

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Powiat Skierniewicki
Termin kontroli:	7 grudnia 2015 roku – 26 lutego 2016 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Lech Leszczyński – inspektor
Okres objęty kontrolą	Lata 2013 – 2014 i I półrocze 2015 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601 - 2/71/2015 z dnia 12 listopada 2015 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Powiat Skierniewicki obejmuje obszar 756 km², położony jest we wschodniej części województwa łódzkiego. W granicach administracyjnych Powiatu Skierniewickiego, stanowiącego lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu znajduje się 9 gmin wiejskich: Bolimów, Godzianów, Głuchów, Kowiesy, Lipce Reymontowskie, Maków, Nowy Kawęczyn, Skierniewice, Słupia.

Liczba ludności w Powiecie Skierniewickim wynosiła na dzień: 31 grudnia 2013 roku - ogółem 38.292 mieszkańców, z tego: kobiety 19.355, mężczyźni 18.937; 31 grudnia 2014 roku - ogółem 38.198 z tego: kobiety 19.301, mężczyźni 18.897.

Liczba bezrobotnych w Powiecie Skierniewickim na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 1.397 osób, z tego 694 kobiet i 703 mężczyzn a na dzień 31 grudnia 2014 roku 1.133 osób, z tego 532 kobiety i 601 mężczyzn.

Stopa bezrobocia w Powiecie Skierniewickim wynosiła: na dzień 31 grudnia 2013 roku - 9,0 %, na dzień 31 grudnia 2014 roku - 7,4 %.

Starostwo Powiatowe w Skierniewicach zarejestrowane jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 750147640 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 w dniu 14 maja 2009 roku.

Powiat Skierniewicki zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 750147780 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 w dniu 11 grudnia 2008 roku.

Urząd Skarbowy w Skierniewicach, ul. Nowobielańska 61B decyzją z dnia 15 stycznia 1999 roku nadał Powiatowi Skierniewickiemu numer identyfikacji podatkowej (NIP) 836-15-73-483.

Ares siedziby Starostwa Powiatowego w Skierniewicach: ul. Konstytucji 3 maja 6, 96-100 Skierniewice, tel. 46 834 59 15.

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

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Dla scharakteryzowania sytuacji finansowej Powiatu Skierniewickiego, w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych - Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z wyliczono wskaźniki: budżetowe, na mieszkańca i dotyczące zobowiązań za lata 2012 - 2014. Zestawienie wskaźników przedstawiono w poniżej wyszczególnionych tabelach:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
I.	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE				
			w %		
1	WB1	udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	99,06	96,88	87,87
2	WB2	udział dochodów własnych w dochodach ogółem	32,16	33,57	31,49
3	WB3	udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	10,14	9,83	9,72
4	WB4	udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	5,85	9,02	28,09
5	WB5	obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodnymi od wynagrodzeń	53,88	51,89	52,63

6	WB6	udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	10,38	10,05	9,73
7	WB7	wskaźnik samofinansowania	200,48	149,90	71,56

Z tabeli wynika, że:

Wskaźnik WB1

Wskaźnik obrazuje, jaką część w dochodach ogółem stanowią dochody bieżące w poszczególnych latach (2012, 2013 i 2014). Ww. wskaźnik kształtował się na dość wysokim poziomie w latach 2012-2013. W 2014 roku udział dochodów bieżących w dochodach ogółem zmniejszył się w stosunku do lat poprzednich, odpowiednio o: 11,19 i 9,01 punktów procentowych.

Wskaźnik WB2

Wskaźnik określa udział dochodów własnych w dochodach ogółem w poszczególnych latach. W 2014 roku dochody własne stanowiły 31,49% dochodów ogółem i zmniejszyły się nieznacznie o 0,67 punktów procentowych w stosunku do 2012 roku i 2,08 punkty procentowe w stosunku do 2013 roku.

Wskaźnik WB3

Wskaźnik określa stopień możliwości zwiększenia wydatków inwestycyjnych lub bieżących w stosunku do osiągniętych dochodów. Z danych w tabeli wynika, że w 2012 roku wskaźnik ten wynosił 10,14% w następnych latach wykazywał nieznaczną tendencję spadkową, bo w 2013 roku zmalał do 9,83% a 2014 roku zmalał do 9,72%. Dodatni poziom wskaźnika wskazuje na to, że Powiat Skierniewicki wypracowuje nadwyżkę operacyjną, tj. dochody bieżące wystarczają na pokrycie wydatków bieżących. Poza tym należy dodać, że im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne.

Wskaźnik WB4

Wskaźnik określa udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten wzrastał od 2012 roku z poziomu 5,85% do 28,09% wydatków majątkowych w stosunku do ogółu wydatków w jednostce w 2014 roku. Wzrost wskaźnika wskazuje na wzrost w jednostce wydatków majątkowych.

Wskaźnik WB5

Wskaźnik określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. W latach 2012– 2014 ww. wskaźnik oscylował w granicach 52-54 punktów procentowych.

Wskaźnik WB6

Wskaźnik określa udział w dochodach ogółem nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku. W związku z niewielkimi dochodami z tytułu sprzedaży majątku wskaźnik WB6 w latach 2012-2014 pozostał na poziomie około 10%.

Wskaźnik WB7

Wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości.

W jednostce kontrolowanej w 2012 roku wskaźnik ten kształtował się na wysokim poziomie 200,48%, w 2013 roku zmalał do poziomu 149,90 punktów procentowych, a w 2014 roku spadł do poziomu 71,56%. Spadek wynika z faktu, iż w latach 2012-2013

wydatki majątkowe stanowiły tylko 5,85% - 9,02% ogółu wydatków, natomiast w roku 2014 było to 28,09%.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
II.	WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA		2012	2013	2014
			w zł		
1	WL1	transfery bieżące na mieszkańca	320,55	294,77	286,09
2	WL2	nadwyżka operacyjna na mieszkańca	48,40	45,63	49,29
	WL3	zobowiązania ogółem na mieszkańca	113,90	90,75	139,99
4	WL4	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	113,90	90,75	139,99

Z tabeli wynika, że:

Wskaźniki WL1 – WL4

W 2014 roku kwota subwencji ogólnej i dotacji bieżącej w przeliczeniu na jednego mieszkańca Powiatu Skierniewickiego wynosiła 286,09 zł i zmalała o 8,68 zł w porównaniu z 2013 rokiem. Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca w 2014 roku wynosiła 49,29 zł. W 2014 roku kwota zobowiązań w przeliczeniu na jednego mieszkańca wyniosła 139,99 zł i wzrosła w porównaniu do lat ubiegłych. W 2014 roku Powiat zaciągnął kredyt długoterminowy w wysokości 2.300.000 zł, natomiast lata 2012 i 2013 były latami, w których nie zaciągano kredytu, a spłacano zaciągnięte w latach wcześniejszych.

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2012	2013	2014
III.	WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ WG TYTUŁÓW DŁUŻNYCH		2012	2013	2014
			w %		
1	WZ1	udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	23,86	19,56	27,60
2	WZ2	zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	23,86	19,56	27,60
3	WZ3	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	7,18	5,92	2,82
4	WZ4	obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	7,18	5,92	2,82
5	WZ5	obciążenie dochodów własnych obsługą zadłużenia	22,32	17,65	8,96
6	WZ6	obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	97,01	95,97	92,15
7	WZ7	udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	WU1	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
9	WU2	udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z tabeli wynika jak niżej:

Wskaźniki WZ1 - WZ6

W 2012 roku zobowiązania Powiatu Skierniewickiego stanowiły 23,86% dochodów ogółem, w 2013 roku zmniejszyły się do poziomu 19,56%, w 2014 roku wzrosły jednak do poziomu 27,60% z uwagi na zaciągnięcie kredytu. W 2012 roku wskaźnik WZ3 określający wydatki na obsługę zadłużenia obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wynosił 7,18% dochodów ogółem i zmalał do poziomu 2,82% w 2014

roku. Im mniejsza jest wartość tej relacji tym zmniejsza się ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu terytorialnego. Wskaźnik WZ6 obrazujący obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w 2012 roku wyniósł 97,01%, po czym w roku 2014 zmalał do 92,15%. W związku z tym, że w Powiecie Skierniewickim w latach 2012 – 2014 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wartość wskaźników WZ7, WU1 i WU2 wyniosła 0.

Sposób wyliczenia wymienionych wskaźników finansowych oraz niżej wymienionych wskaźników zadłużenia zawarto w załączniku nr 2 protokołu kontroli.

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla 2014 i 2015 roku.

Wskaźnik przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Powiatu Skierniewickiego wyniósł:

- w 2014 roku (planowane spłaty rat po wyłączeniach 315.314,00 zł, planowane odsetki 151.000,00 zł, planowane dochody ogółem 16.646.273,00 zł) – 2,80%,
- w 2015 roku (planowane spłaty rat po wyłączeniach 551.290,00 zł, planowane odsetki po wyłączeniach 230.000,00 zł, planowane dochody ogółem 16.657.562,00 zł – 4,69%.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wyniósł dla 2014 roku 8,57% (liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012 - wykonanie, 2013 – plan za 3 kwartały). Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań na 2015 wyliczony, jako średnia arytmetyczna z lat 2012, 2013 - wykonanie, 2014 - plan za 3 kwartały wyniósł 8,57%.

W związku z powyższym roczny wskaźnik spłaty zobowiązań na 2014 i na 2015 rok nie przekroczył średniej arytmetycznej z obliczonych ostatnich trzech lat, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu Powiatu Skierniewickiego, czym spełniono relację art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźniki zadłużenia dla 2014 i 2015 roku wyliczono według wzoru jn.:

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

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2013 – 2015 Powiatu Skierniewickiego kształtowała się następująco:

	2013	2013	2014	2014	2015
	plan	Wykonanie	plan	wykonanie	plan
Dochody bieżące	17.085.211	17.214.492,55	16.592.273	17.026.918,40	16.653.566
Nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-	-

Wolne środki	-	550.290,76	-	427.463,40	-
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	17.085.211	17.764.783,31	16.592.273	17.454.381,80	16.653.566
Wydatki bieżące	15.559.200	15.467.416,62	15.412.027	15.144.085,91	15.263.461
Wynik	1.526.011	2.297.366,69	1.180.246	2.310.295,89	1.390.105

Z analizy danych dotyczących wysokości planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących za lata 2013 i 2014 oraz planu ww. wielkości na 2015 rok wynika, że:

- planowane i wykonane dochody bieżące na 2013 rok powiększone o wolne środki przewyższyły wydatki bieżące odpowiednio o 1.526.011 zł i 2.297.366,69 zł,
- planowane i wykonane dochody bieżące na 2014 rok powiększone o wolne środki przewyższyły wydatki bieżące odpowiednio o 1.180.246 zł i 2.310.295,89 zł,
- planowane na 2015 rok dochody bieżące były wyższe niż wydatki bieżące, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 1.390.105 zł.

Wobec powyższego Powiat Skierniewicki przy uchwalaniu budżetu na lata 2013, 2014 i 2015 przestrzegał wymogów art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wymogi wynikające z zapisów art. 242 ust. 2 ww. ustawy zostały zachowane również w odniesieniu do wykonania budżetu Powiatu za 2013 i 2014 rok.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Powiatu Skierniewickiego

Po wyborach samorządowych, przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku, Przewodniczącą Rady Powiatu w Skierniewicach została TERESA JĘDRASZEK, co wynika z uchwały nr I/1/14 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 28 listopada 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Skierniewicach.

