARKAB pismem ZPK/53/E z dnia 1 października 2012 roku udzieliła odpowiedzi ustalając łączne koszty holowania i przechowywania pojazdów w wysokości 13.808 zł. Przy okazji poinformowano również o braku stosownych wpłat.

Również Urząd Skarbowy ustosunkował się do złożonego pytania. W piśmie z dnia 18 października 2012 roku na wskazaniu kosztów poniesionych w związku z odbiorem z parkingu depozytowego spółki MARKAB oraz przechowywaniem na własnym parkingu ww. pojazdów poinformowano, że związane były one z realizacją zadań statutowych, jakie na Urząd nałożone zostały ustawą Prawo o ruchu drogowym i pokryto je ze środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa na wykonywanie tych zadań.

Kontynuując podjęte działania Wydział Komunikacji pismem KM.54.46.2012 z dnia 11 października 2012 roku podpisanym przez członka Zarządu Wojciecha Budziarskiego raz jeszcze wystąpił do Urzędu Skarbowego, tym razem z prośbą o udostępnienie opinii biegłego dot. ustalenia rzeczywistych kosztów usunięcia i przechowywania pojazdów na parkingu wyznaczonym przez Starostę na podstawie art. 130a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym. Wśród przedłożonej dokumentacji brak było odpowiedzi Urzędu Skarbowego.

Pomijając dokumentację dotyczącą wymiany informacji pomiędzy wydziałami komunikacji w zakresie przekazywania danych pojazdów lub ich wykreślenia w związku likwidacją poprzedzoną uzyskaniem tytułu prawnego przez właściwe starostwo, kolejnym pismem uznanym przez kontrolującego za istotne w sprawie jest pismo wewnętrzne z dnia 5 października 2012 roku Km.7135.5.2012

adresowane do Wydziału Finansowego. Dotyczy ono bowiem wykazu 7 pojazdów, dla których upłynął termin 30 dni od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna celem przeprowadzenia dalszego postępowania egzekucyjnego. Kolejne pismo o podobnej treści przekazane zostało ponownie w dniu 11 stycznia 2013 roku Km.7135.10.2013 wskazujące na wydanie decyzji w indywidualnych sprawach o ustalenie kosztów holowania, przechowywania i likwidacji pojazdów. Oznaczało to zatem, iż powiat podjął skuteczne starania w zakresie likwidacji pojazdów, a więc także wszedł w ich posiadanie na mocy wyroku sądowego i odebrał je z parkingu strzeżonego.

Stąd też będąca w następstwie przedmiotem sporu sądowego decyzja Spółki MARKAB o wystawieniu w dniu 31 grudnia 2012 roku indywidualnie dla każdego pojazdu odebranego łącznie 16 faktur obciążających Starostwo Powiatowe w Zgierzu kosztami ich holowania i przechowywania w wysokości 302.613,68 zł brutto z terminem zapłaty do dnia 30 stycznia 2013 roku. Wyszpecyfikowane w fakturach pojazdy przy podaniu ich numerów rejestracyjnych i marki pozostawały zbieżne z pojazdami wymienionymi w decyzjach wydanych przez Starostwo Powiatowe w Zgierzu. Reagując na działania podjęte przez spółkę Wydział Komunikacji w dniu 22 stycznia 2013 roku wystosował pismo Km. 7135.11.2013 informując o braku podstaw do obciążenia Starostwa Powiatowego wystawionymi fakturami wraz z załącznikiem zawierającym ww. faktury. W dniu 28 stycznia 2013 roku Spółka ponownie przesłała do Starostwa wystawione faktury ze wskazaniem braku podstaw faktycznych i prawnych uzasadniających ich zwrot. Zdaniem Spółki wywiązała się ona ze zleconego zadania z zakresu administracji publicznej holując i przechowując wskazane w fakturach pojazdy. Kończąc wykonywanie zadania Spółka zgodnie z indywidualną interpretacją prawa podatkowego wydaną przez Ministra Finansów wystawiła faktury i odprowadziła podatek CIT i VAT od należnych jej świadczeń. W konsekwencji Spółka ponownie wezwała Starostwo do zapłaty ww. faktur. Na zakończenie pisma wskazano, że „W przypadku braku działania ze strony tutejszego organu w kierunku wykonywania ciężącego na Starostwie obowiązku zapłaty za wykonaną usługę spółka zmuszana będzie do powiadomienia organów kontroli państwa czuwających nad legalnością i gospodarnością wywiązywania się przez tutejszy organ samorządowy z zobowiązań finansowych oraz przestrzegania dyscypliny finansów publicznych”. Mimo poczynionych wezwań pismem Km. 7135.11.1.2013 Starostwo ponownie odesłało wystawione przez spółkę faktury, w braku podstaw do obciążenia kosztami holowania i przechowywania wskazanych w fakturach pojazdów. W odpowiedzi Spółka MARKAB pismem ZPK/10/2013/E wezwała Starostwo do określenia czy wskazane w powyższym piśmie oraz w dwóch innych (Km. 7135.620.2012, Km 7135.172.2.2013) stanowiska są decyzjami odmawiającymi Spółce przyznania jej należnych opłat za wykonywane i uprzednio zlecone czynności z zakresu administracji publicznej. Poproszono również o pouczenie o przysługującym prawie oraz trybie i sposobie do wniesienia odwołania. Pismem Km. 7135.15.2013 z dnia 16 kwietnia 2013 roku sporządzonym w następstwie żądania wyrażonego w piśmie ZPK/10/2013/E Wydział Komunikacji poinformował Spółkę, że wymienione w jego treści, pisma o nr Km.7135.6.2012 Km. 7135.172.2.2013 oraz Km. 7135.11.2013 nie są decyzjami administracyjnymi w rozumieniu kodeksu postępowanie administracyjnego. W następstwie otrzymanej korespondencji, w braku podstaw do wniesienia odwołania Spółka w dniu 26 kwietnia 2013 roku skierowała do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi zażalenie na postanowienie Starosty Zgierskiego w przedmiocie odmowy przyznania i wypłaty na rzecz Spółki należnego świadczenia z tytułu wykonywanego zadania z zakresu administracji

publicznej. W zażaleniu spółka podniosła, że po wykonaniu zleconego jej zadania publicznego, organ administracji publicznej działający w imieniu Skarbu Państwa nie może poprzez swoje zaniechanie uniknąć wszczęcia postępowania administracyjnego pomimo złożonego żądania spółki w tym zakresie oraz odmówić przyznania i wypłacenia należnego świadczenia z tytułu wykonywanego przez Spółkę zadania. Zdaniem Spółki bezdyskusyjny pozostaje fakt, że na zlecenie policji usunęła ona pojazd z drogi publicznej, umieściła i przechowywała go na parkingu wyznaczonym w tym celu przez Starostę w trybie i na zasadach określonych przepisami ustawy Prawo o ruchu drogowym. Pojazd, który został następnie odebrany z parkingu Spółki przez upoważnioną przez Starostę osobę. W dalszej części zażalenia Spółka wskazała, że po wykonaniu zadania z zakresu administracji publicznej wystąpiła do Starosty Zgierskiego z żądaniem przyznania i wypłacenia na jej rzecz należnych świadczeń z tego tytułu. Nie wszczęto jednak postępowania administracyjnego w tym przedmiocie, ani też nie wydano prawidłowego i uznanego w procedurze administracyjnej rozstrzygnięcia z pouczeniem o prawie do wniesienia środka zaskarżenia. Konkludując Spółka wyraźnie podkreśliła, że w świetle podjętych przez Starostę działań odmowa przyznania należnych świadczeń pozostaje w jej przekonaniu w sferze dowolności działania organu administracyjnego i nie zawiera żadnego uzasadnienia merytorycznego. Postanowieniem z dnia 13 czerwca 2013 roku SKO.4141.44.2013 w sprawie zażalenia Spółki MARKAB na działania Starostwa Powiatowego w Zgierzu w przedmiocie odmowy uznania 16 faktur wystawionych przez Spółkę za holowanie i przechowywanie pojazdów, Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi stwierdziło niedopuszczalność złożonego zażalenia. Przywołując treść art. 123 Kodeksu postępowania administracyjnego opisującą instytucję postanowienia, na które przysługuje zażalenie oraz art. 61 § 1 tego Kodeksu, zdaniem Kolegium w przedmiotowej sprawie Starosta Zgierski nie prowadzi postępowania administracyjnego, którego stroną byłoby Zgierskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne MARKAB. - „Oczywistym jest również, że charakter zgłoszonych przez ww. podmiot żądań o charakterze finansowym ma charakter cywilny i roszczenia te ewentualnie mogą być dochodzone na drodze postępowania cywilnego”. Uwzględniając powyższe Kolegium stwierdziło więc, że: „Pismo Starosty Zgierskiego z dnia 22 stycznia 2013 roku znak Km. 7135.11.2013 nie jest postanowieniem wydanym na podstawie ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku kodeks postępowania administracyjnego czego konsekwencją jest, iż nie służy na nie zażalenie”. Takie same rozstrzygnięcie wydano także w dwóch pozostałych sprawach związanych z pismami Km.7135.6.2012, Km. 7135.172.2.2013.

Nadmienić należy, iż Spółka wystąpiła o zwrot kosztów także wobec indywidualnego pojazdu usuniętego z drogi w dniu 25 lutego 2011 roku w trybie art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym. Wówczas też, w następstwie otrzymanego od Spółki pisma informującego o upływie trzymiesięcznego terminu dozoru pojazdu Starostwo podjęło starania zmierzające do jego przejęcia. Po orzeczeniu przepadku pojazdu, wystawione zostało pismo nr Km.7135.6.2012 z dnia 9 października celem określenia kosztów przechowywania tego pojazdu. Wystawiona przez Spółkę faktura, podobnie jak pozostałych 15, odesłana została pismem Km.7135.11.2013. Stąd zbieżności spraw i toczących się postępowań.

Na wydane przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze postanowienie nr SKO 4141.43.-45 Spółka MARKAB zdecydowała się wnieść skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Rozpatrując zasadność wniesionych skarg Sąd w dwóch przypadkach uznał je za bezprzedmiotowe nie dopatrując się w nich rozstrzygnięcia jako elementu koniecznego do uznania danego aktu organu za