W poprzedniej kadencji, tj. w latach 2010 - 2014 funkcję Przewodniczącej Rady Powiatu pełniła DANUTA KWIECIŃSKA – wybrana uchwałą nr I/1/10 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Starosta i pozostali członkowie Zarządu Powiatu

Funkcję Starosty Skierniewickiego pełni MIROSŁAW BELINA zgodnie z uchwałą nr I/3/14 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 28 listopada 2014 roku w sprawie wyboru Starosty Skierniewickiego.

W dniu 28 listopada 2014 roku Rada Powiatu w Skierniewicach uchwałą nr I/4/14 stwierdziła, że na wniosek Starosty Skierniewickiego, w wyniku tajnego głosowania Wicestarostą Skierniewickim został wybrany TADEUSZ GROTKOWSKI.

W dniu 28 listopada 2014 roku Rada Powiatu w Skierniewicach - na podstawie art. 12 pkt 2 i art. 27 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (jednolity tekst z 2013 r. Dz. U. poz. 509 ze zm.) oraz § 58 ust. 2 statutu Powiatu Skierniewickiego (ze zmianami) oprócz ww. Starosty i Wicestarosty - uchwałami: nr I/5/14, nr I/6/14 i nr I/9/14 stwierdziła, że na wniosek Starosty Skierniewickiego, w wyniku tajnego głosowania zostało wybranych trzech członków Zarządu Powiatu w Skierniewicach, tj.:

- MARIAN STASIK,
- ANDRZEJ SUPEŁ,
- JAROSŁAW SOBIESZEK.

W poprzedniej kadencji, tj. w latach 2010 - 2014 członkami Zarządu Powiatu w Skierniewicach byli:

- Starosta - MIROSŁAW BELINA (uchwała nr I/3/10 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 1 grudnia 2010 roku),
- Wicestarosta - JAN BIAŁEK (uchwała nr I/4/10 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 1 grudnia 2010 roku),
- Członek Zarządu Powiatu - TADEUSZ GROTKOWSKI (uchwała nr I/5/10 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 1 grudnia 2010 roku),
- pozostali członkowie Zarządu Powiatu: ALEKSANDER DAŁKOWSKI, ANDRZEJ SUPEŁ (uchwała nr V/40/11 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 25 marca 2011 roku).

Skarbnik Powiatu

Funkcję Skarbnika Powiatu pełni EWA ULANOWSKA, powołana na to stanowisko z dniem podjęcia uchwały nr III/20/2002 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 23 grudnia 2002 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu.

Sekretarz Powiatu

Sekretarzem Powiatu jest MARCIN SZYMAŃSKI, powołany na to stanowisko z dniem podjęcia uchwały nr V/37/07 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 26 lutego 2002 roku.

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

2. POWIATOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z § 8 statutu Powiatu Skierniewickiego tworzenie jednostek organizacyjnych następowało w drodze uchwał Rady Powiatu Skierniewickiego.

W okresie objętym kontrolą funkcjonowały i funkcjonują nadal następujące jednostki organizacyjne - o statusie jednostek budżetowych:

- Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Strobowie,
- Placówka-Opiekuńczo - Wychowawcza nr 1 w Strobowie,
- Placówka-Opiekuńczo - Wychowawcza nr 2 w Strobowie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Bolimowie,

- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Głuchowie,
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Godzianowie,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Skierniewicach,
 - Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Skierniewicach,
- oraz Muzeum Regionalne im. Wł. St. Reymonta w Lipcach Reymontowskich funkcjonujące, jako samorządowa instytucja kultury, wpisana do rejestru prowadzonego przez organizatora – Powiat Skierniewicki, posiadająca osobowość prawną, zgodnie z zapisami statutu stanowiącego załącznik do uchwały nr XXXIX/215/09 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 30 grudnia 2009 roku w sprawie zmiany nazwy Muzeum Mazowsza Zachodniego w Lipcach Reymontowskich i nadania mu statutu.

Powyższe jednostki organizacyjne działają w oparciu o nadane statuty, określające zakres i zasady ich działania.

Wyżej wymienione jednostki organizacyjne, zestawiono w tabeli - zawierającej: nazwę jednostki, adres jednostki, imię i nazwisko kierownika jednostki, nazwę aktu organizacyjnego (nr, z dnia) tworzącego jednostkę organizacyjną, formę organizacyjno-prawną oraz nr uchwały (z dnia) w sprawie statutu jednostki organizacyjnej - stanowiącej załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej Starostwo Powiatowe prowadzi ewidencję finansowo-księgową w oddzielnych urządzeniach księgowych i niestanowiących integralnej części księgowości Starostwa dla: ww. Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Skierniewicach, Powiatowej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Skierniewicach oraz Muzeum Regionalnego im. Wł. St. Reymonta w Lipcach Reymontowskich.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że dla wyżej wymienionej Instytucji Kultury Starostwo Powiatowe w Skierniewicach prowadziło rejestr instytucji kultury tylko w formie papierowej. Podczas gdy art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (jednolity tekst z 2012 r., Dz. U. poz. 406 ze zm.) zobowiązuje do prowadzenia rejestru w formie ustalonej § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), tj. w postaci elektronicznej pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiający dokonania wpisu przez osobę nieuprawnioną. Ponadto § 4 wymienionego rozporządzenia zobowiązuje – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru – do założenia i prowadzenia dla każdej instytucji kultury oddzielnie elektronicznej księgi rejestrowej wg wzoru określonego załącznikiem do rozporządzenia. W trakcie trwania niniejszej kontroli (w styczniu 2016 roku) jednostka zaprowadziła rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej zawierający wszystkie dane określone w § 3 wymienionego rozporządzenia oraz założyła elektroniczną księgę rejestrową dla instytucji kultury (§ 4 ww. rozporządzenia).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut Powiatu Skierniewickiego

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut uchwalony uchwałą nr XXI/100/04 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 1 grudnia 2004 roku w sprawie uchwalenia statutu Powiatu Skierniewickiego (uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2005 roku nr 12, poz. 130 z dnia 15 stycznia 2005 roku). Powyższy statut był zmieniany następującymi uchwałami Rady Powiatu w Skierniewicach w sprawie zmiany statutu Powiatu Skierniewickiego:

- nr XXXIII/122/05 z dnia 30 marca 2005 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z roku nr 112, poz. 1113, z dnia 20 kwietnia 2005 roku),

- nr XXVI/149/05 z dnia 27 września 2005 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 328, poz. 2997, z dnia 9 listopada 2005 roku),
- nr III/23/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego z roku 2007, nr 24, poz. 206, z dnia 8 lutego 2007 roku),
- nr XLII/225/10 z dnia 30 marca 2010 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 128, poz. 108, z dnia 6 maja 2010 roku),
- nr IV/30/11 z dnia 28 stycznia 2011 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 50, poz. 442, z dnia 1 marca 2011 roku),
- nr V/32/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego poz. 496 z dnia 13 lutego 2015 roku).

Statut Powiatu Skierniewickiego w swojej treści zawiera: postanowienia ogólne, określa Gminy wchodzące w skład powiatu, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania komisji Rady, w tym Komisji Rewizyjnej, organizację oraz tryb pracy Zarządu.

Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Skierniewicach

Organizację i zasady funkcjonowania Starostwa w okresie objętym kontrolą określał (do dnia 17 czerwca 2015 roku) regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Skierniewicach wprowadzony w życie z dniem podjęcia uchwały nr XI/53/07 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 27 czerwca 2007 roku, zmieniony następującymi uchwałami Rady Powiatu w Skierniewicach: nr XXXII/173/09 z dnia 28 kwietnia 2009 roku oraz nr XL/253/10 z dnia 28 września 2010 roku.

Od dnia 18 czerwca 2015 roku obowiązuje nowy regulamin przyjęty uchwałą nr IX/47/15 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 18 czerwca 2015 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Skierniewicach.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Powiatu w Skierniewicach nie skorzystała z możliwości określenia, w oparciu o art. 12 pkt 8 lit. "a" i art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (jednolity tekst z 2013 r., Dz. U., poz. 595 ze zm., aktualnie j.t. z 2015 r., Dz. U., poz. 1445 ze zm.) zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej (za wyjątkiem ustalenia *zasad wynajmu lokali mieszkalnych* stanowiących własność Powiatu Skierniewickiego). Rada Powiatu w Skierniewicach podejmowała uchwały, w powyższym zakresie, każdorazowo w miarę potrzeby.

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

Zgodnie z art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych, pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2003 r., Dz. U. nr 153, poz. 1505 ze zm.); obecnie: ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 455 ze zm.) Starosta Powiatu Skierniewickiego zarządzeniem nr 20/2007 z dnia 31 października 2007 roku wprowadził „Instrukcję w sprawie postępowania w przypadkach podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu” i ustanowił koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w osobie Skarbnika Powiatu.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Procedury kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach w okresie objętym kontrolą zawarte były w:

- w obowiązującym do dnia 17 czerwca 2015 roku regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Skierniewicach, stanowiącym załącznik do uchwały nr XI/53/07 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 27 czerwca 2007 roku (ze zmianami) a od dnia 18 czerwca 2015 roku w regulaminie organizacyjnym przyjętym uchwałą nr IX/47/15 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 18 czerwca 2015 roku,
- instrukcji kontroli zarządczej dla Starostwa Powiatowego w Skierniewicach (obowiązującej do dnia 17 czerwca 2014 roku) wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 13/2011 Starosty Skierniewickiego z dnia 5 maja 2011 roku,
- instrukcji kontroli zarządczej dla Starostwa Powiatowego w Skierniewicach (obowiązującej od dnia 18 czerwca 2014 roku do dnia 27 września 2015 roku) wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 19/2014 Starosty Skierniewickiego z dnia 18 czerwca 2014 roku,
- instrukcji kontroli zarządczej dla Starostwa Powiatowego w Skierniewicach (obowiązującej od dnia 28 września 2015 roku) wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 25/2015 Starosty Skierniewickiego z dnia 28 września 2015 roku.

Uregulowania zawarte w powyższych instrukcjach kontroli zarządczej dotyczą sposobu organizacji i zasad wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach oraz unormowanie sposobu realizacji kontroli zarządczej. W ww. regulaminach zapisano, że zapewnienie funkcjonowania w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika każdej komórki organizacyjnej.

Organ wykonawczy tj. Zarząd Powiatu w Skierniewicach nie określił sposobu realizacji obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w odniesieniu do samorządowych jednostek organizacyjnych Powiatu. *Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu w tej sprawie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.*

W powyższym wyjaśnieniu Sekretarz Powiatu stwierdził, że zgodnie z zarządzeniem nr 25/2015 Starosty Skierniewickiego z dnia 28 września 2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli zarządczej dla Starostwa Powiatowego w Skierniewicach w dziale I pkt 3 jest mowa o dwupoziomowości funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu. Procedury wewnętrzne obowiązywania i funkcjonowania kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Powiatu tworzą i wprowadzają kierownicy tych jednostek. Zgodnie z Działem II pkt 5.2.3 kierownicy Powiatowych jednostek organizacyjnych zostali zobowiązani do składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach, do końca marca każdego roku.

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

- zarządzenie nr 3/07 Starosty Skierniewickiego z dnia 19 stycznia 2007 roku w sprawie obiegu dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach (zmienione zarządzeniem nr 12/07 Starosty Skierniewickiego z dnia 26 lipca 2007 roku),
- zarządzenie nr 22/2010 Starosty Skierniewickiego z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości (zmienione zarządzeniami Starosty Skierniewickiego: nr 16/2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku oraz nr 16/2014 z dnia 23 maja 2014 roku),

- zarządzenie nr 20/2007 Starosty Skierniewickiego z dnia 31 października 2007 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu z art. 299 Kodeksu karnego oraz ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej,
- zarządzenie nr 19/07 Starosty Skierniewickiego z dnia 26 października 2007 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego w Skierniewicach,
- zarządzenie nr 9/2013 Starosty Skierniewickiego z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach,
- zarządzenie nr 11/2014 Starosty Skierniewickiego z dnia 17 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach,
- zarządzenie nr 18/2014 Starosty Skierniewickiego z dnia 17 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia procedur zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach (ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 26/2015 Starosty Skierniewickiego z dnia 28 września 2015 roku),
- zarządzenie nr 17/2014 Starosty Skierniewickiego z dnia 17 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia kodeksu etyki pracowników Starostwa Powiatowego w Skierniewicach.

Powyższe ustalenia wynikają z przedłożonych kontrolującemu ww. dokumentów oraz pisemnej informacji Sekretarza Powiatu Marcina Szymańskiego, *stanowiącej załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

Zgodnie z wymienioną informacją Sekretarza Powiatu unormowania wewnętrzne były przekazywane do kierowników komórek organizacyjnych za pośrednictwem Elektronicznego Systemu Obiegu Dokumentów z prośbą o zapoznanie z nimi pracowników. Wszystkie Zarządzenia Starosty są publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w obowiązującym od dnia 27 czerwca 2007 roku do dnia 17 czerwca 2015 roku regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Skierniewicach przewidziano funkcjonowanie stanowiska do spraw kontroli finansowej (§ 24). Jednakże zgodnie z informacją Sekretarza Powiatu, na tym stanowisku w okresie obowiązywania wymienionego regulaminu nie była zatrudniona żadna osoba - *załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

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

Na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach osobowych Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. W okresie objętym kontrolą Skarbnika Powiatu obowiązywał powierzony przez Starostę w dniu 12 kwietnia 2012 roku zakres czynności – karta stanowiska pracy a od dnia 2 lipca 2015 roku zakres obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracownika zatrudnionego na stanowisku kierowniczym w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach – opracowany zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Skierniewicach stanowiącym załącznik do uchwały nr IX/47/15 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 18 czerwca 2015 roku.

W badanym okresie w Wydziale Finansowym oprócz Skarbnika zatrudnionych było 8 osób. Dokonano porównania zakresu działania Wydziału Finansowego, określonego w regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego z zadaniami wynikającymi z zakresów obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności pracownika zatrudnionego w Starostwie Powiatowym, ustalonych dla pracowników Wydziału Finansowego i stwierdzono, że są one spójne. W wymienionych zakresach opracowanych dla pracowników Wydziału Finansowego znajdował się zapis zobowiązujący do realizacji zadań i obowiązków wynikających z kontroli zarządczej oraz uczestnictwo w identyfikacji i analizie ryzyka, oraz zapis dotyczący obowiązku sprawowania zastępstwa w przypadku nieobecności innego pracownika Wydziału.

Faktury i rachunki wpływające do Starostwa Powiatowego nie podlegały oznaczaniu pieczęcią wpływu do Urzędu - odciskiem pieczęci, zawierającym datę wpływu oraz nie podlegały rejestracji. W związku z powyższym brak możliwości ustalenia faktycznej daty wpływu do Starostwa oraz przez kogo i kiedy zostały odebrane te zewnętrzne dokumenty, przekazywane dalej do właściwej komórki organizacyjnej w celu sprawdzenia pod względem merytorycznym i dokonania ich opisu. Następnie dokumenty przekazywane były do Wydziału Finansowego w celu sprawdzenia ich pod względem formalno - rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty oraz dokonania zapisów w księgach rachunkowych. Wydział Finansowy faktury i rachunki oznaczał pieczęcią – odciskiem pieczęci, zawierającym datę ich wpływu do Wydziału Finansowego.

Akta kontroli strony 1-7: kserokopie przykładowych faktur, tj.: nr 9/06/2013 z dnia 4 czerwca 2013 roku, nr 7138/2014/68000001 z dnia 10 października 2014 roku, nr 29/2 z dnia 14 października 2014 roku.

Przepisy dotyczące instrukcji kancelaryjnej dla organu powiatu (starostwa powiatowego) zawarte są w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67). Czynności kancelaryjne odnośnie rejestrowania i umieszczania identyfikatora na przesyłkach wpływających na nośniku papierowym, określają przepisy: § 7 pkt 6, § 17, § 40 ust. 1 i 3, § 46 ust. 3, § 48 zawarte w załączniku nr 1 do wymienionego rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów.

Sekretarz Powiatu Marcin Szymański - odnośnie procedury rejestracji wpływu zewnętrznych dokumentów finansowo-księgowych do Starostwa Powiatowego w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2014 – 2015 – wyjaśnił, że: „zgodnie z instrukcją w sprawie obiegu dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach, wprowadzoną zarządzeniem nr 3/07 Starosty Skierniewickiego z dnia 19 stycznia 2007 roku (zmienioną zarządzeniem nr 12/07 Starosty Skierniewickiego z dnia 26 lipca 2007 roku) zewnętrzne dowody księgowe stanowią m.in. faktury i rachunki za dostawy, roboty i usługi. Rachunki (czy też faktury) wpływają bezpośrednio do kierownika wydziału merytorycznego, gdzie zostają opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i następnie dostarczane są do Wydziału Finansowego. W Wydziale Finansowym rachunki i faktury stemplowane są datą wpływu do Wydziału, sprawdzane są pod względem formalnym i rachunkowym, a następnie zatwierdzane do wypłaty przez Starostę.”

Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu odnośnie procedur rejestracji wpływu zewnętrznych dokumentów finansowo-księgowych do Starostwa Powiatowego w Skierniewicach stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

W trakcie niniejszej kontroli zarządzeniem nr 7/2016 Starosty Skierniewickiego z dnia 9 lutego 2016 roku wprowadzono do stosowania przez wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego w Skierniewicach instrukcję rejestracji faktur wpływających do Starostwa Powiatowego w Skierniewicach w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia. W punkcie 2 wymienionej instrukcji zapisano: „Dokumenty zewnętrzne, przekazane przez kontrahentów zewnętrznych do Urzędu są rejestrowane w Wydziale Administracyjno – Organizacyjnym, niezależnie od sposobu ich przekazania, w

zależności od rodzaju dokumentu.”, w punkcie 3: „Faktury winny zostać zarejestrowane w dniu, w którym wpłynęły do Urzędu”.

Akta kontroli strony 8-10: kserokopia zarządzenia nr 7/2016 Starosty Skierniewickiego z dnia 9 lutego 2016 roku wraz z instrukcją rejestracji faktur wpływających do Starostwa Powiatowego w Skierniewicach.

Kontroli prawidłowości rejestracji dowodów finansowo-księgowych wpływających do jednostki dokonano w oparciu o: dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę w grudniu 2013 roku oraz styczniu i grudniu 2014 roku, i styczniu 2015 roku, stanowiących saldo konta 201 na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz dokumenty dotyczące zobowiązań wobec wszystkich wykonawców realizujących zadanie inwestycyjne objęte kontrolą – łącznie skontrolowano 110 dokumentów (ww. dokumenty opisano w rozdziale IV "Rozrachunki i roszczenia").

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano w trakcie kontroli wydatków poniesionych w 2014 roku na: realizację inwestycji, wynagrodzenia.

Kontrolę przestrzegania przepisów w zakresie kontroli finansowej przeprowadzono w oparciu o test kontrolny stanowiący załącznik nr 8 protokołu kontroli.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w dniach: od 1 grudnia 2011 roku do 27 stycznia 2012 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2010 - 2011 oraz lata wcześniejsze przy kontroli wybranych zagadnień. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 6020/34/2012 z dnia 28 maja 2012 roku skierował do Przewodniczącego Zarządu Powiatu Skierniewickiego wystąpienie pokontrolne (do Starostwa wpłynęło 4 czerwca 2012 roku). Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Starosta Skierniewicki przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: AO. 1710.1.2012.MS z dnia 28 czerwca 2012 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2012- 2014

Kontrole w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach przez inne podmioty zewnętrzne w latach 2012 – 2015 roku zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Z powyższego wykazu (zawierającego rubryki: nazwa instytucji przeprowadzającej kontrolę, tematyka kontroli, czas trwania kontroli) wynika, że w latach 2012-2015 kontrole m.in. w zakresie gospodarki finansowej przeprowadziły następujące podmioty:

- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi (kontrola w 2012 roku),
- Urząd Marszałkowski w Łodzi (3 kontrole w 2012 roku, 1 kontrola w 2014 roku oraz 1 kontrola w 2015 roku),
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Tomaszowie Mazowieckim (kontrola w 2013 roku),
- Wojewoda Łódzki (kontrola w 2014 roku oraz w 2015 roku).

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Stan środków finansowych na dzień 31 grudnia 2014 roku zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych w Banku Zachodnim WBK S.A. O/Skierniewice, prowadzącym obsługę bankową Starostwa Powiatowego w Skierniewicach obrazuje poniższa tabela:

Lp	Nazwa rachunku bankowego	Konto ewidencyjne	Saldo konta na dzień 31.12.2014 r.
1	Rachunek organu	133	559.546,17
2	Rachunek jednostki	130	105.902,86
3	Rachunek PFRON	135	1,54
4	Rachunek dla projektu „Wakacyjny zaczarowany świat tradycji ludowych”	130	0,18
5	Rachunek dla projektu „Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Łódzkiego”	130	0,01
6	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135	17,01
7	Rachunek dochodów Skarbu Państwa	130	42,98
8	Rachunek dla projektu „Agroturystyka od podszewki”	130	0,11
19	Rachunek sum depozytowych	139	14.346,78

W czasie postępowania kontrolnego, dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2014 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kartach kontowych są zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych i potwierdzeniami sald przez Bank, z dnia 4 stycznia 2015 roku.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2014 rok i I półrocze 2015 roku

W powyższym okresie, w dniu 3 września 2014 roku zawarto umowę o kredyt długoterminowy w kwocie 2.300.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2014 roku. Pożyczek w tym okresie nie zaciągnano.

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

Kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym z siedzibą w Mszczonowie w wysokości 2.300.000,00 zł.