decyzję lub postanowienie (wyrok SA/Łd 858/13) oraz wskazując brak upoważnienia do podpisu osoby sporządzającej pismo do wydawania decyzji w imieniu organu (SA/Łd 860/13). W odniesieniu jednak do pisma dotyczącego odmowy zapłaty na rzecz spółki należnego jej wynagrodzenia i odesłania 16 faktur (pismo Km. 7135.11.2012) wyrokiem SA/Łd 859/13 z dnia 29 października 2013 roku Sąd uznał zasadność skargi złożonej przez Spółkę MARKAB. Opisując działania Starosty, a następnie organu odwoławczego, Sąd zauważył, że w rozpoznawanej sprawie w ocenie obu organów, co potwierdził Starosta w piśmie procesowym, Spółka nie złożyła formalnego wniosku inicjującego postępowanie o przyznanie i wypłacenie kosztów związanych z przechowywaniem usuniętych z drogi pojazdów. Po orzeczeniu przypadku przedmiotowego pojazdu, pismem KM.7135.172.2.2013<sup>37</sup> Starosta wystąpił do spółki z prośbą o ustalenie kosztów przechowywania wskazanych w tym piśmie 16 pojazdów w tym także pojazdu marki Fiat 126p o nr rej (...) ze wskazaniem opłaty za usunięcie pojazdu i przechowywanie od dnia usunięcia pojazdu z drogi do dnia jego odbioru. W ocenie Sądu stanowisko organu co do braku wniosku inicjującego postępowanie o przyznanie i wypłacenie kosztów związanych z przechowywaniem usuniętych z drogi pojazdów było niezasadne. Starosta pominął bowiem drugą, istotną część pisma, w której Spółka wносиła o wydanie decyzji zasądzającej jej koszty dozoru. Powyższa treść wyraźnie wskazywała na żądanie strony i nie powinna budzić żadnych wątpliwości organu. Wnioski i żądania spółki zostały sformułowane w sposób wyraźny i jednoznaczny. Rzeczywistą wolą strony było przyznanie jej kosztów dozoru pojazdów usuniętych z drogi publicznej. Przechodząc do dalszych rozważań Sąd wskazał, w opozycji do stanowiska zajętego przez Kolegium, że wyżej wymienione pismo organu (Starosty) rozstrzyga o przedmiocie sprawy. Pismo to, wbrew twierdzeniom organu spełnia przesłanki do uznania go za postanowienie lub decyzję administracyjną. Jest postanowieniem (decyzją), od której służy stronie środek zaskarżenia, posiada bowiem władczy charakter rozstrzygnięcia organu administracji publicznej...". W treści pisma Starosty zdaniem Sądu występuje element rozstrzygnięcia (osnowy). Organ rozstrzygnął o istocie sprawy, bowiem „stwierdził brak podstaw do obciążenia Starostwa Powiatowego w Zgierzu kosztami dozoru 16 pojazdów umieszczonych na parkingu Spółki”, a to oznacza, że orzekł o odmowie przyznania Spółce kosztów dozoru tych pojazdów. W okolicznościach niniejszej sprawy, pismo Starosty Zgierskiego spełniało przesłanki do uznania go za decyzję odmawiającą Spółce przyznania kosztów dozoru pojazdów w szczególności wskazywało organ administracji (Starostę Zgierskiego), bowiem jest on organem właściwym w sprawie wniosku o zwrot wydatków za przechowywanie pojazdów, złożonych po nowelizacji art. 130a ustawy – Prawo o ruchu drogowym i dodaniu do niego art. 10h (por. postanowienie NSA z dnia 25 sierpnia 2011 roku. sygn. Akt I OW 96/11, lex nr 1230148 z dnia 7 grudnia 2012 r. sygn. akt I OW 166/12). W tym ostatnim postanowieniu NSA wskazał, że „Stosownie do treści art. 130a ust. 10h ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym, koszty związane z usuwaniem, przechowywaniem, oszacowaniem, sprzedażą lub zniszczeniem pojazdu powstałe od momentu wydania dyspozycji jego usunięcia do zakończenia postępowania ponosi osoba będąca właścicielem tego pojazdu w dniu wydania dyspozycji usunięcia pojazdu z zastrzeżeniem ust. 10d i 10i cytowanej ustawy.

---

<sup>37</sup> Drugie pismo z wymienionych w zażaleniu dla którego Sąd nie znalazł zasadności składanej skargi, wyrok SA/Łd 860/13.

Mając na uwadze powyższe, Sąd uznał, że organ odwoławczy naruszył przepisy postępowania, tj. art. 134 kpa poprzez przyjęcie, że zachodzi niedopuszczalność zażalenia od pisma organu I instancji w sprawie odmowy zwrotu wydatków za przechowywanie pojazdów. Z tego względu sąd uchylił zaskarżone postanowienie w oparciu o przepis art. 145 § 1 pkt 1 lit c p.p.s.a.

Mając na uwadze fakt ponownego rozpoznawania sprawy w następstwie wniesionej przez Spółkę MARKAB skargi oraz będąc związanym oceną prawną wyrażoną w opisanym wyżej wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, Samorządowe Kolegium Odwoławcze w składzie Jacek Jamróż – Przewodniczący składu, Monika Anadruszkiewicz członek składu oraz Joanna Wyporska – Frankiewicz postanowiło w dniu 6 lutego 2014 roku SKO.4141.34.2014. stwierdzić uchybienie terminu do wniesienia odwołania. Uzasadniając swoje stanowisko przy uwzględnieniu okoliczności prawnych wynikających z oceny dokonanej przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w przedmiocie uznania pisma Starosty Zgierskiego za decyzję administracyjną Kolegium w pierwszej kolejności postanowiło zbadać „czy odwołanie na decyzję organu I instancji zostało wniesione w przewidzianym przepisami terminie”. Nie budzi bowiem wątpliwości jak podkreśliło Kolegium, „że skarżona decyzja została firmie doręczona w sposób prawem przewidziany w dniu 25 stycznia 2013 roku, co wprost wynika ze zwrotnego potwierdzenia odbioru. Stosownie więc do art. 57 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, bieg terminu do złożenia odwołania rozpoczął się w dniu 26 stycznia 2013 roku i upływał w dniu 8 lutego 2013 roku. Odwołanie od zaskarżonej decyzji – datowane na dzień 26 kwietnia 2013 roku wpłynęło do organu I instancji w dniu 29 kwietnia 2013 roku, co również wynika z akt sprawy. Reasumując termin do wniesienia odwołania upłynął w dniu 8 lutego 2013 roku, a odwołanie wniesiono w dniu 29 kwietnia 2013 roku, co oznacza, iż odwołanie to wniesiono z uchybieniem terminu. Oczywiście Kolegium uwzględniło regułę wynikającą z art. 112 kpa stanowiącą, iż „Błędne pouczenie w decyzji co do prawa odwołania albo wniesienia powództwa do sądu powszechnego lub skargi do sądu administracyjnego nie może szkodzić stronie, która zastosowała się do tego pouczenia”.

Niemniej dla zrównoważenia stawianych tez Kolegium przywołało wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 27 lutego 2013 roku (sygn. akt I OSK 1304/12 Lex 1311062), w którym Sąd wyraził pogląd iż „Ochrona udzielona na podstawie art. 112 kpa jest dość szeroka ale nie ma charakteru absolutnego. Błędna informacja (w tym brak w ogóle pouczenia) co do prawa, trybu i terminu złożenia przysługujących środków prawnych nie może wprawdzie powodować dla strony negatywnych dla niej konsekwencji, ale nie może też dawać stronie żadnych specjalnych uprawnień naruszających ustalone prawem zasady postępowania (postanowienie NSA z dnia 1 lipca 1998 roku sygn. III 230/97 Serwis podatkowy z 2001 r. nr 8 str. 38 ). Mylne informacje organu co do przysługujących stronie środków prawnych nie wpływają na bieg terminu do wniesienia takich środków i tym samym nie oznaczają, że termin do złożenia stosownych środków zaskarżenia nie rozpoczyna w ogóle biegu. W przypadku, gdy organ błędnie objaśnił stronie, że nie przysługuje jej odwołanie, skarga lub powództwo, a strona dowiedziała się o rzeczywistym stanie prawnym już po upływie ustawowego terminu do dokonania takich czynności procesowych wówczas okoliczność błędnego pouczenia może jedynie stanowić podstawę do przywrócenia terminu (vide wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 21 grudnia 2005 roku, sygn. akt I OSK 271/05). Warunkiem przywrócenia uchybionego terminu jest jednak złożenie wniosku w trybie art. 58 § 2 kpa. Zgodnie z tym przepisem, wniosek o przywrócenie terminu należy złożyć w terminie 7 dni od dnia ustania przyczyn uchybienia terminu.

Odnosząc powyższe do rozpatrywanej sprawy Kolegium stwierdziło, że Spółka MARKAB nie złożyła - stosownie do art. 58 § 2 Kodeksu postępowania administracyjnego - wniosku o przywrócenie terminu do wniesienia odwołania co konsekwentnie oznacza, iż nawet mając na względzie ochronę strony przewidzianą na gruncie art. 112 Kodeksu postępowania administracyjnego – Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi jest zobligowane do stwierdzenia uchybienia terminu do wniesienia odwołania.

Na postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

W dniu 18 czerwca 2014 roku Sąd po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 5 czerwca 2014 roku sprawy w przedmiocie uchybienia terminu do wniesienia odwołania od decyzji w sprawie odmowy przyznania kosztów dozoru oddalił skargę Spółki, przyznając zasadność argumentacji przedstawionej przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze.

W związku z przedstawieniem opisanego wyżej postępowania w formie ciągłego przebiegu zdarzeń, co uznano za konieczne dla zachowania czytelności rozstrzygnięcia zażalonego przez Spółkę działania Starostwa Powiatowego, poza analizą pozostały inne zdarzenia występujące w tym okresie. Stąd też, mimo zachowania dotychczas przestrzeganej chronologii kontrolujący zdecydował się wrócić z opisem stanu faktycznego do momentu, w którym spółka złożyła owe zażalenie, pomijając opisany już wcześniej przebieg toczącego się postępowania przed Samorządowym Kolegium Odwoławczym i Sądem Administracyjnym.

W dniu 10 lipca 2013 roku pismem ZPK/09/M/2013 Spółka MARKAB wystąpiła do Starostwa Powiatowego w Zgierzu z prośbą o przedłożenie wykazu pojazdów zatrzymanych na podstawie ustawy Prawo o ruchu drogowym, przekazanych do Starostwa przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzu. Udzielając odpowiedzi pismem Km. 7135.18.2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku Starostwo jednoznacznie odmówiło udostępnienia danych o pojazdach przekazanych przez Urząd Skarbowy, powołując się na konieczność ochrony danych oraz wskazując Spółce brak interesu prawnego. Z przedłożonych dokumentów można jednak wyprowadzić wniosek, iż odpowiedzi na powyższe pytania udzielił Naczelnik Urzędu Skarbowego. Świadczy o tym pismo podpisane przez Naczelnika nr EA-I/077/73/MZS/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 roku będące odpowiedzią na pismo z dnia 10 lipca 2013 roku ZPK/10/M/2013r. zawierające wykaz akt sprawy pojazdów przekazanych do Starostwa.

Zbliżając się do okresu, w którym wydane zostały opisane wcześniej rozstrzygnięcia sądowe, nawiązując do wyroku z dnia 29 października 2013 roku, sygn. akt III SA/Łd 859/13 w związku ze złożonym wnioskiem o przyznanie i zapłatę należności na rzecz Spółki tytułem wystawionych przez nią 16 faktur, w dniu 14 marca 2014 roku działający w jej imieniu Adwokat Hubert Kryszczak wystąpił do Starosty Zgierskiego o poinformowanie o aktualnym stanie prowadzonego przez tutejszy organ postępowania w tych sprawach oraz o przewidywanym terminie ich zakończenia poprzez wydawanie orzeczeń w toku postępowania administracyjnego. W odpowiedzi na sformułowane wystąpienie Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgierzu pismem Km. 7135.3.2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku przedstawił dane o pojazdach objętych żądaniem zapłaty (16 pojazdów), informując jednocześnie spółkę że o zakończeniu postępowań w sprawie tych pojazdów zostanie ona poinformowana w późniejszym terminie. W dniu 14 kwietnia 2014 roku działający w imieniu spółki Adwokat Hubert Kryszczak, kierując się

otrzymaną odpowiedzią, ponownie wystąpił do Starosty prosząc tym razem o podanie daty zakończenia postępowań w przedmiocie przyznania na rzecz ZPK MARKAB należności związanych z wykonywaniem zleconych zadań z zakresu administracji publicznej, na zlecenie policji i strzeżenia na parkingu strzeżonym Spółki pojazdów usuniętych w trybie ustawy Prawo o ruchu drogowym, na parkingu wyznaczonym do tego przez Starostę Zgierskiego, a nie innych postępowań prowadzonych przez tutejszy organ, w których Spółka nie jest stroną postępowania. W odpowiedzi na powyższe wystąpienie Naczelnik Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgierzu poinformował, iż w stosunku do pojazdów wskazanych w wykazie załączonym do pisma z dnia 8 kwietnia 2014 roku tutejszy organ nie ma możliwości wskazania zakończenia postępowania w przedmiocie przyznania na rzecz Zgierskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego MARKAB Sp. z o.o. zapłaty z tytułu usuwania i przechowywania niniejszych pojazdów, ponieważ nie jest organem egzekucyjnym, który podejmuje dalsze czynności windykacyjne z tym związane. Natomiast w stosunku do pojazdów wskazanych w wykazie poz. 2-10 oraz poz. 12 i 14, zostaną wydane decyzje ustalające wysokość zapłaty z tytułu kosztów związanych z usunięciem, przechowywaniem, oszacowaniem i przewłaszczeniem przedmiotowych pojazdów. W dniu 20 maja 2014 roku nawiązując do otrzymanej z Wydziału Komunikacji informacji, działający w imieniu Spółki Adwokat Hubert Kryszczak zwrócił uwagę, iż pismo Spółki z dnia 14 kwietnia 2014 roku było adresowane do Starosty, a nie do Naczelnika Wydziału Komunikacji i w związku z powyższym prosił o udzielenie informacji zgodnie z treścią pisma, ponieważ Naczelnik Wydziału Komunikacji nie jest w stanie udzielić Spółce odpowiedzi na przedstawione pytanie, zaś Spółka nie będzie ingerowała w wewnętrzny podział kompetencji. W konsekwencji pismem z dnia 30 maja 2014 roku znak Km. 7135.3.3.2014 odpowiedzi na pismo z dnia 20 maja udzieli Starosta. Podtrzymał w nim stanowisko zawarte w piśmie z dnia 14 maja 2014 roku informujące Spółkę o braku uprawnień organu egzekucyjnego i właściwości do windykowania należnych Spółce opłat. W piśmie tym Starosta pouczył również pytającego o uprawnieniach pracowników zatrudnionych w Starostwie i podziale kompetencyjnym. Ponadto, w celu ułatwienia dalszej współpracy z urzędami na terenie naszego kraju Starosta poinformował wnoszącego zapytanie, że cyt. *"powszechnie stosowaną praktyką jest udzielanie stosownych upoważnień przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego Naczelnikom komórek organizacyjnych do załatwiania spraw zarezerwowanych dla kierowanych przez nich wydziałów. Ponadto wszelkie sprawy mające marginalne znaczenia dla bieżącej realizacji zadań przez jednostki samorządu terytorialnego są bezpośrednio dekretowane przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do odpowiedniego Naczelnika Wydziału. Z tego też względu w przedmiotowej sprawie nie istnieje konieczność udzielania odpowiedzi przez Starostę Zgierskiego"*. – podpisał Starosta Zgierski Krzysztof Kozanecki.

W dniu 4 czerwca 2014 roku na ww. pismo odpowiedzi udzielił Adwokat Spółki wyrażając w pierwszej kolejności cyt. *"głębokie podziękowania z tytułu udzielonych rad przez Pana Starostę w zakresie praktyki stosowania prawa"*. Powołując się jednak na stanowiska prezentowane w orzecznictwie i literaturze przedmiotu prezentowane tam tezy jednoznacznie wskazują, zdaniem adwokata Spółki, że nie można domniemywać faktu udzielania upoważnienia osobie, która podpisała się na piśmie, a zatem osoba podpisująca się na danym piśmie musi wykazywać, że działa z upoważnienia organu, w imieniu którego podpisuje pismo, a Naczelnikowi Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgierzu powinno być znane stanowisko orzecznictwa w tym zakresie. W szczególności Wojewódzkiego Sądu



Administracyjnego w Łodzi, który w analogicznej sprawie stwierdził, że pracownik starostwa nie podpisał pisma reprezentując organ administracji, a zatem pismo nie pochodziło od organu administracji publicznej (por. wyrok WSA w Łodzi z dnia 29 października sygn. akt III SA/Łd 860/13). Mając powyższe na uwadze adwokat ponowił prośbę kierowaną do Staroty o wskazanie daty zakończenia postępowań w przedmiocie przyznania na rzecz ZPK MARKAB sp. z o.o. należności związanych z wykonywaniem zleconych zadań z zakresu administracji publicznej, na zlecenie Policji i strzeżenia na parkingu strzeżonym Spółki pojazdów usuniętych w trybie ustawy Prawo o ruchu drogowym, na parkingu wyznaczonym do tego przez Starostę Zgierskiego. W odpowiedzi Starosta Zgierski raz jeszcze wystosował pismo, w którym podtrzymał stanowisko zawarte w piśmie Naczelnika Wydziału Komunikacji nr Km. 7135.3.2.2014 z dnia 14 maja 2014 roku. Informując m.in. spółkę, że tutejszy organ nie ma możliwości wskazania zakończenia postępowania w przedmiocie przyznania na rzecz Zgierskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego MARKAB sp. z o.o. zapłaty z tytułu usuwania i przechowywania niniejszych pojazdów, ponieważ nie jest organem egzekucyjnym, który podejmuje dalsze czynności windykacyjne z tym związane.

Korespondencję pomiędzy podmiotami tj. spółką MARKAB i Starostwem Powiatowym wznowiono ponownie w dniu 7 maja 2014 roku. Pismem Km.7134.5.2014 Wydział Komunikacji poprosił Spółkę o przesłanie wykazu pojazdów przechowywanych na dzień składania pisma („obecnie”) na parkingu Spółki. W odpowiedzi pismem ZPK/49/E/2014 z dnia 16 maja 2014 roku Spółka poprosiła o sprecyzowanie złożonego zapytania, nawiązując do korespondencji dotyczącej odmowy udzielenia spółce w 2013 roku informacji o aktach sprawy pojazdów przekazanych Starostwu przez Urząd Skarbowy. W szczególności do zawartego w tym piśmie uzasadnienia dla odmowy udostępnienia informacji opartego na konieczności zapewnienia ochrony danych. W związku z otrzymanym pismem odwołując się do postanowień umowy o holowanie i przechowanie pojazdów zawartej pomiędzy Powiatem i Spółką (umowa nr 73/2012), powołując się na § 10 pkt 2 Starostwo zdecydowało o nałożeniu na Spółkę kary umownej w wysokości 5.000 zł za niewykonanie umowy z zakresie § 4 ust. 2 pkt 2. To jest nieprzedłożenia wykazu pojazdów przechowywanych obecnie na parkingu przedmiotowej spółki, wskazanego w piśmie Nr. Km. 7135.5.2014 z dnia 13 maja 2014 roku. Na podstawie § 10 pkt 6 kwota 5.000 zł miała zostać potrącona z należnego wykonawcy wynagrodzenia. W odpowiedzi na powyższe pismo (Km.7135.5.12014) Spółka pismem ZPK/50/2014 z dnia 23 maja 2014 roku poinformowała Starostwo, że w przypadku wykonywania postanowień wspomnianej wyżej umowy, zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 2, prowadzona jest komputerowa ewidencja umożliwiająca zamawiającemu uzyskanie w każdym czasie danych dotyczących ilości i czasu przechowywania pojazdów. W związku z powyższym, w każdym czasie zamawiający może zapoznać się z faktem prowadzenia przez Spółkę przedmiotowej ewidencji komputerowej. Natomiast nawiązując do pisma z dnia 13 maja 2014 roku dotyczącego udostępnienia wykazu zdaniem spółki było ono nieczytelne, niezrozumiałe i w ogóle nie odwoływało się ani do treści postanowień umowy nr 73/2012 ani nie określało terminu, w jakim należy ostatecznie zrealizować prośbę. A ponieważ spółka na parkingu strzeżonym dozoruje nie tylko pojazdy objęte przedmiotową umową nieprecyzyjne określenie zakresu żądanie uniemożliwiało jego spełnienia. Na zakończenie Spółka raz jeszcze poinformowała zamawiającego, że zgodnie z postanowieniami przedmiotowej umowy prowadzi komputerową ewidencję, na podstawie której może on w każdym czasie uzyskać dane dotyczące ilości i czasu przechowywania pojazdów.

W dniu 30 maja 2014 roku Starostwo Powiatowe ponownie wystosowało pismo do Spółki MARKAB nawiązujące treścią do pisma z dnia 13 maja 2014 roku w przedmiocie umożliwienia zapoznania się przez Powiat Zgierski z ewidencją komputerową pojazdów przechowywanych na parkingu spółki, usuniętych w trybie art. 130a ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym. W dalszej części pisma dla zasadności składanego wniosku wskazano na fakt złożenia przez Spółkę skargi na Starostę Zgierskiego w związku z jego domniemaną beczynnością w zakresie prowadzenia spraw dotyczących przedmiotowych pojazdów przechowywanych na parkingu Spółki. W związku z tym w celu prawidłowego rozpatrzenia wniosków Powiat Zgierski uznał za konieczne uzyskanie dodatkowych informacji od Spółki.

Swoje stanowisko w tej sprawie zajęła także Spółka pismem ZPK/52/2014/E z dnia 30 maja 2014 roku, w którym podtrzymała przyjętą argumentację zaprezentowaną w piśmie z dnia 13 maja 2014 roku. Załączając dodatkowo do przesłanego pisma notę obciążeniową wystawioną przez Starostwo Powiatowe na kwotę 5.000,00 zł tytułem zapłaty kary umownej.

W następstwie nieodstąpienia od wymierzonej kary Spółka w dniu 2 czerwca 2014 roku skierowała do Sądu Rejonowego w Zgierzu pozew przeciwko Powiatowi Zgierskiemu wnosząc o zapłatę nienależnie potrąconej kwoty 5.000 zł. Po rozpoznaniu sprawy w dniu 6 czerwca 2014 roku na posiedzeniu niejawnym w postępowaniu upominawczym uproszczonym Sąd nakazał (*Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 6 czerwca 2014 roku Sygn. Akt i Nc 1184/14*) pozwanemu Powiatowi Zgierskiemu, zapłacić na rzecz Spółki kwotę 5.000,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 31 maja 2012 roku do dnia zapłaty, oraz kwotę 647 zł tytułem zwrotu kosztów procesu, w tym 600 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego, w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia nakazu zapłaty albo, aby pozwany wniósł w tymże terminie sprzeciw do Sądu, przed którym wytoczono powództwo.

W dniu 6 czerwca 2014 roku Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego wystosował do Spółki pismo Km. 7135.5.32014 nawiązujące do pisma Km. 7135.5.1.2014 z dnia 20 maja 2014 roku, w którym została nałożona kara za niewykonywanie umowy nr 73/12 z dnia 25 września 2012 roku w zakresie § 4 ust. 2 pkt 2 – informując o jej uchyleniu. Jako powód uchylenia podano informację o wystosowaniu do Spółki kolejnego pisma znak Km. 7135.5.2.2014 z dnia 30 maja 2014 roku, w którym zostało dokładnie sprecyzowane żądanie w sprawie przedłożenia wykazu pojazdów przechowywanych na parkingu Spółki. W związku z powyższym, w razie braku przedstawienia żądanych informacji zostanie nałożona kara, o której mowa w § 10 pkt 2 umowy nr 73/12 z dnia 25 września 2012 roku.

W roku 2014 Powiat Zgierski ponowił także korespondencję z Urzędem Skarbowym, na co wskazuje pismo Km. 7135.6.2014 z dnia 13 maja 2014 roku skierowane do p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego. W piśmie znak Km. 7135.6.2014 z dnia 13 maja 2014 roku, skierowanym do p.o. Naczelnika Urzędu Skarbowego Starostwo zwróciło się z prośbą o udzielenie odpowiedzi na następujące pytanie [1] Czy Naczelnik US w Zgierzu wydawał decyzje orzekające o przepadku pojazdów na rzecz Skarbu Państwa, czy decyzje te są ostateczne?, [2] Jakich pojazdów dotyczyły ww. decyzje, a co z tym się wiąże czy pojazdy te były odebrane z wyznaczonych parkingów, a jeżeli nie – co było tego przyczyną? [3] Czy za pojazdy, w stosunku do których wydane były decyzje orzekające o ich przepadku na rzecz Skarbu Państwa, uiszczono były opłaty za usuwanie i przechowywanie, a jeżeli tak, to za jakie okresy i w jakiej kwocie?

Pismem z EA/077-23/2014/MS Naczelnik Urzędu Skarbowego poinformował o wydaniu na podstawie ustawy Prawo o ruchu drogowym decyzji orzekających o przejściu pojazdów na własność Skarbu Państwa. Ponadto wydane decyzje dotyczyły pojazdów, co do których miał miejsce przepadek na własność Skarbu Państwa reprezentowanego przez NUS po otrzymaniu od organów policji kompletnej dokumentacji wskazującej właścicieli tych pojazdów na dzień ich usunięcia z drogi. Odbiór pojazdów od podmiotów prowadzących parkingi strzeżone następował po uprawomocnieniu się decyzji orzekających przejście pojazdu na własność Skarbu Państwa. Za pojazdy, co do których zapadły prawomocne orzeczenia przejścia na własność Skarbu Państwa, podmiotom prowadzącym parkingi wypłacono koszty dozoru, obejmujące zwrot koniecznych wydatków związanych z wykonywanym dozorem oraz wynagrodzenie za dozór. Wypłat dokonywano w wysokościach udokumentowanych żądaniem dozoru, lub w przypadku braku udokumentowania – według kwot określonych przez organ, wyliczonych w oparciu o opinię biegłych rzeczoznawców.