Zarząd Powiatu w Skierniewicach uchwałą nr 291/14 z dnia 28 lipca 2014 roku postanowił zaciągnąć kredyt długoterminowy z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.125.000,00 zł. Ustalono, że kredyt zostanie spłacony w latach 2015 – 2025. Uchwałą nr III/236/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości zaciągnięcia i spłaty przedmiotowego kredytu. Powyższy kredyt mieścił się w ustalonym w § 6 uchwały nr XXXV/182/14 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 4 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 rok, limicie zobowiązań

z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu w wysokości 3.950.000,00 zł. Przedmiotowy kredyt został ujęty w uchwale nr XXXV/166/13 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok, zmienionej uchwałą nr XXXIX/182/14 rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 4 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 rok oraz w uchwale nr XXXV/165/13 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Powiatu Skierniewickiego na lata 2014 – 2017, oraz uchwale nr 295/14 Zarządu Powiatu w Skierniewicach z dnia 31 lipca 2014 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Skierniewickiego na lata 2014-2017. W dniu podjęcia przez Zarząd Powiatu w Skierniewicach uchwały w sprawie zaciągnięcia przedmiotowego kredytu planowany deficyt wynosił 3.237.149,00 zł.

W celu wyłonienia banku, który udzieli kredytu, przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Ofertę przedstawiło osiem banków. W wyniku przeprowadzonego postępowania na wykonawcę przedmiotowego zamówienia w dniu 26 sierpnia 2014 roku wybrano Bank Spółdzielczy w Mszczonowie, z oferowaną ceną 562.500,00 zł.

W dniu 3 września 2014 roku pomiędzy przedstawicielami Banku Spółdzielczego z siedzibą w Mszczonowie a Powiatem Skierniewickim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Skierniewicach w imieniu, którego działali: Starosta Mirosław Belina i Wicestarosta Jan Białek, została zawarta umowa o kredyt długoterminowy w kwocie 3.125.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu od dnia podpisania umowy do dnia 31 marca 2015 roku. W dniu podpisania ww. umowy planowany deficyt wynosił 3.237.149,00 zł.

Kredyt uruchomiono w dwóch transzach: pierwsza w wysokości 1.500.000,00 zł i druga w wysokości 800.000,00 zł.

Wobec zmian dokonywanych stosownymi uchwałami Rady Powiatu w Skierniewicach, planowany deficyt roku 2014 wynosił 2.300.000,00 zł. Tym samym zrezygnowano z wykorzystania całości kredytu, pozostawiając go w wysokości 2.300.000,00 zł, o czym został poinformowany Bank Spółdzielczy w Mszczonowie. Harmonogram spłaty został dostosowany do wysokości zaciągniętego kredytu.

Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych kont organu: 134 i 133 oraz kont jednostki: 130 i 751 wykazała, że:

- kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy w 2 transzach: w kwocie 1.500.000,00 zł w dniu 13 października 2014 roku i w kwocie 800.000,00 zł w dniu 3 grudnia 2014 roku,
- przekazane transze kredytu zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1, Ma 134-11 (dowody księgowe nr: WB 2014/122 i WB 2014/161),
- jednostka kontrolowana terminowo i w prawidłowych wysokościach regulowała zobowiązania wynikające z zaciągniętego kredytu, tj.: spłata odsetek następowała miesięcznie - na koniec każdego miesiąca, a spłata kredytu w ratach na koniec kwartału,
- operacje związane ze spłatą odsetek ewidencjonowano na kontach jednostki budżetowej: Wn 751, Ma 130 – 2 oraz na kontach organu: Wn 902 Ma 223, wraz z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 § 8070.

Z dokumentów źródłowych wynika, że kontrolowana jednostka wykorzystwała kredyt zgodnie z przeznaczeniem ustalonym w uchwale Rady Powiatu w Skierniewicach oraz umowie kredytu.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2014 roku i I półroczu 2015 roku nie zaciągnano kredytów i pożyczek w powyżej wymienionym zakresie.

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

W okresie objętym kontrolą nie zaciągnano kredytów i pożyczek w powyżej wymienionym zakresie.

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 z powyższego tytułu.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2011 - 2014 rok

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych Jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Informację w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Powiatu Skierniewickiego Ewa Ulanowska - *załącznik nr 10 protokołu kontroli*.

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie emitowano papierów wartościowych - *informacja Skarbnika Powiatu Skierniewickiego Ewy Ulanowskiej w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli*.

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

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych jednostka nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego, co wynika z ewidencji księgowej oraz informacji Skarbnika Ewy Ulanowskiej - *załącznik nr 12 protokołu kontroli*. W ewidencji księgowej a tym samym i w zestawieniach obrotów i sald, sporządzonych za okres objętym kontrolą nie występowało konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2014 rok i I półrocze 2015 roku

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb-Z, sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2014 rok i I półrocze 2015 roku oraz bilansu za 2014 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień		
		30 czerwca 2014 roku (w zł)	31 grudnia 2014 roku (w zł)	30 czerwca 2015 roku (w zł)
1	Kredyty	3.317.260,38	5.347.454,72	5.085.252,56
2	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyrzedzające zadań z udziałem środków unijnych	0,00	0,00	0,00
3	Przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00
4	Emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
5	Emisja obligacji samorządowych	0,00	0,00	0,00
6	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
7	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	3.317.260,38	5.347.454,72	5.085.252,56

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

Lp	Kredyty	Nazwa Banku Umowa	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania /w zł./	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy w Sochaczewie Umowa nr 3/2011/JST/S	14.06.2011 r.	1.407.772,00 zł	2012 – 2025	Stan na 30.06.2014 r. – 863.927,00 Stan na 31.12.2014 – 700.788,00 Stan na 30.06.2015 r. – 649.798,00
2.	Kredyt długoterminowy	Bank Gospodarstwa Krajowego w Łodzi Umowa nr Ł/O/22/10/3513	25.11.2010 r.	3.200.000,00	2011 – 2025	Stan na 30.06.2014 r. – 2.453.333,38 Stan na 31.12.2014 – 2.346.666,72 Stan na 30.06.2015 r. – 2.240.000,06
3.	Kredyt długoterminowy	Bank Spółdzielczy ł w Mszczonowie Umowa nr 326/84/2014	03.09.2014 r.	2.300.000,00	2015 – 2025	Stan na 30.06.2014 r. – 0,00 Stan na 31.12.2014 – 2.300.000,00 Stan na 30.06.2015 r. – 2.195.454,50

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań dla 2014 roku został wyliczony wg wzoru określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych i wynosił 8,57% (liczony, jako średnia arytmetyczna z lat 2011, 2012, 2013). Wskaźnik planowanej kwoty spłat zobowiązań dla 2014 roku wynosił odpowiednio 2,80% i nie przekroczył maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań.

Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków Powiatu na dzień 30 czerwca 2014 roku, 31 grudnia 2014 roku i 30 czerwca 2015 roku przedstawiały się następująco:

Data	Planowane dochody po zmianach /w zł/	Zrealizowane dochody /w zł/
30.06.2014	18.396.455,00	8.825.372,96
31.12.2014	19.446.066,00	19.378.281,91
30.06.2015	17.400.329,00	8.926.436,11

Planowane (w złotych) kwoty spłat oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2014 roku, 31 grudnia 2014 roku i 30 czerwca 2015 roku.

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2014 roku /w zł./		Na dzień 31 grudnia 2014 roku /w zł./	
	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat
1. Kredyt	315.314,00	157.656,66	427.463,00	427.462,32
2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	0	0	0	0
3. Odsetki od kredytów	151.000,00	56.689,18	126.000,00	119.239,35
4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych		0	0	0
Razem	466.314,00	214.345,84	553.463,00	546.701,67

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2015 roku /w zł./	
	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*
1. Kredyt	524.405,00	262.202,16
2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	0	0
3. Odsetki od kredytów	230.000,00	65.173,10
4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	0	0
Razem	754.405,00	327.375,26

Udział procentowy planowanej i wykonanej kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2014 roku, 31 grudnia 2014 roku oraz 30 czerwca 2015 roku w stosunku do planowanych po zmianach na dany rok dochodów i na dzień 31 grudnia 2014 roku w stosunku do wykonanych po zmianach dochodów (art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) Powiatu przedstawia poniższa tabela:

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2014 roku		Na dzień 31 grudnia 2014 roku	
	Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1. Kredyty	1,71	1,79	2,20	2,21
2. Pożyczki	0	0	0	0
3. Odsetki od kredytów	0,82	0,64	0,65	0,62

4.	Odsetki od pożyczek	0	0	0	0
Razem		2,53	2,43	2,85	2,82

Tytuł spłaty		Na dzień 30 czerwca 2015 roku	
		Planowane po zm.	Wykonane
1.	Kredyty	3,01	2,94
2.	Pożyczki	0	0
3.	Odsetki od kredytów	1,32	0,73
4.	Odsetki od pożyczek	0	0
Razem		4,34	3,67

Sprawdzono terminowość spłaty zobowiązań zaciągniętych w okresie wcześniejszym niż 2014 rok. Do kontroli przyjęto próbę 2 kredytów zaciągniętych:

- w 2011 roku w Banku Spółdzielczym w Sochaczewie – umowa nr 3/2011/JST/S z dnia 16 czerwca 2011 roku na kwotę 1.427.772,00 zł,
- w 2010 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego w Łodzi – umowa nr Ł/O/22/10/3513 z dnia 25 listopada 2010 roku na kwotę 3.200.000,00 zł.

Analiza w powyższym zakresie wykazała, że w okresie kontrolowanym spłat rat kapitałowych pożyczek i kredytów oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartymi umowami i harmonogramami spłat.

Szczegółowa spłata ww. zobowiązań przedstawiona została w tabelach stanowiących załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

W analizowanym okresie, tj. w latach: 2013 do 2015 (I półrocze) i w latach wcześniejszych Powiat Skierniewicki nie udzielał pożyczek innym podmiotom, co wynika z ewidencji księgowej oraz *informacji Skarbnika Powiatu Skierniewickiego Ewy Ulanowskiej, stanowiącej załącznik nr 14 protokołu kontroli.*

Ewidencja w zakresie długu

Kontrola obejmowała prawidłowość ewidencjonowania następujących operacji:

- ewidencję kredytów,
- ewidencję naliczenia i spłaty odsetek.

Ewidencja otrzymanych kredytów oraz ich spłata odbywała się na koncie 134 – Kredyty bankowe. Na stronie Wn konta 134 ujmowane były spłaty kredytów w korespondencji z kontem 133 – Rachunek budżetu, a na stronie Ma konta 134 ujmowano otrzymane kredyty w korespondencji z kontem 133.

Do konta 134 – Kredyty bankowe prowadzono ewidencję analityczną według banków udzielających kredytów, która umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia Powiatu zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi.

Odsetki od kredytów ewidencjonowane były na koncie 130/2 – Rachunek bieżący jednostki – wydatki (klasyfikacja budżetowa: dział 757 – Obsługa długu publicznego, rozdział 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, § 8070 – Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego), w korespondencji z kontem 751 – Koszty finansowe. Dla konta 130/2 w § 8070 prowadzono ewidencję analityczną pozwalającą ustalić wartość przypisanych i zapłaconych odsetek od poszczególnych kredytów.