W dniu 24 czerwca 2014 roku pismem 7135.6.1.2014, nawiązując do pisma z dnia 17 czerwca 2014 roku Starostwo wystąpiło z kolejnym zapytaniem. Przynajmniej opierając się na załączonych do pisma trzech wykazach liczących 70 i dwa razy po 12 pojazdów. Powiat zapytał [1] z jaką datą Naczelnik US w Zgierzu wydał decyzje orzekające o przepadku ww. pojazdów na rzecz Skarbu Państwa i czy decyzje te są ostateczne? Czy jest możliwość otrzymania kopii wyżej wymienionych decyzji? [2] Czy pojazdy te były odebrane z wyznaczonych parkingów, a jeżeli nie – co było tego przyczyną? [3] Czy za ww. pojazdy uiszczono były opłaty za usunięcie i przechowanie, a jeżeli tak to za jakie okresy i w jakiej kwocie?. Na zakończenie zapytano również, czy Urząd posiada decyzje orzekające o przejściu na rzecz Skarbu państwa pojazdów wymienionych w ostatnim z wykazów, wydane przez Naczelników właściwych miejscowo Urzędów Skarbowych i czy jest możliwość otrzymania kopii przedmiotowych decyzji.

Pismem EA/077-26/214/MJ z dnia 11 lipca 2014 roku, stanowiącym odpowiedź na pismo Km. 7135.6.1.2014 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zgierzu poinformował o wydaniu prawomocnych decyzji o przejściu na rzecz Skarbu Państwa 12 pojazdów wymienionych w pozycjach 1-12 pierwszego z wykazów. Dodając, że akta spraw dotyczące tych pojazdów znajdują się w organie II instancji w związku z zażaleniami przez ZPK MARKAB na postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzu w sprawie przyznania zwrotu koniecznych wydatków oraz wynagrodzeń za dozór pojazdów stanowiących własność Skarbu Państwa. Ponadto poinformowano Starostwo, że Urząd Skarbowy w Zgierzu dokonał odbioru ww. pojazdów z parkingu MARKAB oraz, że ustalił i zapłacił Spółce koszty dozoru obejmujące zwrot koniecznych wydatków związanych z wykonywaniem dozoru oraz wynagrodzenie za dozór, które naliczono za okres od dnia wywiezienia pojazdów na parking MARKAB do dnia pierwszego zgłoszenia się pracownika tutejszego organu po odbiór pojazdu – w kwotach ustalonych na podstawie opinii biegłego rzeczoznawcy. Odnosząc się do pojazdów wskazanych w pozycji 13-70 ww. pisma Naczelnik poinformował, że nie dokonywał ich odbioru, nie uiszczał opłat związanych z ich usunięciem i przechowywaniem, jak również nie wydawał decyzji o przejściu tych pojazdów na rzecz Skarbu Państwa. Powyższe działania tut. organu wynikały z utraty mocy obowiązującej przepisów stanowiących dotychczasową prawną podstawę działania w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 3 czerwca 2008 roku.

W dniu 6 października 2014 roku pismem Km. 7135.6.2.2014 Wydział Komunikacji ponownie wystąpił z zapytaniem do Naczelnika Urzędu Skarbowego. Nawiązując do

pisma EA/077-26/2014/MJ z dnia 21 lipca 2014 roku zwrócono się z prośbą o udzielenie informacji w jakiej dacie Naczelnik Urzędu Skarbowego dokonał odbioru pojazdów z parkingu MARKAB, a także o udostępnienie kopii dokumentacji opinii biegłego rzeczoznawcy, na podstawie której Urząd wypłacił ww. firmie koszty dozoru. Obejmujące zwrot koniecznych wydatków związanych z wykonywaniem dozoru oraz wynagrodzenie za dozór pojazdów. W odpowiedzi pismem z dnia 5 listopada 2014 roku EA/077-34/2014/MJ Naczelnik Urzędu Skarbowego odmówił udzielenia odpowiedzi o dacie obioru ww. pojazdów oraz poinformował o przekazaniu wszelkiej dokumentacji eksperckiej w zakresie wyceny pojazdów przy piśmie z dnia 19 listopada 2012 roku EA-I/07/778/MZS/2012.

We wrześniu 2014 roku swoją aktywność ujawniła również Spółka MARKAB wystawiając w dniu 19 września 2014 roku fakturę nr FA/232/2014 za holowanie i parkowanie motocykla Suzuki na kwotę 11.464 zł (okres od 8 czerwca 2010 roku do 15 września 2014 roku) z terminem płatności do 19 października 2014 roku. W odpowiedzi w dniu 30 września 2014 roku pismem Km. 7135.19.2014 Starostwo Powiatowe w Zgierzu odesłało wystawioną przez Spółkę fakturę w braku, jak stwierdzono, podstaw do obciążenia nią Starostwa. Mimo to w dniu 25 września 2014 roku Spółka wystawiła kolejne faktury FA/237/2014 i FA/238/2014 za holowanie skutera BOATIAN na kwotę 8.939,90 zł (okres od 3 kwietnia 2011 do 19 września 2014 roku) oraz samochodu marki Ford na kwotę 18.376,72 zł (okres od 14 sierpnia 2010 do 19 września 2014 roku). Obie z terminem płatności do dnia 25 października 2014 roku. Również i te faktury pismem Km. 7135.19.1.2015 z dnia 6 października 2014 roku Wydział Komunikacji odesłał spółce nie czując się w obowiązku ich zapłacenia.

W konsekwencji zachowań adresata faktur Spółka w dniu 16 stycznia 2015 roku pismem ZPK/02/2015/E wezwała Starostwo Powiatowe w Zgierzu do zapłaty w terminie 7 dni od otrzymania niniejszego pisma kwoty 38.780,76 zł wynikającej z ww. faktur. Jednocześnie nadmieniono, że brak zapłaty spowoduje skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego i zwiększenie należności o koszty sądowe i adwokackie. W odpowiedzi udzielonej pismem Km. 7135.19.2.2014.2015 z dnia 4 lutego 2015 roku Starostwo podtrzymało swoje stanowisko prezentowane już w pismach Km. 7135.19.2014 z dnia 30 września 2014 roku i Km.7135.19.1.2014 z dnia 6 października 2014 roku.

Wśród podmiotów bezpośrednio lub pośrednio zaangażowanych w sprawę likwidacji pojazdów z terenu Powiatu Zgierskiego wymienić należy także Wojewodę Łódzkiego i następstwa spotkania, które odbyło się 12 września 2014 roku. Dotyczącego de facto rozstrzygnięcia wątpliwości związanych z organem właściwym do przeprowadzenia postępowania zmierzającego do przejęcia na własność Skarbu Państwa, pojazdów usuniętych w latach 1999 – 2012.

Zaznaczyć należy bowiem, iż mimo zapisów ustawowych, po ich nowelizacji, wskazujących Powiat jako podmiot zobowiązany do realizacji zadań określonych w art. 130a tej ustawy, wobec pojazdów zholowanych przed zmianą przepisów, co do których upłynął 6-miesięczny okres przechowywania, w przypadku ich przewłaszczenia Powiat Zgierski zdecydował się wskazać nie siebie lecz Skarb Państwa jako nabywającego własność. Przyjmując interpretację wywodzoną z dotychczasowego brzmienia art. 130a przewidującego ustawowe przewłaszczenie pojazdu wskutek jego nieodebrania przez dotychczasowego właściciela w okresie 6 miesięcy od wydania dyspozycji o jego zholowaniu wobec wszystkich pojazdów, w stosunku do których wypełnione zostały wskazane wyżej przesłanki Powiat Zgierski zdecydował się postępować w sposób opisany powyżej. Wprowadzając tym

samym dwie procedury. Odrębną dla pojazdów sprzed zmiany ustawy, gdzie nabywającym miał być Skarb Państwa oraz drugą zgodną już z nowym brzmieniem art. 130a. wobec pojazdów zatrzymanych w okresie obowiązywania zmienionych przepisów. Powyższą interpretację wydaje się podtrzymał również Sąd Rejonowy w Zgierzu wydając w latach 2014 -2016 48 postanowień o nabyciu tych pojazdów przez Skarb Państwa.

Stąd wskazane wyżej spotkanie w następstwie, którego Powiat Zgierski wystosował do Wojewody Łódzkiego Jolanty Chełmińskiej pismo z dnia 14 października 2014 roku 7135.20.2014 próbując określić warunki demontażu pojazdów, których właścicielem zostanie uznany Skarb Państwa. Powołując się na wyrok Sądu Rejonowego w Zgierzu ustalający, że Skarb Państwa nabył z dniem 1 lipca 2002 roku prawo własności pojazdu usuniętego w trybie art. 130a – Prawo o ruchu drogowym, a przechowywanego na parkingu prowadzonym przez Lidę i Zbigniewa Ćwikałowskich wspólników Spółki Cywilnej „Ćwikałowski” oraz fakt, że do dnia dzisiejszego przedmiotowy pojazd nie został odebrany i nadal znajduje się on na terenie ww. parkingu, konieczne jest ustalenie zasad postępowania zmierzającego do odbioru pojazdu. Dodano również, że z powodu braku środków finansowych zabezpieczonych przez Powiat Zgierski w ramach zadań zleconych z zakresu administracji publicznej, niemożliwym jest wszczęcie procedury wyłonienia wykonawców, którzy ocenią wartość pojazdu oraz dokonają jego demontażu. Zwrócono także uwagę na dosyć problematyczną kwestię ustalenia kwot należnych podmiotowi dozorującemu dany pojazd. Zdaniem piszącego, uchwały Rad Powiatów w tym Powiatu Zgierskiego odnoszą się wyłącznie do środków komunikacji, w stosunku do których orzeczony zostanie ich przepadek na rzecz Powiatu Zgierskiego. Z uwagi na to, że w stosunku do niektórych pojazdów Sąd Rejonowy w Zgierzu ustali prawo własności Skarbu Państwa nie można przy obliczeniu kwot należnych podmiotom prowadzącym parking stosować wartości wskazane w treści uchwały. W piśmie przyjęto także pewne wartości szacunkowe zakładające prawdopodobieństwo ustalenia prawa własności na rzecz Skarbu Państwa wobec około 180 pojazdów usuniętych w latach 1999-2012. W oparciu o aktualnie posiadane informacje koszt oszacowania wartości jednego pojazdu wynosi około 250 zł. W przypadku demontażu pojazdu Powiat Zgierski nie ponosi dodatkowych kosztów związanych z usługą transportu, załadunku i demontażu. Niestety nie udało się nawet w przybliżeniu ustalić możliwej kwoty sporządzenia przez biegłego wyceny wskazującej na rzeczywiste koszty przechowania pojazdu. Założono jednak, że z uwagi na znaczną ilość pojazdów występujących w trakcie postępowania przetargowego uda się uzyskać kwotę nieprzekraczającą 1.000 zł., podkreślając jednocześnie orientacyjny charakter dokonanych szacunków. Zaproponowano również ewentualne rozważenie możliwości przeprowadzenia postępowania w zakresie odbioru ww. pojazdów oraz ich demontażu w ramach posiadanych przez Wojewodę środków pieniężnych z pominięciem Powiatu Zgierskiego. Na zakończenie Starosta Zgierski Krzysztof Kozanecki oraz adwokat Mariusz Krassowski (osoby składające podpis na dokumencie) poprosili o szybką reakcję, „gdyż każdy dzień pozostawiania pojazdu na dozorowanym parkingu wiąże się z dodatkowymi kosztami, które będzie musiał ponieść Skarb Państwa”.

W dniu 5 listopada 2014 roku Wydział Komunikacji Powiatu Zgierskiego wznowił korespondencję z Urzędem Skarbowym tym razem w przedmiocie ustalenia miejsca lokalizacji 5 pojazdów szczegółowo opisanych w załączonym do pisma wykazie (Km.7135.24.2014). W odpowiedzi pismem z dnia 13 listopada 2014 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zgierzu EA/077-35/2014/MJ poinformował pytającego o braku posiadania na parkingu Urzędu wymienionych pojazdów. W związku z

powyższym Wydział Komunikacji pismem Km. 7135.242014.1 z dnia 28 listopada 2014 roku wystąpił do Spółki MARKAB w celu uzyskania informacji o ewentualnym przechowywaniu dwóch z pięciu pojazdów wyszczególnionych w wykazie skierowanym do Urzędu Skarbowego. Odpowiadając na zapytanie, pismem ZPK/97/2014/E z dnia 12 grudnia 2014 roku Spółka oznajmiła, iż przedmiotowe pojazdy znajdowały się na jej parking, jednak zostały odebrane przez poborców skarbowych w dniach 12 kwietnia 2009 roku - upoważnienie 108 i 26 maja 2009 roku - upoważnienie 201. Oba wystawione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzu.

W dniu 15 grudnia 2014 roku pismem Km. 7135.24.2014.2 Wydział Komunikacji ponownie wystąpił do Naczelnika Urzędu Skarbowego w celu ustalania lokalizacji kolejnych dwóch pojazdów. Podobnie jednak jak miało to miejsce w przypadku opisanym powyżej, pismem EA/077-39/2014/JM z dnia 18 grudnia 2014 roku Naczelnik Urzędu poinformował, że objęte zapytaniem pojazdy również nie znajdują się na terenie parking, Urzędu Skarbowego w Zgierzu.

Pismem Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgierzu Km. 7135.25.2014 z dnia 25 listopada 2014 roku skierowanym do Jolanty Chełmińskiej Wojewody Łódzkiego Starosta nawiązał do prowadzonej korespondencji dotyczącej wyroków Sądu Rejonowego w Zgierzu, ustalających prawo własności pojazdów usuniętych w trybie art. 130a na rzecz Skarbu Państwa. Wydział Komunikacji przekazał Wojewodzie postanowienie Sądu Rejonowego w Zgierzu z dnia 27 października 2014 roku w sprawie z powództwa ZPK MARKAB przeciwko Skarbowi Państwa - Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Zgierzu sygn. akt I NS 386/12, które wskazuje, że organem właściwym do reprezentowania Skarbu Państwa w postępowaniach dotyczących ww. pojazdów jest Starosta Zgierski. Sąd działając w oparciu o przepisy zmieniające ustawę Prawo o ruchu drogowym uznał w sposób wiążący, że organem właściwym w tych sprawach jest Starosta Powiatu Zgierskiego. Do niniejszego pisma dołączone zostało orzeczenie ustalające prawo własności usuniętych pojazdów na rzecz Skarbu Państwa. Zaznaczono także, iż pozostała część spraw niezakończonych przez Urząd Skarbowy w Zgierzu a przekazanych do tutejszego Starostwa, trafiła już do Sądu Rejonowego w Zgierzu lub złożone zostaną pozw, gdy Powiat skompletuje niezbędne do tego dokumenty, pozwalające na wydanie stosownego orzeczenia. W chwili obecnej w 54 sprawach zostały wyznaczone terminy posiedzenia Sądu. Ponadto poinformowano, że Powiat na bieżąco uzyskuje orzeczenia ustalające Skarb Państwa jako właściciela pojazdów.

W dniu 28 stycznia 2015 roku pismem Km 7135.1.2015 Wydział Komunikacji powiadomił Naczelnika Urzędu Skarbowego o poziomie zawansowania prowadzonych spraw w tym złożonych pozwach i trudnościach w ustalaniu właścicieli konkretnych pojazdów. Odnosząc zwarte w piśmie informacje do pojazdów w stosunku do których postępowanie prowadzone było uprzednio przez Urząd.

Przykładowo, w piśmie Kancelarii Adwokackiej Adwokata Huberta Kryszczaka z dnia 15 grudnia 2014 roku wzywającym Skarb Państwa, reprezentowany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, do natychmiastowego odbioru przyczepy przechowywanej na parking, Spółki MARKAB i zapłaty kwoty 5.532,87 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego sygn. akt I C 2004/13. Zgodnie z przedstawionym w sprawie opisem stanu faktycznego w dniu 9 sierpnia 2005 roku Spółka odholowała wskazaną wyżej przyczepę na własny parking, a po upływie ustawowego terminu, przy braku odbioru pojazdu przez właściciela, przekazała

sprawę do właściwego Urzędu Skarbowego. Urząd Skarbowy w Zgierzu uznał się jednak za niewłaściwy przyjmując, że pojazd zholowano w trybie art. 50 i przekazał sprawę właściwej Gminie, z terenu której pojazd został zholowany. Ostatecznie mimo wzajemnego odsyłania spraw Sąd Rejonowy w Zgierzu postanowieniem z dnia 22 października 2014 roku (sygn. akt I C 2004/13) jednoznacznie przesądził, iż objęta postępowaniem przyczepa przeszła na rzecz Skarbu Państwa w trybie art. 130a, a tym samym o odpowiedzialności Skarbu Państwa w zakresie zapłaty za przechowywanie przedmiotowej przyczepy. W uzasadnieniu Sąd wskazał, że organy skarbowe nie miały prawa orzekać o stosowaniu w okolicznościach tej sprawy art. 50 ustawy Prawo o ruchu drogowym i uchylać się od odpowiedzialności za odbiór i zapłatę należności za wykonywane przez Spółkę zlecane jej zadania w zakresie administracji publicznej.

W dniu 16 stycznia 2015 roku pismem EA-2/077 – 1/2014/2015/MJ zatytułowanym „Zawiadomienie” Naczelnik Urzędu Skarbowego powołując treść art. 11 ust. 1 ustawy zmieniającej ustawę Prawo o ruchu drogowym, przekazał Staroście Zgierskiemu opisaną wyżej korespondencję wraz z wezwaniem do zapłaty. Jednocześnie akcentując treść zmian poczynionych w ustawie wraz z zapisem o przypadku pojazdu orzekanym na rzecz Powiatu.

W związku z otrzymaną korespondencją Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgierzu pismem Km. 7135.4.2015 z dnia 3 lutego 2015 roku zdecydował przekazać sprawę do Gminy Parzęczew, formułując stosowne pismo i załączając do niego dokumenty przesłane przez Urząd Skarbowy. W dniu 5 lutego 2015 Wójt Gminy Parzęczew odnosząc się do wyroku sądowego jaki zapadł w przedmiotowej sprawie wskazał, że nie jest stroną postępowania i przekazał przesłaną uprzednio dokumentację ponownie do nadawcy. Pismem z dnia 6 marca 2015 roku adresowanym do Wójta Gminy Parzęczew Wydział Komunikacji poinformował, że Starosta Zgierski nie przyjmuje na siebie obowiązku organu właściwego do załatwienia przedmiotowej sprawy. Po wcześniejszym zbadaniu swojej właściwości uznał bowiem, że nie jest właściwy w sprawie i zgodnie z art. 65 § 1 kpa przekazał przedmiotowe pismo do organu właściwego, jakim jest Wójt Gminy Parzęczew. W sprawie ustalenia podmiotu właściwego do załatwienia sprawy swoje stanowisko zajęła również Spółka. Działający z jej upoważnienia Adwokat, nawiązując do pisma Naczelnika Urzędu Skarbowego EA-2/077-/2014/2015/Mj oraz pisma Wydziału Komunikacji z dnia 6 marca 2015 roku, odnosząc się do wcześniejszego wezwania z dnia 15 grudnia 2014 roku o niezwłoczne zajęcie stanowiska w sprawie rozstrzygniętej wyrokiem. Sygn. akt I C 2004/13 wyraźnie podkreślił jednoznaczność rozstrzygnięcia sądowego wskazującego, że usunięcie spornego pojazdu nastąpiło w trybie art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym, a nie jak organ administracji przyjmuje na podstawie art. 50a tej ustawy. Jednocześnie podkreślił również, że w związku z zaniechaniami organów administracji publicznej w tej sprawie, z każdym dniem wzrastają należności z tytułu wykonywania zadania zleconego z zakresu administracji publicznej w postaci przechowywania przedmiotowego pojazdu na parkingu strzeżonym Spółki.

W dniu 2 lutego 2015 roku Wojewoda Łódzki Jolanta Chełmińska, pismem AG-I.3112.7.2014 kierowanym Starosty Zgierskiego Bogdana Jaroty, nawiązując do zauważonych luk prawnych uniemożliwiających realizację obowiązku nałożonego na Skarb Państwa treścią art. 13 ustawy o zmianie ustawy Prawo o ruchu drogowym

poinformowała<sup>38</sup> że wystąpiła w tej sprawie do Ministra Administracji i Cyfryzacji. Dodatkowo, pisma informujące o tym problemie skierowano również do Ministra Spraw Wewnętrznych oraz Ministra Finansów. Natomiast do pisma adresowanego do Starosty załączono także treść korespondencji elektronicznej pomiędzy Urzędem Wojewódzkim i Ministerstwem Finansów oraz pismo adresowane do Andrzeja Halickiego Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 30 stycznia 2015 roku.

Z kolei w kwestii spraw prowadzonych ze Spółką MARKAB, w dniu 30 marca 2015 roku Pismem Km. 7135.6.2015 adresowanym do Prokuratury Rejonowej w Zgierzu Starostwo Powiatowe złożyło zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa przez Prezesa Spółki. Polegającego na usiłowaniu doprowadzenia do niekorzystnego rozporządzenia środkami publicznymi Powiatu Zgierskiego poprzez wprowadzenie w błąd Powiatu wskutek złożenia wezwania do zapłaty w sytuacji, gdy należności dochodzone zostały już częściowo zapłacone. W uzasadnieniu podano, iż w dniu 2 czerwca 2014 roku Prezes Spółki MARKAB działając w jej imieniu złożył skargę na działanie Starosty Zgierskiego oraz pracowników Wydziału Komunikacji wzywając jednocześnie Powiat do zapłaty należności z tytułu dozoru pojazdów usuniętych w trybie art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym. W konsekwencji złożonego zawiadomienia 13 maja 2015 roku pismem 1 DS. 449/15 Prokurator Prokuratury Rejonowej w Zgierzu zwrócił się do Starostwa Powiatowego z prośbą o uzupełnienie zawiadomienia o skargę zawierającą wezwanie do zapłaty za przechowywanie pojazdu objętego zawiadomieniem. W odpowiedzi pismem z dnia 20 maja 2015 roku Km.7135.6.2015.1 Powiat uzupełnił dokumentację o wskazaną wyżej skargę. W dniu 5 czerwca 2015 roku do Starostwa Powiatowego wpłynęło wydane przez Prokuraturę Rejonową w Zgierzu w dniu 27 maja 2015 roku postanowienie o odmowie wszczęcia śledztwa.

Jednocześnie w tle trwającego postępowania wyjaśniającego Starosta Zgierski wystosował w dniu 4 maja 2015 roku kolejne pismo adresowane do Wojewody Łódzkiego. Podnosząc w piśmie fakt uzyskania prawomocnych wyroków ustalających Skarb Państwa jako nabywcę 21 pojazdów usuniętych z drogi, zwrócono się do Wojewody z prośbą o zabezpieczenie środków finansowych celem odbioru tych pojazdów z parkingu Spółki MARKAB. Podając w uzasadnieniu brak przepisów umożliwiających określenie procedury w przypadku pojazdów przejętych na własność przez Skarb Państwa Starosta wyszedł z propozycją, iż przedmiotowe pojazdy należy odebrać z parkingu celem zaprzestania ponoszenia przez Skarb Państwa dalszych kosztów ich przechowywania. Dodano również, iż w ramach zadań zleconych z zakresu administracji publicznej nie ma możliwości zabezpieczenia środków finansowych na wskazany cel. W związku z powyższym zwrócono się z dodatkową prośbą o zabezpieczenie środków w wysokości 18.000 zł.

Następne pismo o treści praktycznie tożsamej do pisma opisanego wyżej wystosowano w dniu 21 września 2015 roku (Km. 7135.13.2015). Powołując się na uzyskanie prawomocnych wyroków Sądu Rejonowego w Zgierzu poinformowano Wojewodę o nabyciu przez Skarb Państwa kolejnych dwóch pojazdów usuniętych z drogi i przechowywanych na parkingu prowadzonym przez Spółkę cywilną „Ćwikałowski”. Mając powyższe na uwadze Starosta ponownie zwrócił się z uprzejmą prośbą o zabezpieczenie przez Wojewodę środków celem odbioru ww. pojazdów w wysokości 1.700 zł. W dniu 23 października 2015 roku do

---

<sup>38</sup> Dotyczy art. 13 ustawy z dnia 22 lipca 2010 i opisanego tam przypadku finansowania kosztów powstałych z tytułu przechowywania usuniętych pojazdów których 6-miesięczny termin od dnia ich usunięcia upłynął w okresie od dnia 11 czerwca 2009 roku do dnia wejścia w życie ww. ustawy.