Rozliczenia międzyokresowe nie występowały, ponieważ zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi odsetki od kredytów płacone były na koniec każdego miesiąca.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości w kontrolowanej jednostce określało:

- zarządzenie nr 22/2010 Starosty Skierniewickiego z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Wymienione zarządzenie zostało zmienione następującymi zarządzeniami Starosty Skierniewickiego: nr 16/2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku i nr 16/2014 z dnia 23 maja 2014 roku,
- zarządzenie nr 3/07 Starosty Skierniewickiego z dnia 19 stycznia 2007 roku sprawie obiegu dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach, które zmienione zostało zarządzeniem nr 12/07 Starosty Skierniewickiego z dnia 26 lipca 2007 roku.

Powyższą dokumentację opracowano na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.) uwzględniając zakres i specyfikę jednostki.

Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu jednostki (organu) oraz wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej,
- opisywała system przetwarzania danych – w tym wykaz programów komputerowych finansowo – księgowych z opisem ich funkcjonowania; księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego „Księgowość budżetowa i planowanie” – autorzy: Tadeusz i Roman Groszek oraz na uniwersalnych kartach kontowych, imiennych kartach wynagrodzeń oraz w książkach inwentarzowych,
- opisywała zasady ochrony i metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania danych komputerowych; dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosowane są: nośniki danych odporne na zagrożenia, systematycznie tworzone rezerwowe kopie zbiorów danych zapisanych na trwałych nośnikach informacji, programy komputerowe i dane informatycznego systemu rachunkowości chronione przed dostępem osób nieupoważnionych i zniszczeniem poprzez zastosowanie właściwych rozwiązań organizacyjnych i programowych. Programy zabezpieczono identyfikatorami i hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe oraz odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych oraz systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej.

Analiza wyżej wymienionej dokumentacji wykazała, że dokumentacja opisująca zasady rachunkowości, odpowiadała wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

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

Techniką ręczną w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja analityczna dla wynagrodzeń oraz świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

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

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

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

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

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

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku-katalog organ, skontrolowano na podstawie analizy ostatnich dziesięciu pozycji księgowych z miesiąca maja 2015 roku i dziesięciu pierwszych zaewidencjonowanych operacji w czerwcu 2015 roku, a mianowicie:

maj 2015 roku:

- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 14/20 (1 operacja) - księgowanie dochodów jednostki Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej nr 2 w Strobowie, w kwocie 2,00zł, wykonanych w miesiącu maju 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 140/19 (1 operacja) - księgowanie dochodów jednostki Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej nr 1 w Strobowie, wykonanych w maju 2015 roku w kwocie 3,00 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 140/18 (2 operacje) - księgowanie dochodów jednostki Centrum Administracyjne w Strobowie w kwocie 814,05 zł, wykonanych w maju 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 140/17 (15 operacji) - księgowanie dochodów Starostwa Powiatowego w Skierniewicach, w kwocie 366.733,90 zł, wykonanych w maju 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 140/16 (2 operacje) - księgowanie dochodów jednostki Powiatowej Poradni Psychologiczno-

Pedagogicznej w Skierniewicach, w kwocie 10,94 zł, wykonanych w maju 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,

- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 140/15 (1 operacja) - księgowanie dochodów jednostki Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Skierniewicach, w kwocie 8,00 zł, wykonanych w maju 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 140/14 (3 operacje) - księgowanie dochodów jednostki Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Skierniewicach, w kwocie 9,51 zł, wykonanych w maju 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 140/13 (2 operacje) księgowanie dochodów jednostki Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Godzianowie, w kwocie 3,16 zł, wykonanych w maju 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 140/12 (2 operacje) księgowanie dochodów jednostki Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Głuchowie, w kwocie 15,71 zł, wykonanych w maju 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,
- polecenie księgowania z dnia 31 maja 2015 roku – pozycja księgowa nr 140/11 (4 operacje) księgowanie dochodów jednostki Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Bolimowie, w kwocie 20,00 zł, wykonanych w maju 2015 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S,

czerwiec 2015 roku:

- wyciąg bankowy nr 117/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku – pozycja księgowa nr 141 (6 operacji), przekazanie środków dla jednostek Powiatu na kwotę 140.000,00 zł - konto 223/133, wpływ odsetek bankowych na kwotę 84,26 zł - konto 133/901, wpływ dochodów na kwotę 47.917,38 zł - konto 133/222,
- wyciąg bankowy nr 118/2015 z dnia 2 czerwca 2015 roku – pozycja księgowa nr 142 (5 operacji) przekazanie środków dla jednostek Powiatu na kwotę 38.000,00 zł - konto 223/133, wpływ odsetek bankowych na kwotę 39,45 zł – konto 133/901, otrzymana dotacja z ŁUW w Łodzi na kwotę 27.857,00 zł – konto 133/901,
- wyciąg bankowy nr 119/2015 z dnia 3 czerwca 2015 roku – pozycja księgowa nr 143 (10 operacji) przekazanie środków dla jednostek Powiatu na kwotę 140.000,00 zł – konto 223/133, wpływ odsetek bankowych na kwotę 38,62 zł – konto 133/901, wpływ środków z ARIMR na kwotę 12.863,31 zł – 133/901, wpływy od Gmin na dofinansowanie lekarza psychiatry na kwotę 420,00 zł – konto 133/901,
- wyciąg bankowy nr 120/2015 z dnia 5 czerwca 2015 roku – pozycja księgowa nr 144 (6 pozycji), przekazanie środków dla jednostek Powiatu na kwotę 140.730,31 zł – konto 223/133, wpływ odsetek bankowych na kwotę 71,68 zł – konto 133/901, wpłata z Urzędu Miejskiego w Gliwicach za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej na kwotę 2.000,00 zł – konto 133/224,
- wyciąg bankowy nr 121/2015 z dnia 6 czerwca 2015 roku – pozycja księgowa nr 145, wpływ odsetek bankowych na kwotę 33,60 zł – konto 133/901,
- polecenie księgowania z dnia 8 czerwca 2015 roku - pozycja księgowa nr 147 (44 pozycje) - obciążenia dla Gmin z tytułu pobytu dzieci w rodzinie zastępczej na kwotę 6.234,64 zł – konto 224/901, obciążenia dla Gmin z tytułu pobytu dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej na kwotę 6.519,58 zł – konto 224/901, obciążenia dla Powiatów z tytułu pobytu dzieci w rodzinie zastępczej na kwotę 10.654,60 zł – konto - 224/901, obciążenia dla Powiatów z tytułu pobytu dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej na kwotę 92.983,80 zł – konto 224/901,
- wyciąg bankowy nr 122/2015 z dnia 8 czerwca 2015 roku – pozycja księgowa nr 146 (3 pozycje), przekazanie środków dla jednostki Powiatu na kwotę 60.000,00 zł – konto 223/133, wpływ odsetek bankowych na kwotę 67,20 zł – konto 133/901, wpływ udziałów w PIT na kwotę 326.116,00 zł – konto 133/224,

- wyciąg bankowy nr 123/2015 z dnia 9 czerwca 2015 roku – pozycja księgowa nr 148 (4 pozycje), przekazanie środków dla jednostek Powiatu na kwotę 110.000,00 zł – konto 223/133, wpływ odsetek bankowych na kwotę 38,42 zł – konto 133/901, wpływ od Gminy na dofinansowanie lekarza psychiatry na kwotę 140,00 zł – konto 133/901,
- wyciąg bankowy z dnia 10 czerwca 2015 roku – pozycja księgowa nr 149 (2 pozycje), wpływ odsetek bankowych na kwotę 35,45 zł – konto 133/901, otrzymana dotacja z ŁUW w Łodzi na kwotę 2.630,78 zł – konto 133/901,
- wyciąg bankowy z dnia 11 czerwca 2015 roku – pozycja księgowa nr 150 (4 pozycje), przekazanie środków dla Starostwa na kwotę 2.630,78 zł – konto 223/133, wpływ odsetek bankowych na kwotę 40,40 zł – konto 133/901, wpływ 25 % wykonania, rozdział 70005 na kwotę 518,24 zł – konto 133/901.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy – rachunek bieżący Powiatu Skierniewickiego z miesiąca maja 2015 roku – nr wyciągu 116/2015 poz. księgowa nr 138 i stwierdzono, że na 31 maja 2015 roku saldo wyciągu wynosiło – 1.864.018,03 zł i było zgodne z saldem początkowym wykazanym w pierwszym wyciągu bankowym z miesiąca czerwca 2015 roku – nr wyciągu 117/2015, pozycja księgowa nr 141.

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

W 2014 roku Powiat Skierniewicki sporządził następujące sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- miesięczne – Rb 27S, Rb 28S,
- kwartalne – Rb 27ZZ, Rb Z, Rb N, Rb 50, Rb NDS,
- roczne – Rb 27S, Rb 28S, Rb ST.

Sprawozdania za rok 2014 zostały przekazane elektronicznie w Informatycznym Systemie Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego Bestia. Sprawozdania Rb-50 oraz Rb-27ZZ zostały wysłane elektronicznie 9 lutego 2015 roku. Wszystkie sprawozdania złożono w terminach wymaganych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 119) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jednolity tekst z 2014 r. Dz. U., poz. 1773).

Bilans z wykonania budżetu za 2014 rok złożono w RIO 16 marca 2015 roku a przekazano elektronicznie w dniu 19 marca 2015 roku, a bilans skonsolidowany złożono w RIO w dniu 27 maja 2015 roku, a wysłano elektronicznie do RIO w dniu 3 czerwca 2015 roku, tj. odpowiednio: zgodnie z terminem ustalonym w § 26 ust. 4 i ust. 5 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 (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2014 rok do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach dostarczono 23 marca 2015 roku.

Wymienione sprawozdania podpisane zostały przez Starostę Skierniewickiego Mirosława Belinę oraz przez Skarbnika Powiatu Ewę Ulanowską.

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową

Sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego

Powiat Skierniewicki nie udzielał poręczeń i gwarancji, nie emitował papierów wartościowych, nie posiadał akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego oraz nie wnosił aportów do spółek, na co wskazuje sprawozdanie Rb-Z oraz ewidencja księgowa.

Ponadto z ww. sprawozdania wynika, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych jak również nie posiadała zobowiązań z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z powyżej wymienionym sprawozdaniem wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 19.378.281,91 zł, tj. 99,65 % planu po zmianach (19.446.066,00 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901. Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 1.019.535,97 zł.

Sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Z powyższych sprawozdań wynika wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2014 roku w kwocie 21.060.824,15 zł, co stanowiło 96,85% planu po zmianach (21.746.066,00 zł). Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 650.102,72 zł. Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawione w sprawozdaniach wynikały z sumy obrotów konta 902 za ten sam okres.

Sprawozdania Rb – NDS o nadwyżce/deficycie

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2014 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 19.378.281,91 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2014 roku 21.060.824,15 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane), natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb-NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania za 2014 rok wykazano deficyt w wysokości 1.682.542,24 zł, pozostający w zgodności z saldem konta 961. W sprawozdaniu za 2014 rok w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 2.727.463,40 zł. W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 427.462,32 zł - spłaty kredytów.

Sprawozdanie Rb-ST – stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2014 roku, sporządzonym w dniu 19 lutego 2015 roku wynosił 559.546,17 zł i był zgodny z rachunkami bankowymi obsługi organu wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz saldem konta 133.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2014 roku

Bilans z wykonania budżetu Powiatu Skierniewickiego sporządzono w dniu 12 marca 2015 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 827.304,01 zł. Stan aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2014 był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2013 roku tj. 790.998,86 zł. W bilansie z wykonania budżetu Powiatu Skierniewickiego na dzień 31 grudnia 2014 roku podpisanym przez Zarząd Powiatu i Skarbnika Powiatu wykazano następujące dane:

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	559.546,17	I. Zobowiązania	5.347.455,89
1. Środki pieniężne	559.546,17	1. Zobowiązania finansowe	5.347.454,72
1.1. Środki pieniężne budżetu	559.546,17	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-
1.2. Pozostałe środki pieniężne	-	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	5.347.454,72
II. Należności i rozliczenia	267.757,84	2. Zobowiązania wobec budżetów	1,17
1. Należności finansowe	-	3. Pozostałe zobowiązania	-
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-	II. Aktywa netto budżetu	-4.729.995,88
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	-	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1.682.542,24
2. Należności od budżetów	162.442,34	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	-
3. Pozostałe należności i rozliczenia	105.315,50	1.2. Deficyt budżetu (-)	-1.682.542,24
	-	1.3. Niewykonane wydatki (-)	-
	-	2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	-
	-	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	-
	-	4. Środki z prywatyzacji	-
	-	5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-3.047.453,64
III. Inne aktywa	-	III. Inne pasywa	209.844,00
Suma aktywów	827.304,01	Suma pasywów	827.304,01

Z powyżej przedstawionego bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynikają następujące dane:

Środki pieniężne budżetu

- Kwota 559.546,17 zł wynikała z sald konta 133.

Należności od budżetów

- Kwota 162.442,34 zł wynikająca z salda Wn konta 224.

Pozostałe należności i rozliczenia

- Kwota 105.315,50 zł wynikająca z salda Wn konta 222 kwota 24.424,61 zł oraz z salda Wn konta 223 kwota 80.890,89 zł.

Zobowiązania finansowe

- Kwota zobowiązania w wysokości 5.347.454,72 zł wynikała z salda Ma konta 134.

Zobowiązania wobec budżetów

- Wykazano kwotę w wysokości 1,17 zł wynikającą z salda konta 224 po stronie Ma.

Deficyt budżetu

- Kwota -1.682.542,24 zł wynikająca z salda Wn konta 961.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

- Kwota -3.047.453,64 zł wynikająca z salda Wn konta 960 ze znakiem (-).

Inne pasywa

- Kwota 209.844,00 zł wynikająca z salda Ma konta 909 i dotycząca subwencji oświatowej.

W poszczególnych pozycjach bilansu wykazane zostały salda w kwotach wynikających z zestawienia obrotów i sald kont budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Bilans sporządzono zgodnie 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.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku

Zgodnie z bilansem jednostki budżetowej, sporządzonym dla Starostwa Powiatowego w Skierniewicach na dzień 31 grudnia 2014 roku, stan aktywów i pasywów wynosił 28.415.595,61 zł.

Kontrolą objęto wybrane pozycje bilansu za 2014 rok, a mianowicie:

Aktywa

Aktywa trwałe

Poz. A. II. Rzeczowe aktywa trwałe – wykazano w kwocie 26.715.462,29 zł z tego: środki trwałe o wartości netto 26.410.919,03 zł oraz inwestycje rozpoczęte w kwocie 304.543,26 zł.

Poz. A. II.1 Środki trwałe – wykazano wartość, która wynosiła 26.410.919,03 zł, którą w całości stanowiły środki trwałe, wynikające z ewidencji konta 011 w kwocie 35.211.261,96 zł pomniejszone o wartość umorzenia środków trwałych w wysokości 8.800.342,93 zł (saldo konta 071 - strony Ma), z czego:

- grunty stanowiły wartość - 944.446,85 zł, która wynika z konta 011 i jest zgodna z informacją o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 rok,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2) - o wartości 24.926.082,50 zł, tj. 31.612.620,41 zł minus umorzenie 6.686.537,91 zł,
- urządzenia techniczne i maszyny (grupy od 3 do 6) - wartość bilansowa 321.716,40 zł, tj. 1.443.452,25 zł minus umorzenie 1.121.735,85 zł,
- środki transportu (grupa 7) - o wartości 208.125,07 zł, tj. 1.146.752,15 zł minus umorzenie 938.627,08 zł,
- inne środki trwałe (grupa 8) - o wartości 10.548,21 zł, tj. 63.990,30 zł minus umorzenie 53.442,09 zł.

Wartości początkowe przyjęte do wyliczenia wartości bilansowej środków trwałych są zgodne z ich stanem na dzień 31 grudnia 2014 roku, wynikającym z ksiąg inwentarzowych oraz z informacją o stanie mienia komunalnego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Poz.A.II.2. Inwestycje rozpoczęte - wykazane w bilansie na kwotę 304.543,26 zł, są zgodne z wartością wynikającą z konta księgowego 080.

Poz.A.IV Długoterminowe aktywa finansowe - 0,00 zł

A.IV.1.1 Akcje i udziały - 0,00 zł

Poz. B. Aktywa obrotowe - w bilansie wykazano wartość 1.687.445,30 zł, na którą składały się: materiały w wysokości 46.145,81 zł, należności krótkoterminowe w wysokości 1.520.988,02 zł oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 120.311,47 zł.

Poz.B.I.1.1 Materiały - w bilansie wykazano wartość 46.145,81 zł zgodną z saldem konta Wn 310.

Poz. B.II Należności krótkoterminowe - w bilansie wykazano ich wartość 1.520.988,02 zł, z tego:

- II.1.1 - należności z tytułu dostaw i usług - w bilansie wykazano ich wartość 1.015.136,27 zł zgodne z saldem konta 201 kwota 1.223,38 zł oraz kontem 221 kwota 1.013.912,89 zł.
- II.4 - Pozostałe należności - wykazano w bilansie ich wartość 505.851,75 zł zgodną z kontami po stronie Wn: 221 - 458.210,65 zł, 234 - 47.621,10 zł, 240 - 20.00 zł.

Poz. B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe - w bilansie wykazano wartość 120.311,47 zł, którą to w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych (poz.B.III.2 bilansu).

Pasywa

Poz. A.I. Fundusz jednostki na koniec okresu - wg bilansu 17.147.395,25 zł wynikał z wartości wykazanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: fundusz jednostki na początek roku obrotowego 14.480.065,45 zł, zwiększenia funduszu w ciągu roku budżetowego w łącznej kwocie 29.304.243,22 zł tj. zrealizowane wydatki budżetowe 14.213.377,26 zł, środki na inwestycje 5.498.871,10 zł, zysk za rok ubiegły 9.572.314,86 zł, inne zwiększenia 19.680,00 zł oraz zmniejszenia funduszu 26.636.913,42 zł, na którą to wartość składały się: zrealizowane dochody budżetowe 19.573.284,14 zł, dotacje i środki na inwestycje w wys. 6.691.542,78 zł i inne zmniejszenia 372.086,50 zł. Fundusz na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 27.970.287,23 zł, czyli 17.147.395,25 zł (saldo konta 800 strona Ma) plus zysk 10.822.891,98 zł (saldo konta 860 strona Ma).

Poz.A.II.2 Zysk netto – wykazana w bilansie kwota 10.822.891,98 zł jest zgodna z ewidencją księgową, tj. saldem konta 860 po stronie Ma oraz rachunkiem zysków i strat.

Poz. C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – wykazana w bilansie kwota 397.670,27 zł to wartość dotycząca zobowiązań krótkoterminowych (C.II), na które składały się: zobowiązania z tytułu dostaw i usług (C.II.1) w kwocie 45.837,54 zł, zobowiązania wobec budżetów (C.II.2) w kwocie 21.063,70 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (C.II.3) w kwocie 77.092,32 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (C.II.4) na kwotę 131.381,65 zł, pozostałe zobowiązania (C.II.5) 2.704,98 zł, sumy depozytowe (C.II.6) w kwocie 14.346,78 zł, rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (C.II.7) w kwocie 105.243,30 zł. Powyższe zobowiązania w ogólnej kwocie 397.670,27 zł odzwierciedlały salda kont: 201 (45.837,54 zł); 221 (1.650,60 zł); 225 (21.063,70 zł); 229 (77.092,32 zł); 231 (kwota 131.381,65 zł); 234 (350,00 zł), 240 (15.051,16 zł), 222 (24.352,41 zł); 223 (80.890,89 zł). Pozycja (D.1 bilansu) fundusze specjalne – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 47.638,11 zł (saldo konta 851 strona Ma).

Wykazane w bilansie wartości, odpowiadały danym zawartym w ewidencji księgowej jednostki. Bilans Starostwa Powiatowego w Skierniewicach został sporządzony w dniu 30 marca 2015 roku. Sprawozdania finansowe oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki, podpisali Starosta Mirosław Belina oraz Skarbnik Powiatu Ewa Ulanowska.

W dniu 29 kwietnia 2014 roku sporządzono zbiorczy bilans, na który składały się bilanse jednostkowe za rok budżetowy 2014 sporządzone przez: Starostwo Powiatowe, ZSP w Bolimowie, ZSP w Głuchowie, ZSP w Godzianowie, Powiatowa Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Centrum Administracyjne do obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Strobowie, Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza nr 1 w Strobowie, Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza nr 2 w Strobowie. Zbiorczy bilans podpisali Członkowie Zarządu Powiatu oraz Skarbnik Powiatu Ewa Ulanowska.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2013 - 2014)

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

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

Należności i zobowiązania na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2013 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1	Rozrachunki z dostawcami	1.371,91	36.290,18
O g ó ł e m		1.371,91	36.290,18

201- rozrachunki z dostawcami

Wg bilansu oraz zapisów wymienionej ewidencji księgowej - konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazało saldo kredytowe w wysokości 36.290,18 zł. Powyższe saldo stanowiły *zobowiązania* z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami i rachunkami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego, co zostało wykazane w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury/ lub innego dokumentu (nr i data wystawienia)	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji; oznaczenie faktury w ewidencji; klasyfikacja budżetowa	Umowny termin zapłaty (wynikający z umowy lub faktury)	Faktyczny termin zapłaty Nr wyciągu bankowego	Uwagi (np. kwota odsetek)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	EKO-REGION Skierniewice	29268/12/2013/FS3 31-12-2013	432,00	Brak na fakturze oznaczenia daty wpływu do Starostwa	31-12-2013 545/10 600 60014 §4300 §4530	14-01-2014	10-01-2014 6/2014	
2.	EKO-REGION Skierniewice	29300/12/2013/FS3 31-12-2013	1.243,51	jak wyżej	31-12-2013 545/11 750 75020 §4300 §4530	14-01-2014	10-01-2014 6/2014	
3.	Energetyka Ciepła w Skierniewicach	F6333-00106 31-12-2013	24.781,98	jak wyżej	31-12-2013 545/12 600 60014 §4260 §4530 750 75020 §4260 §4530	21-01-2014	17-01-2014 11/2014	
4.	FHU KABPA w Skierniewicach	168/2013 31-12-2013	2.064,74	jak wyżej	31-12-2013 545/1 750 75020 §4300	14-01-2014	10-01-2014 6/2014	
5.	Miejski Zakład Komunikacji w Skierniewicach	SK/416/2013 23-12-2013	1.804,67	jak wyżej	31-12-2014 545/2 750 75020 §4210 600 60014 §4210	13-01-2014	10-01-2014 6/2014	
6.	Miejski Zakład Komunikacji w Skierniewicach	SP/984/23 30-12-2013	277,03	jak wyżej	31-12-2013 545/3 750 75020 §4210 600 60014 §4210	20-01-2014	16-01-2014 10/2014	
7.	Miejski Zakład Komunikacji w	SK/428/23 31-12-	1.958,39	jak wyżej	31-12-2013 545/4	21-01-2014	16-01-2014 10/2014	