Starostwa Powiatowego w Zgierzu wpłynęło datowane na dzień 21 października 2015 roku pismo Wojewody Łódzkiego zawierające odpowiedź na pismo Km. 7135.13.2015. Podano w nim brak stanowiska Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji w przedmiotowej sprawie, a co za tym idzie brak podstaw do wskazania Wojewody Łódzkiego jako organu reprezentującego Skarb Państwa uprawnionego do uregulowania przedmiotowego zobowiązania. Do pisma dołączono zapytanie Wojewody Łódzkiego z dnia 12 października AG-I.3112.7.2014 kierowane do Ministra Administracji i Cyfryzacji dotyczące problematyki poniesienia opłat z tytułu przechowywania wskazanych wyżej dwóch pojazdów.

W dniu 7 grudnia 2015 roku pismem Km. 7135.18.2015 Starosta Zgierski powiadomił Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o nabyciu przez Skarb Państwa kolejnych pojazdów których liczba, z 21 wskazanych w piśmie z dnia 4 maja 2015 roku powiększona o 2 wskazane w piśmie z dnia 21 września, urosła do 36 pojazdów. Tym razem łączny koszt realizacji zadania określono na kwotę 26.000 zł zaznaczając iż ww. pojazdy wciąż przechowywane są na parkingach firm zewnętrznych. Pismo tej samej treści, z tym samym znakiem skierowano również do Ministra Finansów.

Jednocześnie w dniu 9 grudnia 2015 roku pismem Km. 7135.19.2015 Starosta Zgierski wystąpił do Mariusza Krassowskiego reprezentującego Kancelarię Adwokacką E. i M. Krassowscy z prośbą o przekazanie do dnia 15 grudnia 2015 roku pani Mec. Agnieszce Szałowiło wszystkich spraw prowadzonych przez Kancelarię. Pismem z dnia 15 grudnia 2015 roku Kancelaria przekazała akta spraw pojazdów przechowywanych na parkingach Zgierskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego „MARKAB” oraz Ćwikałowski – Spółka Cywilna.

Kolejne pismo informujące o liczbie pojazdów przewłaszczonych na rzecz Skarbu Państwa w ilości 43 sztuk Powiat Zgierski skierował do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji 17 lutego 2016 roku (pismo znak Km.7135.18.2.2015.2016). Stosując tą samą formułę stylistyczną dotyczącą braku przepisów na podstawie, których możliwe byłoby wskazanie dalszej procedury postępowania w przypadku pojazdów przejętych na własność przez Skarb Państwa Starosta uznał za konieczne podjęcie czynności zmierzających do wprowadzenia regulacji prawnej, umożliwiającej odbiór pojazdów z parkingu z jednoczesnym źródłem finansowania kosztów przechowywania. Miałoby to na celu zaprzestanie ponoszenia przez Skarb Państwa dalszych kosztów. Wysokość środków zabezpieczonych na realizację zadania ustalono na poziomie 26.000 zł. W dniu 10 marca 2016 roku pismo o tej samej treści, ilości pojazdów, z różnicą w kwocie zabezpieczonych środków, na poziomie 31.000 zł przesłano Wojewodzie Łódzkiemu. W odpowiedzi pismem z dnia 1 kwietnia 2016 roku IA-V.3121.2.2016, Wojewoda Łódzki po przytoczeniu okoliczności faktycznych i prawnych dotyczących finansowania zobowiązań powstałych z tytułu zapłaty wynagrodzenia podmiotom holującym i przechowującym pojazdy zatrzymane na mocy art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym stwierdził, iż nie ma żadnych podstaw prawnych, aby był on uprawniony do występowania w tych sprawach jako podmiot reprezentujący Skarb Państwa.

Natomiast w dniu 3 lutego 2016 roku do Starosty Zgierskiego pismo wystosowała Spółka MARKAB, ponawiając wezwanie sformułowane w piśmie z dnia 9 października 2015 roku dotyczącym odbioru pojazdów wraz z ofertą, które zostało doręczone, jak stwierdziła Spółka, z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym odbiór pojazdów usuniętych z drogi publicznej i przechowywanych na parkingach strzeżonym Spółki przed dniem zakończenia umowy wiążącej strony w ramach

wykonywania zadania z zakresu administracji publicznej. Mając powyższe na uwadze niniejszym pismem Spółka powtórnie poinformowała że od dnia 19 października 2015 roku przechowuje dotychczas dozorowane pojazdy na zasadach stosunku cywilnego za wynagrodzeniem obowiązującym na parkingu strzeżonym.

W dniu 16 lutego 2016 roku pismem Km. 7135.7.2016 w związku z przedłożonymi przez Spółkę fakturami PRO Forma za usunięcie i przechowywanie pojazdów, Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgierzu odesłał Spółce ww. faktury w braku podstaw do obciążenia nimi Starostwa. Odnosząc się do pojazdów zatrzymanych w okresie obowiązywania poprzedniego brzmienia art. 130a omawianej ustawy. Natomiast w kwestii faktur PRO Forma wystawionych za usuwanie i przechowywanie pojazdów zholowanych w okresie obowiązywania nowych przepisów poproszono o wystawienie faktur zgodnych z umową zawartą pomiędzy Powiatem i Spółką w zakresie świadczenia usług holowania i przechowywania pojazdów, zawartą na podstawie art. 130a ust. 5f.

### **Postępowanie przed sądem cywilnym**

W konsekwencji prowadzonej korespondencji, w tym wystawionych faktur oraz wezwań do zapłaty i odbioru przechowywanych na parkingu Spółki pojazdów zatrzymanych na drogach i zholowanych na postawie dyspozycji wynikającej z obowiązujących przepisów, przy bezskutecznych staraniach Spółki o wypłatę należnego jej wynagrodzenia za świadczone od 2002 roku usługi - w dniu 20 października 2015 roku działający z umocowania spółki Adwokat Hubert Kryszczak złożył w Sądzie Rejonowym w Zgierzu I Wydział Cywilny pozew o ustalenie istnienia prawa i stosunku prawnego, tj.:

1. ustalenie, że pozwany Powiat Zgierski jest zobowiązany do odbioru z parkingu strzeżonego Spółki 193 pojazdów,
2. ustalenie, że pozwany Powiat Zgierski jest zobowiązany do zapłaty na rzecz Spółki poczynszy od dnia 19 października 2015 roku za pojazdy wymienione w punkcie pierwszym pozwu wynagrodzenia z tytułu przechowywania przedmiotowych pojazdów, na zasadzie stosunku cywilnego na parkingu strzeżonym Spółki według dziennych stawek obowiązujących na parkingu na podstawie przesłanej oferty z dnia 9 października 2015 roku,
3. zobowiązanie przez Sąd, Powiatu do pisemnego wskazania czy w odniesieniu do pojazdów wymienionych w piśmie pod nr od 1 do 189 Sąd Rejonowy orzekł na rzecz Powiatu przepadek własności tych pojazdów? Jeśli tak, to kiedy wraz ze wskazaniem sygnatury akt sądowych? Jeśli zaś nie wniesiono, dodatkowo zobowiązania przez Sąd pozwanego o wskazanie czy Powiat Zgierski – Starosta Zgierski występował na zasadzie art. 130a ust. 10 ustawy Prawo o ruchu drogowym z wnioskiem o orzeczenie przepadku tych pojazdów? Oraz ewentualnie czy i jak sprawa została rozstrzygnięta przez Sąd,
4. zwrócenie się przez Sąd do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzu z prośbą o nadesłanie informacji czy w stosunku do pojazdów wymienionych od nr 1 do 137 prowadzenie postępowań zostało przekazane na zasadzie art. 12 ust. 1 ustawy Prawo o ruchu drogowym, a jeśli tak to kiedy,
5. na zasadzie art. 245 Kpc dopuszczenie i przeprowadzenie dowodów z dokumentów złożonych do akt niniejszej sprawy, zarówno przy pozwie jak i w toku procesu,

6. dopuszczenie i przeprowadzenie dowodu z przesłuchań stron z ograniczeniem do przesłuchania Strony powodowej,
7. zasądzenie od pozwanego na rzecz powoda zwrotu kosztów postępowania w tym kosztów zastępstwa adwokackiego według norm prawnym przypisanych.

W dniu 12 lutego 2016 roku do Starostwa Powiatowego w Zgierzu wpłynęło wezwanie Sądu Rejonowego w Zgierzu I Wydział Cywilny sygnatura akt I C 2194/15, aby w dniu 27 kwietnia 2016 roku stawiał się z powództwa Zgierskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego MARKAB Sp. z o.o. umocowany przedstawiciel Powiatu Zgierskiego.

W dniu 1 marca 2016 roku działający w imieniu Powiatu pełnomocnik, na podstawie art. 25 § 2 Kpc podniósł zarzut niewłaściwie ustalonej wartości przedmiotu sporu, a co za tym idzie braku właściwości rzeczowej Sądu Rejonowego w Zgierzu. W związku z powyższym wniesiono o sprawdzenie wartości przedmiotu sporu. Ponadto wniesiono również o odrzucenie pozwu na podstawie art. 199 ust. 1 pkt 1 Kpc z uwagi na niedopuszczalność drogi sądowej (ewentualnie oddalenie powództwa w całości) oraz zasądzenie od powoda na rzecz pozwanego zwrotu kosztów postępowania w tym kosztów zastępstwa radcowskiego.

W dniu 27 kwietnia 2016 roku sygn. akt I C 2194/15 działający w imieniu i z umocowania radca prawny Powiatu Zgierskiego złożył pismo przygotowawcze popierające dotychczas zajmowane stanowisko.

W dniu 10 maja 2016 roku działający w imieniu i z umocowania radca prawny Powiatu Zgierskiego złożył kolejne pismo przygotowawcze popierając zajmowane stanowisko. Tego samego dnia pismo przygotowawcze złożył adwokat Spółki również podtrzymując dotychczasowe stanowisko.

## **Podsumowanie**

Opisana wyżej dokumentacja przedstawia poziom złożoności istniejącego stanu faktycznego, ujawniając jego wielowątkowy charakter. Powodowany w głównej mierze statusem przepisów reglamentujących omawianą problematykę oraz zaszłościami jakie powstały, wskutek niemożności ich stosowania. Nie bez znaczenia dla stopnia skomplikowania sprawy pozostaje również postawa adresatów norm prawnych. Poczynając od Urzędu Skarbowego, który mimo prawie ośmiu lat liczonych do momentu uchylecia przepisów regulujących procedurę likwidacji pojazdów usuniętych z drogi nie wszczął lub nie zakończył stosownych postępowań. Powodując przekazanie Starostwu, na podstawie zmienionych w 2010 roku przepisów, spraw z których ponad połowa dotyczyła pojazdów zatrzymanych i zholowanych w latach 2000-2007. A więc w okresie poprzedzającym wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 3 czerwca 2008 roku (sygn. akt P 4/06), stwierdzający nieważność art. 130a w zakresie w jakim dopuszczał on przewłaszczenia pojazdu bez wyroku sądowego mocą decyzji organu skarbowego. Poprzez Spółkę pozostającą w przekonaniu co do słuszności stosowania stawek jednostkowych, także wobec podmiotów prowadzących postępowania o przewłaszczenie pojazdów, według taryf wynikających z uchwał rad powiatów. Adresowanych w rzeczywistości do podmiotów będących właścicielami pojazdu w dniu jego zatrzymania i zholowania na parking. Kończąc na Starostwie Powiatowym w Zgierzu, które mimo wiążących je przepisów wprowadzonych ustawą

zmieniającą ustawę Prawo o ruchu drogowym, w okresie kolejnych 6 lat nie zakończyło spraw o przepadek pojazdu, a w przypadku spraw zakończonych nie uregulowało lub nie podjęło skutecznych starań zmierzających do uregulowania zobowiązań wobec podmiotów świadczących usługi zholowania i przechowywania pojazdów. Starań przejawiających się m.in. zintensyfikowaniem działań zmierzających do wyjaśnienia wątpliwości interpretacyjnych powstałych wokół nowo obowiązujących przepisów.<sup>39</sup>

#### Stan prawny

Aby przybliżyć istotę omawianej problematyki konieczne jest przedstawienie treści przepisów, ze szczególnym uwzględnieniem ich obowiązywania w ramach czasowych. Pierwotnie wobec pojazdów zatrzymanych i nieodebranych przez ich właścicieli zastosowanie miały przepisy dekretu z dnia 18 września 1954 roku o likwidacji nie podjętych depozytów i nieodebranych rzeczy<sup>40</sup> wraz z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 marca 1971 roku w sprawie orzekania o przejściu depozytów na własność Skarbu Państwa<sup>41</sup>. Zgodnie z 1 § ust. 2 tego rozporządzenia, o przejściu na własność Skarbu Państwa nie podjętego depozytu orzekał, na wniosek instytucji dysponującej depozytem, właściwy ze względu na jej siedzibę Urząd Skarbowy.