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

	Skierniewicach	2013			750 75020 §4210 600 60014 §4210			
8.	Poczta Polska SA	FV-39173/G0400/08/SS/SFA/P/12/13 07-01-2014	1.730,40	jak wyżej	31-12-2013 545/5 750 75020 §4300	21-01-2014	16-01-2014 10/2014	
9.	Zakład WOD-KAN Skierniewice	13580/2013/W 30-12-2013	1.289,41	jak wyżej	31-12-2013 545/6 600 60014 §4260 §4300 §4530	13-01-2014	10-01-2014 6/2014	
10	Miejski Zakład Komunikacji w Skierniewicach	SP/975/23 23-12-2013	92,05	jak wyżej	31-12-2013 545/7 750 75020 §4210	13-01-2014	10-01-2014 6/2014	
11	Energetyka Ciepła w Skierniewicach	175/2013/WSC 31-12-2013	492,00	jak wyżej	31-12-2013 545/8 750 75020 §4300 600 60014 §4300	14-01-2014	10-01-2014 6/2014	
12	Agencja Ochrony Osób i Mienia Protekt Skierniewice	F4245/203 31-12-2013	123,00	jak wyżej	31-12-2013 545/9 600 60014 §4300	10-01-2014	10-01-2014 6/2014	
13	PWPW Warszawa	F10PF093 2-10-2013	1,00	jak wyżej	19-11-2013 454/11 750 75020 §4300	22-11-2013	-	
Σ			36.290,18					

W wyniku analizy zapisów zawartych w powyższej tabeli należy stwierdzić, że zapłata faktur tworzących saldo Ma konta syntetycznego 201 nastąpiła w ustalonych w umowach lub określonych w fakturach terminach. W związku z powyższym na koniec roku nie stwierdza się zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów ewidencjonowanych na koncie 201, za wyjątkiem zobowiązania w kwocie 1,00 zł wobec Państwowej Wytwórni Papierów Wartościowych w Warszawie (konto analityczne kontrahenta: 201-1172).

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej w tej sprawie stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Zgodnie z powyższym wyjaśnieniem saldo Ma w kwocie 1,00 zł figurujące na koncie analitycznym 201/1172 na koniec roku 2013, 2014 oraz na dzień 30 czerwca 2015 dotyczy niedopłaty w wysokości 1,00 zł do faktury nr F10PF09313 z dnia 29 października 2013 roku wystawionej na kwotę 484,34 zł przez Państwową Wytwórnę Papierów Wartościowych w Warszawie. Niedopłata wymienionej faktury powstała w wyniku pomyłki. Przelew do banku wystawiono w dniu 19 listopada 2013 roku na kwotę 483,34 zł zamiast na 484,34 zł, tj. mniej o 1,00 zł – wyciąg bankowy: Wb nr 226/2013. *Zobowiązanie w kwocie 1,00 zł powstałe wobec kontrahenta (konto analityczne*

201/1172) zostało uregulowane w dniu 29 stycznia 2016 roku (wyciąg bankowy nr 19/2016).

Akta kontroli strony 19 - 18: wydruki komputerowe dot. konta analitycznego 201/1172: za okres od listopada 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 stycznia 2016 roku, kserokopia faktury nr J01PF02133 wystawionej w dniu 11 stycznia 2016 roku na kwotę 2.099,32 zł z terminem zapłaty do 4 lutego 2016 roku, kserokopia wyciągu bankowego nr 2016/019 z dnia 29 stycznia 2016 roku na kwotę 2.100,32 zł (1,00 zł więcej)

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w jednostce *nie występowały rozrachunki z odbiorcami*. Wykazane salda Wn konta 201 oznaczają należności od dostawców, które powstały w wyniku nadpłaty zobowiązań wobec nich, o czym jak niżej.

201- rozrachunki z dostawcami

Na dzień 31 grudnia 2013 roku na saldo Wn konta 201 w wysokości 1.371,91 zł składają się należności od dostawców, powstałe w wyniku nadpłaty zobowiązań wykazanych w fakturach wystawionych przez niżej wymienionych dostawców:

- kwota 1.370,91 zł dotyczy dwukrotnie zapłaconej faktury nr 530/2013 z dnia 24 grudnia 2013 roku, wystawionej przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe JAWA Rowiska Nowe, 96-116 Dębowa Góra na kwotę 1.370,91 zł z terminem zapłaty (przelewem) określonym w fakturze na dzień 7 stycznia 2014 roku. Zapłaty dokonano przelewem w kwocie 1.370,91 zł w dniu 27 grudnia 2013 roku (WB nr 253/2013) oraz ponownie w kwocie 1.370,91 zł w dniu 30 grudnia 2013 roku (WB nr 254/2013). Zwrot nadpłaconej kwoty nastąpił w dniu 27 czerwca 2014 roku (WB nr 31/20140 – kwota 970,69 zł) poprzez potrącenie przez kontrolowaną jednostkę należnej kwoty 1.370,91 zł z faktury nr 246/2014 wystawionej dnia 16 czerwca 2014 roku przez ww. kontrahenta na kwotę 2.341,60 zł z terminem zapłaty do dnia 30 czerwca 2014 roku (powyższe ustalenia wynikają z dokumentów źródłowych oraz zapisów na koncie analitycznym kontrahenta 201-1187),
- kwota 1,00 zł dotyczy nadpłaty za fakturę nr 7168/0/13, wystawionej dnia 9 października 2013 roku przez firmę: Badania Diagnostyczne Pojazdów Mechanicznych S.C., 96-116 Dębowa Góra na kwotę 133,00 zł (132,00 + 1,00 zł) z terminem zapłaty przelewem do dnia 19 października 2013 roku. Zapłaty faktury przelewem w kwocie 133,00 zł dokonano w dniu 16 października 2013 roku (WB nr 204/2013), przy czym 24 października 2013 roku (WB nr 210/2013) dokonano niesłusznej dopłaty w kwocie 1,00 zł (opłata ewidencyjna) do ww. faktury. **Do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie uregulowano powyższego salda wynikającego z rozliczeń z wymienionym kontrahentem (konto analityczne 201-5702).**

2014 rok

Należności i zobowiązania na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku (w zł)	
		Wn	Ma
	Rozrachunki z dostawcami	1.223,38	45.837,54
	Ogółem	1.223,38	45.837,54

201- rozrachunki z dostawcami

Zgodnie z bilansem oraz zapisami wymienionej ewidencji księgowej - konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazało saldo kredytowe w wysokości 45.837,54 zł. Powyższe saldo stanowiły *zobowiązania* z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami i rachunkami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego, co zostało wykazane w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury/ lub innego dokumentu (nr i data wystawienia)	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji; oznaczenie faktury w ewidencji; klasyfikacja budżetowa	Umowny termin zapłaty (wynikający z umowy lub faktury)	Faktyczny termin zapłaty Nr wyciągu bankowego	Uwagi (np. kwota odsetek)
1.	Lokalne Centrum Doręczeńowe Beata Mozga	206/2014 31-12-2014	1.832,05	Brak na fakturze oznaczenia daty wpływu do Starostwa	31-12-2014 619 750 75020 §4300	14-01-2015	07-01-2015 2015/003	
2.	Agencja Ochrony Osób i Mienia PROTECT Franciszek Kolus	F 4382/2014 31-12-2014	123,00	jak wyżej	31-12-2014 619 600 60014 §4300	14-01-2015	12-01-2015 2015/006	
3.	„EKO-REGION” Spółka z o. o.	7747/12/2014/F S3 31-12-2014	453,60	jak wyżej	31-12-2014 619 600 60014 §4300 600 60014 §4530	14-01-2015	12-01-2015 2015/006	
4.	Energetyka Ciepła	208/2014/WSC 31-12-2014	492,00	jak wyżej	31-12-2014 619 750 75020 §4300 600 60014 §4300	14-01-2015	12-01-2015 2015/006	
5.	„EKO-REGION” Spółka z o. o.	7770/12/2014/F S3 31-12-2014	1.243,51	jak wyżej	31-12-2014 619 750 75020 §4300 750 75020 §4530	14-01-2015	12-01-2015 2015/006	
6	P.P.H.U, STANIŻ Urszula Bator	02/01/2015 05-01-2015	5.153,50	jak wyżej	31-12-2014 619 600 60014 §4300	19-01-2015	12-01-2015 2015/006	
7	PED-BRUK Zakład Budowlany Piotr Dudek	837/14 31-12-2014	8.742,00	jak wyżej	31-12-2014 619 600 60014 §4300	14-01-2015	12-01-2015 2015/006	

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

8.	POLTEL	FV/043/01/2015 02-01-2015	2.018,38	jak wyżej	31-12-2014 619 750 75020 §4350 750 75020 §4370 750 75020 §4530	14-01-2015	14-01-2015 2015/008	
9.	Orange Polska S.A.	FLZ06163068/01/15 08-01-2015	342,19	jak wyżej	31-12-2014 619 600 60014 §4350 600 60014 §4370	22-01-2015	19-01-2015 2015/011	
10	SKIERGAZ HENRYK SAŁKOWSKI	10077/14/ZWIE 31-12-2014	700,01	jak wyżej	31-12-2014 619 750 75020 §4210 600 60014 §4210	24-01-2015	19-01-2015 2015/011	
11	SKIERGAZ HENRYK SAŁKOWSKI	24463/14/FS 31-12-2014	737,43	jak wyżej	31-12-2014 619 600 60014 §4210	24-01-2015	19-01-2015 2015/011	
12	ENERGETYKA CIEPLNA	F6494 -00106 31-12-2014	23.873,16	jak wyżej	31-12-2014 619 600 60014 §4260 600 60014 §4530 750 75020 §4260 750 75020 §4530	21-01-2015	19-01-2015 2015/011	
13	Orange Polska S.A.	FLZ06843830/01/15 08-01-2015	125,71	jak wyżej	31-12-2014 619 750 75020 §4370 750 75020 §4530	22-01-2015	19-01-2015 2015/011	
14	PWPW Warszawa	F10PF09313 29-10-2013	1,00	jak wyżej	19-11-2013 454/11 750 75020 §4300	22-11-2013	-	niedopłata
Σ			45.837,54					

Z powyższej tabeli wynika, że zobowiązania wykazane w pozycjach od 1 do 13 zostały uregulowane w 2015 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych. W poz. 14 powyższej tabeli wykazano zobowiązanie w wysokości 1,00 zł wobec Państwowej Wytwórni Papierów Wartościowych w Warszawie.

powstałe w październiku 2013 roku, i które figurowało nadal na koncie 201 na koniec 2014 i na koniec czerwca 2015 roku (wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej stanowi ww. załącznik nr 15 protokołu kontroli).