W wyniku podjętych działań legislacyjnych powodowanych potrzebą uregulowania omawianej materii w ramach jednego aktu, ustawą z dnia 6 września 2001 roku (Dz.U. z 2001 r., Nr. 129 poz. 144) zmieniającą ustawę z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym, dodano nowy przepis art. 130a wprowadzający regułę przejścia przedmiotowych pojazdów z mocy ustawy na Skarb Państwa po upływie 6 miesięcy od dnia ich usunięcia z drogi. Dodatkowo, aby zwiększyć zakres obowiązywania wskazanej regulacji wobec pojazdów zatrzymanych i nieodebranych przed wejściem w życie ww. przepisu, art. 4 ust. 8 ustawy zmieniającej wprowadzono zapis, w którym pojazdy usunięte z drogi w okresie poprzedzającym zmiany, pod warunkiem ich nieodebrania przez uprawnioną osobę z dniem 1 lipca 2002 roku, zostaną uznane za porzucone z zamiarem wyzbycia się. W dalszej części tego artykułu w ust. 11 zawarta została delegacja upoważniająca Ministra właściwego do spraw wewnętrznych, aby zgodnie z zasadą zagwarantowania ochrony prawa własności, kierując się potrzebą zapewnienia porządku na drogach publicznych i bezpieczeństwa ruchu drogowego, określił w drodze rozporządzenia tryb postępowania w zakresie przejścia pojazdu na rzecz Skarbu Państwa. W dniu 2 sierpnia 2002 roku rozporządzeniem w sprawie usuwania pojazdów (Dz.U. z 2002 r., Nr 134, poz. 1133) w § 8 wskazano Naczelników właściwych miejscowo Urzędów Skarbowych do orzekania o przejściu porzuconego pojazdu na rzecz Skarbu Państwa. Stąd też wskazana wyżej właściwość Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz Dyrektora Izby Skarbowej jako organu II instancji do orzekania o przepadek zholowanego i nieodebranego w przewidzianym terminie pojazdu. Począwszy od stycznia 2002 roku do czerwca 2008 roku. W tym czasie

---

<sup>39</sup> Prezentowane w protokole wnioski odnoszą się wyłącznie do spraw przejętych przez Powiat w wyniku ostatnich zmian legislacyjnych, tj.: pojazdów zholowanych przed 4 września 2010 roku. Z danych przedstawionych przez pracowników Wydziału Komunikacji wynika, że od 2010 roku (w nowym stanie prawnym) wobec pojazdów zholowanych po tej dacie Powiat uregulował zobowiązania na rzecz Spółki MARKAB na kwotę ok 514.000 zł (wynagrodzenie za usunięcie i przechowywanie około 600.000 szt. pojazdów). Dodatkowo wobec 172 pojazdów Sąd Rejonowy w Zgierzu wydał prawomocne postanowienia o ich przepadku na rzecz Powiatu.

<sup>40</sup> Dz.U. z 1954 r., Nr. 41, poz. 184 ze zm.

<sup>41</sup> Dz.U. z 1971 r., Nr 7 poz. 78 ze zm.

bowiem, wskutek pytania prawnego Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku, Trybunał Konstytucyjny wyrokiem z dnia 3 czerwca 2008 roku (sygn. P 4/06) orzekł o niekonstytucyjności art. 130a ust. 10 ustawy Prawo o ruchu drogowym. W zakresie, w którym przepis ten dopuszczał odjęcie prawa własności pojazdu bez prawomocnego orzeczenia, jako pozostający w kolizji z art. 46 Konstytucji RP. W konsekwencji uwzględniając okres dwunastu miesięcy dla uraty mocy obowiązującej ww. przepisów (12 czerwca 2009 roku) poza jakąkolwiek regulacją pozostała problematyka likwidacji pojazdów, które jak wynika z dokonywanych ustaleń, już co najmniej od 8 lat znajdowały się na parkingach firm realizujących usługę. W dniu 22 lipca 2010 roku Sejm uchwalił nowe przepisy, określające tryb i procedurę postępowania wobec ww. pojazdów. W nowym brzmieniu nadanym art. 1 pkt 10 ustawy o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2010 r., nr 152, poz.1018) do art. 130a dodano m.in. po ust. 5e ust. 5f, zgodnie z którym - usuwanie pojazdów oraz prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych z drogi, w przypadkach o których mowa w ust. 1 lub 2, należy do zadań własnych powiatu, a realizacji tego zadania mogą dokonywać powiatowe jednostki organizacyjne lub w drodze powierzenia inne podmioty wyłonione zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

Na uwagę zasługują również pozostałe przepisy ustawy zmieniającej, regulujące problematykę i sposób postępowania w odniesieniu do pojazdów zatrzymanych w okresie poprzedzającym zmianę. Dotyczy to w szczególności art. 10 - 13 tej ustawy. W ich brzmieniu wobec pojazdów, które zostały usunięte przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy i do tego dnia nie zostały odebrane z parkingu strzeżonego przez uprawnioną osobę, termin określony w art. 130a ust. 10 ustawy zmienionej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym, po którego upływie starosta występuje do sądu z wnioskiem o orzeczenie przepadku pojazdu biegnie w dalszym ciągu od dnia usunięcia pojazdu (art. 10). W przypadkach, w których bieg terminu określonego w art. 130a ust. 10 ustawy zmienionej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym, rozpoczął się i nie zakończył przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, przepadek orzeka się na rzecz powiatu. W takich okolicznościach jednostka prowadząca parking strzeżony po upływie 6 miesięcy od dnia usunięcia pojazdu powiadamia o jego nieodebraniu właściwego starostę oraz podmiot, który wydał dyspozycję usunięcia pojazdu (art. 11 ust. 1 i 2). Postępowanie w sprawach przejęcia na rzecz Skarbu Państwa własności pojazdów nieodebranych przez uprawnione osoby w terminie określonym w art. 130a ust. 10 ustawy zmienionej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym, spraw niewszczętych lub niezakończonych przez dniem wejścia w życie niniejszej ustawy nie wszczyna się, a wszczęte umarza i przekazuje właściwym starostom. W obu przypadkach odpowiednio stosując wskazany wczesnej art. 11 ustawy zmieniającej.

Natomiast odpowiedzialność Skarbu Państwa określona została w art. 13 jedynie w stosunku do okresu od uprawomocnienia się orzeczenie TK do chwili wejścia w życie cytowanej ustawy. Zgodnie z tym przepisem Skarb Państwa ponosi koszty przechowywania pojazdów, które powstały po upływie terminu, o którym mowa w art. 130a ust. 10 ustawy zmienionej w art. 1 w brzmieniu dotychczasowym, do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, wobec pojazdów, których 6-miesięczny termin od dnia ich usunięcia upłynął w okresie od dnia 11 czerwca 2009 r. do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Jak wynika zatem z przywołanych przepisów, mimo licznych wątpliwości interpretacyjnych oraz sugestii co do braku regulacji określającej zasady

wynagradzania podmiotów świadczących usługi w okresie poprzedzającym wprowadzone zmiany, jak również wątpliwości we wskazaniu podmiotu występującego w imieniu Skarbu Państwa umocowanego do regulowania zobowiązań powstałych w okresie od 11 czerwca 2009 roku do 4 września 2010 roku - jedynym podmiotem właściwym do prowadzenia spraw związanych z usuwaniem pojazdów z drogi na mocy obowiązujących przepisów stał się starosta. Będący jednocześnie sukcesorem spraw niezakończonych lub nawet niewszczętych przez datą wejścia w życie ustawy nowelizującej.

Zastrzeżenia jakie wymagają wyraźnego wyartykułowania dotyczą, w szczególności dwóch kwestii. Powiązania ponoszenia kosztów wynagrodzenia za usługę holowania i przechowywania przewłaszczonego pojazdu zatrzymanego w okresie obowiązywania art. 130a sprzed jego zmiany, z procedurą administracyjną podjętą wobec właściciela pojazdu, oraz występowania w imieniu Skarbu Państwa w postępowaniach o przejęcie własności ww. pojazdów.

Prezentując zagadnienie dotyczące odbioru pojazdów z parkingu Spółki MARKAB przejętych na własność Skarbu Państwa, reprezentowanego przez Starotę, opisano przypadki odesłania faktur wystawionych przez Spółkę. Uzasadniając taką decyzję Starosta każdorazowo wykazywał brak swojej właściwości jako organu egzekucyjnego prowadzącego czynności windykacyjne wobec właścicieli pojazdów, w stosunku do których wydał decyzję ustalającą koszty holowania i przechowywania ww. pojazdów. Połączenie przez Starotę niezwiązanych ze sobą w sposób materialnoprawny spraw, a następnie wywodzenie z tego faktu ich wzajemności w załatwieniu, gdy każda z nich wymaga indywidualnego rozstrzygnięcia stanowiło naruszenie zasad wyrażonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 roku – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 267)<sup>42</sup>. W szczególności zasady opisanej w art. 6 Kodeksu nakazującej organom administracji publicznej podejmowanie działań na podstawie przepisów prawa oraz art. 9 ww. ustawy, poprzez błędne wskazanie okoliczności uzasadniających odmowę załatwienia sprawy (wypłaty wynagrodzenia). Brak jest bowiem podstaw prawnych do przyjęcia tezy, że wypłata wynagrodzenia za świadczone usługi przez firmę przechowującą pojazdy uzależniona jest od wyegzekwowania kosztów od właściciela tego pojazdu. Ponadto, zwrócić należy uwagę, że usługa ta świadczona była i jest także w okresie, gdy koszty parkowania nie obciążają już byłego właściciela (np. pojazdy zholowane po upływie 6-miesięcy od ich usunięcia w stanie prawnym obowiązującym do dnia 4 września 2010 roku).

Podkreślić też należy, że stroną stosunku prawnego nawiązanego z firmą MARKAB był Powiat Zgierski i wypłata stosownego wynagrodzenia za świadczone usługi należała do jego obowiązków. Nie przesądza to kwestii podmiotu (Skarb Państwa, Powiat) zobowiązanego do ponoszenia kosztów realizacji zadania w poszczególnych okresach. Kwestia ta nie ma jednak znaczenia dla obowiązku zapłaty za wykonaną usługę. W ocenie RIO w Łodzi w zakresie wypłaty wynagrodzenia należy uwzględnić także postanowienia umów zawartych przez Powiat ze spółką MARKAB.

Nierozwiązany jedynie pozostaje problem pojazdów zatrzymanych przed dniem 1 stycznia 2002 roku, które ustawodawca na mocy przepisów zmieniających uznał za porzucone z zamiarem wyzbycia. Należy bowiem zgodzić się ze stanowiskiem, iż z

---

<sup>42</sup> Co nie przesądza o drodze dochodzenia roszczenia za świadczoną usługę. Obecnie – co opisano powyżej – spółka MARKAB stara się dochodzić roszczenia w procedurze cywilnej przed sądem powszechnym.

uwagi na uznanie ich za niczyje status prawny tych pojazdów jak również tryb postępowania nie może być odnoszony do reguł opisanych w art. 50a lub 130a. W ocenie RIO w Łodzi prezentowane w protokole wnioski nie mają zastosowania do wspomnianych pojazdów, wobec których obowiązujące przepisy nie określiły ścieżki postępowania dającej legalną podstawę wywodzenia odpowiedzialności samorządów powiatów za prowadzenie postępowań w sprawie przewłaszczenia tych pojazdów

Druga kwestia odnosi się do upoważnienia Staroty Zgierskiego do występowania w imieniu Skarbu Państwa przed sądem w sprawach o przejęcie własności pojazdów nieodebranych przez ich właścicieli w przypisanym prawem terminie, co nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach. Wprawdzie dotychczasowa dyspozycja art. 130a ust. 10 ustawy Prawo o ruchu drogowym przewidywała przepadek pojazdu z mocy ustawy, a więc ex lege, na rzecz Skarbu Państwa po spełnieniu jedynie przesłanki temporalnej mówiącej o sześciomiesięcznym okresie, po upływie którego pojazd uznany zostanie za porzucony z zamiarem wyzbycia się. Niemniej biorąc pod uwagę sposób nabycia tego prawa każde dalsze postępowanie w tej sprawie byłoby postępowaniem wyłącznie o cechach deklaratoryjnych, gdyż o sytuacji prawnej pojazdu oraz jego własności przesądzałby wyłącznie upływ wskazanego w przepisie czasu. Pozbawiając waloru konstytutywnego każde rozstrzygnięcie sądowe zapadające w tej materii. Z tego też powodu teza o ustawowym nabyciu własności przez Skarb Państwa w sprawach o przewłaszczenie pojazdów przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 22 lipca 2010 roku nie jest prawidłowa. Nie ulega wątpliwości, że w takiej treści przepis art. 130a ust. 10 ww. ustawy naruszał podstawowe zasady praworządności i stał się powodem ingerencji Trybunału Konstytucyjnego, który orzekł o jego niezgodności m.in. z art. 46 Konstytucji RP.

W konsekwencji zmieniając brzmienie omawianego przepisu ustawodawca dokonał zmian w zakresie nie tylko formy, w jakiej ma odbywać się przeniesienie własności, ale także podmiotu na rzecz którego własność jest przenoszona. Z kolei niekonstytucyjność poprzednich zapisów eliminuje się w sposób całkowity z obrotu prawnego, przywracając ochronę prawa własności na rzecz sądów powszechnych, ze skutkiem erga omnes i ex tunc. Świadczy o tym m.in. dyrektywny charakter art. 12 ustawy nowelizującej, nakazujący umorzenie dotychczas wszczętych postępowań, a w przypadku niewszczętych, ich niewszczywanie i przekazanie spraw do właściwych starostw. Stosując odpowiednio art. 11 tej ustawy. Mimo uchylecia przepisu Starostwo Powiatowe w Zgierzu wywodzi z niego następstwa prawne uznając przejście własności z mocy prawa w momencie, gdy przepis ten stanowił naruszenie konstytucyjnie chronionych wartości. Na gruncie przepisów ustawy Prawo o ruchu drogowym, po ich nowelizacji, nie można wskazać legalnej podstawy dla występowania przez Starostę w imieniu Skarbu Państwa w prowadzonych postępowaniach. Szczególnie, że Starosta nie posiada i bez zmian legislacyjnych nie uzyska upoważnienia do dysponowania środkami finansowymi w jego imieniu. Powyższe dotyczy łącznie 59 postanowień wydanych przez Sąd Rejonowy w Zgierzu o przewłaszczeniu pojazdów na rzecz Skarbu Państwa z wniosku złożonego przez Starostę. W tym 44 postanowień wydanych w stosunku do pojazdów zholowanych przed 1 stycznia 2002 roku, 5 postanowień wydanych wobec pojazdów zholowanych w okresie po 1 stycznia 2002 i przed 4 września 2010 roku, oraz 10 postanowień wobec pojazdów zatrzymanych po 4 września 2010 roku.

*Zastawienie pojazdów wyspecyfikowanych przy pismach Spółki MARKAB z dnia: 6 września 2010 roku i z 12 lipca 2012 roku (ZPK/34/E) Urzędu Skarbowego z dnia 2 sierpnia 2013*



*będącego odpowiedzią na pismo MARKAB ZPK/10/M/2013r, zestawienie spraw przekazanych przez Urząd Skarbowy Komendzie Powiatowej Policji w Zgierzu wobec których komenda uznała się za niewłaściwą i przekazała je Starostwu Powiatowemu w Zgierzu, oraz wykaz faktur zawartych przy piśmie z dnia 31 grudnia 2012 roku stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli*

*AKTA KONTROLI [A-20, s.1-86]: Kserokopia pism Spółki MARKAB z dnia 6 września 2010 roku zawierającego wykaz 192 pojazdów zholowanych w latach 1999 -2010 i przechowywanych na parkingu spółki, Starostwa Powiatowego w Zgierzu z dnia 4 kwietnia 2014 roku (Km. 7135.3.2014), z dnia 14 maja 2014 (Km.7135.3.22014) wskazującego że Starostwo nie jest organem egzekucyjnym oraz kserokopie 59 postanowień sądowych o przewłaszczeniu pojazdów na rzecz Skarbu Państwa z wniosku Starosty Zgierskiego.*



### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 210 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli za 2016 rok pod pozycją 2/15.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- BOGDAN JAROTA – Starosta Powiatu Zgierskiego,
- WOJCIECH BRZESKI – Członek Zarządu Powiatu Zgierskiego,
- IWONA STAŃCZYK – Skarbnik Powiatu,
- AGNIESZKA SZYMCZYK – główna księgowa,
- URSZULA OLSZÓWKA – Naczelnik Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich,
- JACEK BRZEZIŃSKI – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Turystyki,
- URSZULA KAWALEC – Naczelnik Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich,
- DOROTA KOWALCZYK – Kierownik Biura Gospodarki Nieruchomościami,
- MARIA MIŚKIEWICZ – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie,
- MAŁGORZATA KOMOŃSKA - Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacji Spraw Obywatelskich,
- BEATA WRANA – główny specjalista w Wydziale Finansowym,
- JUSTYNA KAMECKA – podinspektor w Wydziale Finansowym,
- BOŻENA KOSIELSKA – główny specjalista w Wydziale Finansowym,

oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Starostwa Powiatowego w Zgierzu, przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w dniu 21 maja 2016 roku.*
2. *Test dotyczący kontroli finansowej Starostwa Powiatowego w Zgierzu.*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu – Pani Iwony Stańczyk z dnia 28 kwietnia 2016 roku dotyczące księgowania dochodów Powiatu.*
4. *Oświadczenia Starosty Powiatu Zgierskiego – Pana Bogdana Jaroty i Skarbnika Powiatu – Pani Iwony Stańczyk, złożone w dniu 30 maja 2016 roku na okoliczność nie zaciągania kredytów na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
5. *Oświadczenia Starosty Powiatu Zgierskiego – Pana Bogdana Jaroty i Skarbnika Powiatu - Pani Iwony Stańczyk, złożonego w dniu 30 maja 2016 roku na okoliczność nie zaciągania kredytów na pokrycie przejściowego deficytu.*
6. *Oświadczenia Starosty Powiatu Zgierskiego – Pana Bogdana Jaroty i Skarbnika Powiatu - Pani Iwony Stańczyk, złożone w dniu 30 maja 2016 roku na okoliczność nie zaciągania kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.*

7. *Oświadczenia Starosty Powiatu Zgierskiego – Pana Bogdana Jaroty i Skarbnika Powiatu - Pani Iwony Stańczyk, złożone na okoliczność nie udzielania poręczeń i gwarancji.*
8. *Wyjaśnienie Pani Agnieszki Szymczyk dotyczące księgowania kapitału zakładowego PSI złożone w dniu 23 maja 2016 roku.*
9. *Wyjaśnienie Starosty Zgierskiego złożone w dniu 12 maja 2016 roku na okoliczność nie wykreślenia Powiatowej Spółki Infrastrukturalnej Sp. z o.o. z rejestru przedsiębiorców.*
10. *Wyjaśnienie Pani Urszuli Olszówki – Naczelnika Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich z dnia 10 maja 2015 roku.*
11. *Wyjaśnienie głównej księgowej Pani Agnieszki Szymczyk złożone w dniu 3 czerwca 2016 roku na okoliczność prowadzenia ksiąg rachunkowych.*
12. *Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu – Pani Iwony Stańczyk z dnia 29 kwietnia 2016 roku dotyczące rozdysponowania wolnych środków.*
13. *Test kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w zakresie ewidencji zobowiązań.*
14. *Wyjaśnienie Pani Bożeny Kosielskiej złożone w dniu 30 maja 2016 roku dotyczące salda zobowiązań na koncie 225/007.*
15. *Wyjaśnienie podinspektor Pani Justyny Kameckiej złożone w dniu 24 maja 2016 roku na okoliczność nierozliczenia składników wchodzących na kwotę bilansu otwarcia w 2015 roku na koncie 240/006.*
16. *Sposób ewidencjonowania potrąceń z wykonanych i należnych dochodów Skarbu Państwa przedstawiony przez głównego księgowego Starostwa – Panią Agnieszkę Szymczyk w dniu 19 maja 2016 roku.*
17. *Informacja złożona przez Iwonę Stańczyk – Skarbnika Powiatu w dniu 13 maja 2016 roku dotycząca operacji podlegających księgowaniu na koncie 240 (w organie).*
18. *Wyjaśnienie głównego specjalisty Pani Beaty Wrany złożone w dniu 25 maja 2016 roku na okoliczność przechowywania w kasie przeterminowanych depozytów w formie gwarancji bankowych i gwarancji ubezpieczeniowych z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, usunięcia wad i usterek.*
19. *Wyjaśnienie Kierownika Biura Gospodarki Nieruchomościami Pani Doroty Kowalczyk złożone przy piśmie nr GN.1710.2.2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku.*
20. *Wyjaśnienie Dyrektora PCPR Pani Marii Miśkiewicz złożone w dniu 2 czerwca 2016 roku.*
21. *Sprawozdanie z działalności Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Zgierzu za 2015 rok.*
22. *Wyjaśnienie Dyrektora PCPR Pani Marii Miśkiewicz dotyczące braku pełnomocnictwa złożone w dniu 19 kwietnia 2016 roku.*
23. *Wykaz pracowników objętych kontrolą oraz wysokość poszczególnych składników otrzymywanego przez nich wynagrodzenia.*
24. *Oświadczenie Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacji Spraw Obywatelskich Pani Małgorzaty Komońskiej z dnia 20 maja 2016 roku.*
25. *Wyjaśnienie głównego specjalisty Pani Bożeny Kosielskiej z dnia 2 czerwca 2016 roku.*
26. *Wyjaśnienie Członka Zarządu Pana Wojciecha Brzeskiego z dnia 2 czerwca 2016 roku.*
27. *Wyjaśnienie Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich Pani Małgorzaty Komońskiej z dnia 1 czerwca 2016 roku.*
28. *Wyjaśnienie inspektor Pani Moniki Zaborskiej z dnia 1 czerwca 2016 roku.*



29. Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Komunikacji.
30. Wyjaśnienia Członka Zarządu Pana Adama Świniucha z dnia 31 maja 2016 roku.
31. Wyjaśnienia Starosty Zgierskiego Pan Bogdana Jaroty oraz Skarbnika Powiatu Pani Iwony Stańczyk.
32. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Ozorkowie złożone w dniu 16 maja 2015 roku przy piśmie znak: ZSO.3212.2.2016.
33. Zastawienie pojazdów wyspecyfikowanych przy pismach Spółki MARKAB z dnia: 6 września 2010 roku i z 12 lipca 2012 roku (ZPK/34/E) Urzędu Skarbowego z dnia 2 sierpnia 2013 będącego odpowiedzią na pismo MARKAB ZPK/10/M/2013r, zestawienie spraw przekazanych przez Urząd Skarbowy Komendzie Powiatowej Policji w Zgierzu wobec których komenda uznała się za niewłaściwą i przekazała je Starostwu Powiatowemu w Zgierzu, oraz wykaz faktur zawartych przy piśmie z dnia 31 grudnia 2012 roku.
34. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 9 września 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Zgierzu. Starostę Powiatu Zgierskiego oraz Skarbnika Powiatu poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Maciej Woźniak)

.....  
(Grażyna Barauskiene)

.....  
(Tomasz Walach)

.....  
(Albert Promny)

*Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli i oświadczam,  
iż zapoznałem się z dokumentacją tworzącą akta kontroli:*

.....  
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)



Zapoznałem się z dokumentacją tworzącą akta kontroli

.....  
*(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)*