201- rozrachunki z dostawcami

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na saldo Wn konta 201 w wysokości 1.223,38 zł – składają się (należności od dostawców):

- kwota 330,00 zł, która dotyczy wpłaty za szkolenie na podstawie ogłoszenia wystawionego przez Konsultant & Partnerzy – przelew dnia 10 września 2014 roku WB nr 85/2014. Nadpłata powstała z powodu odwołania szkolenia. Zwrotu nadpłaty dokonano dnia 16 stycznia 2015 roku (wyciąg bankowy nr 10/2015),
- kwota 892,38 zł, powstała na podstawie faktury korygującej nr 5011529769/22/1 z dnia 23 maja 2014 roku do faktury korygowanej nr 5903082058/22/0 z dnia 7 maja 2014 roku wystawionej przez NETIA SA Warszawa na kwotę 1.242,41 zł. Powstała należność została pomniejszona o zobowiązanie na podstawie faktury nr 5903171126/22/0 wystawionej 8 czerwca 2014 roku na kwotę 320,87 zł, korekty faktury nr 5011559151 wystawionej 28 sierpnia 2014 roku na kwotę 29,16 zł. Kontrahent dokonał zwrotu pozostałej należności (892,38 zł) dnia 21 stycznia 2015 roku (WB nr 13/2015),
- kwota 1,00 zł dotyczy nieuregulowanego wyżej opisanego salda na koniec 2013 roku, powstałego w wyniku nadpłaty faktury nr 7168/2013 z dnia 9 października 2013 roku wystawionej przez firmę Badania Diagnostyczne Pojazdów Mechanicznych w Dębowej Górze a zapłaconej w dniu 24 października 2013 roku w kwocie wyższej o 1,00 zł (WB nr 210/2013). Do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie uregulowano powyższego salda wynikającego z rozliczeń z wymienionym kontrahentem (konto analityczne 201/5702).

2015 rok - pierwsze półrocze

Należności i zobowiązania na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 30 czerwca 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 30czerwca 2015roku (w zł)	
		Wn	Ma
	Rozrachunki z dostawcami	1,00	128.373,15
	Ogółem	1,00	128.373,15

201- rozrachunki z dostawcami

Na dzień 30 czerwca 2015 roku na saldo Ma konta 201 w wysokości 128.373,15 zł (zobowiązania) składają się wystawione przez kontrahentów dokumenty księgowe wykazane w tabeli stanowiącej **załącznik nr 16 protokołu kontroli**.

Zgodnie z danymi zawartymi w powyższej tabeli na saldo Ma konta 201 na koniec czerwca 2015 roku składają się zobowiązania wobec kontrahentów, którzy wystawili 50 faktur w czerwcu 2015 roku oraz jedną w dniu 22 maja 2015 roku, z terminem zapłaty w lipcu 2015 roku. Wszystkie faktury zostały opłacone w terminie określonym w wymienionych dokumentach źródłowych – nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Jednakże w dalszym ciągu na koncie 201-1172 figurowało zobowiązanie (wyżej opisane) w kwocie 1,00 zł wobec Państwowej Wytwórni Papierów Wartościowych w Warszawie.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o wytypowanych do kontroli i powiększonych o 10 o

największych wartościach faktur/rachunków zaewidencjonowanych w poszczególnych okresach, tj.: w styczniu 2014 roku (14 faktur) i styczniu 2015 roku (14 faktur). Ponadto do próby przyjęto wyżej wymienione faktury tworzące saldo konta 201 na koniec 2013 roku (13 faktur), na koniec 2014 roku (14 faktur) oraz na dzień 30 czerwca 2015 roku (51 faktur wymienionych w tabeli stanowiącej ww. załącznik do protokołu kontroli), oraz faktury wystawione przez kontrahentów realizujących zadanie pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów - Celigów”. Ogółem skontrolowano 109 dokumentów.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zaewidencjonowanych w styczniu 2014 roku i styczniu 2015 roku przedstawia załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z datami uregulowania zobowiązań. Z ustaleń zawartych w załącznikach wynika, że terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana (za wyjątkiem opisanej niedopłaty w wysokości 1,00 zł powstałej w październiku 2013 roku przy zapłacie faktury wystawionej przez PWPW w Warszawie i do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli nie uregulowanej).

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur, rachunków stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty określone w instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej, oraz formalno – rachunkowej zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na odciskach pieczęci dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Powiatu. Wydatek na dokumentach zatwierdzała kierownik jednostki. Na podstawie przyjętej próby dla konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono jak podano wyżej w niniejszym protokole kontroli, że zewnętrzne dowody księgowe (tj. faktury i rachunki) nie zawierały daty wpływu do jednostki i nie były rejestrowane w kancelarii Urzędu Starostwa Powiatowego.

Na dokumenty nanoszono nr księgowy, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

Na podstawie przyjętej próby (w zakresie konta 201) kontrolujący stwierdził, że w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne (bez uwzględnienia nieuregulowanej do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli wyżej opisanej niedopłaty powstałej październiku 2013 roku w kwocie 1,00 zł wobec PWPW w Warszawie). *Powyższe zobowiązanie, jak podano wyżej zostało uregulowane w dniu 29 stycznia 2016 roku (w trakcie trwania niniejszej kontroli) – zgodnie z wyjaśnieniem stanowiącym wyżej wymieniony załącznik nr 15 protokołu kontroli.*

Kontrolę prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – w zakresie ewidencji zobowiązań przeprowadzono według testu stanowiącego załącznik nr 18 protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewniała możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec budżetów i wpłaty do budżetu.

Zobowiązania i należności na koncie 225 – „Rozrachunki publiczno - prawne” wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku	
		Wn	Ma
1	Podatek dochodowy od osób fizycznych		16.676,00
2	Podatek VAT	10.139,20	14.526,90
	Razem	10.139,20	31.202,90

Saldo na koncie 225 po stronie Wn w wysokości 10.139,20 zł i po stronie Ma w wysokości 14.526,00 zł dotyczy podatku VAT i zostało rozliczone w styczniu 2015 roku (wyciąg bankowy nr 15/2015). Natomiast saldo podatku od osób fizycznych po stronie Ma w wysokości 16.676,00 zł (dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego 18 lutego 2015 roku) zostało uregulowane w dniu 17 marca 2015 roku (wyciąg bankowy nr 54/2015).

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę dotyczącą wszystkich miesięcy 2014 roku. *Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

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

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nazwa konta Pozostałe rozrachunki publicznoprawne rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	229 –składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy	-	32.411,93
2.	229 – składki na ubezpieczenie społeczne pracownika	-	25.850,30
3.	229 – składki na Fundusz Pracy	-	3.557,08
4.	229 – składki na ubezpieczenie zdrowotne	-	14.643,01
5.	229 – składki na PFRON	-	630,00
	Razem saldo konta 229	-	77.092,32

Saldo Ma konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowi kwotę 77.092,32 zł. Na ww. kwotę składają się zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok wypłaconego 18 lutego 2015 roku (WB nr 34/2015). Składki ZUS i składki na FP w łącznej kwocie 76.462,32 zł odprowadzone zostały 4 marca 2015 roku (WB nr 45/2015). Składka na

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzona została 16 stycznia 2015 roku (WB nr 53/2015).

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń z miesięcy: styczeń, marzec, maj, lipiec, wrzesień i grudzień 2014 roku oraz styczeń, marzec, maj i czerwiec 2015 roku dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2014 oraz 2015 roku przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Z wykazanego w załączniku zestawienia wynika, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm., tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 121 z zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące: maj 2014 roku i czerwiec 2015 roku, kontrolujący stwierdził, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

PFRON

W kontrolowanym okresie jednostka była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz PFRON, z wybranych do kontroli miesięcy w 2014 roku i I półroczu 2015 roku stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Z ustaleń zawartych w wymienionym powyżej załączniku wynika, że składki na rzecz PFRON – w 2014 roku i I półroczu 2015 roku były wpłacane w wymaganym przepisami terminie, tj. zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U. nr 127, poz. 721 ze zm.).

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Kontrolę ewidencji operacji gospodarczych na kontach 231, 234, 240 przeprowadzono w oparciu o pisemną informację Skarbnika Powiatu w konfrontacji z dokonanymi zapisami (obrotami) na wymienionych kontach w miesiącach: maj, wrzesień i listopad 2014 roku.

Pisemna informacja Skarbnika Powiatu, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240 stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na koncie 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ewidencjonowano rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, a w szczególności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Stanowisko do spraw płac prowadzi imienne karty wynagrodzeń oraz szczegółową ewidencję umożliwiającą rozliczenie płac.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na koncie 231 wystąpiło saldo Ma w kwocie 131.381,65 zł, które dotyczyło dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok. Wymieniona kwota została wypłacona pracownikom dnia 18 lutego 2015 roku (WB nr 34/2015).

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

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na powyższym koncie dokonywano ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, tj.: wypłaconych pracownikom zaliczek na wydatki pokryte przez pracowników z pobranych zaliczek lub własnych środków obciążające kontrolowaną jednostkę i rozliczenie tych zaliczek; pożyczek z ZFŚS. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewniała możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Saldo Wn konta 234 na dzień 31 grudnia 2014 roku w wysokości 47.621,10 zł stanowiły należności z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dotyczyło pożyczek udzielonych 24 osobom).

Saldo Ma konta 234 stanowiła kwota 350,00 zł, która dotyczyła: 1) rachunku nr 100/12 z dnia 30 grudnia 2014 roku wystawionego przez Prywatny Gabinet Lekarski - Napoleon Kaczmarek w Skierniewicach za badanie wstępne lekarskie dla nowo przyjętego pracownika, wykonane na podstawie art. 229 §1 Kp, na kwotę 200,00 zł, 2) faktury nr 24 z dnia 31 grudnia 2014 roku wystawionej przez Centrum Badań Psychologicznych w Skierniewicach za badania wykonane na podstawie art. 229 §1 Kp, na kwotę 150,00 zł. Powyższe saldo Ma konta 234 w wysokości ogółem 350,00 zł zostało rozliczone poprzez dokonanie wypłaty wymienionej kwoty pracownikowi dnia 7 stycznia 2015 roku (Raport kasowy nr 1/2015 za okres 1-10 stycznia 2015 roku).

Analiza zapisów księgowych na koncie 234 w przyjętych do kontroli miesiącach wykazała, że były one zgodne z obowiązującymi w jednostce zasadami ewidencji na powyższym koncie.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

W organie na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” - zgodnie z informacją Skarbnika Powiatu na stronie Wn wymienionego konta księgowano przekazanie odsetek bankowych z subkonta wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 133. Natomiast na stronie Ma konta 240 ewidencjonowano wpływ odsetek na subkonto wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 133 oraz niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, w korespondencji z kontem 133.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta 240 (organu) – „Pozostałe rozrachunki” przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku (zł)	
		Wn	Ma
	RAZEM:	0	0

W jednostce na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” księgowane były należności i roszczenia oraz zobowiązania nie objęte ewidencją na kontach 201, 234.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku saldo konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2014 roku (zł)	
		Wn	Ma
1	pobrana prowizja bankowa	20,00	

2	odsetki bankowe od środków PFRON		1,54
3	odsetki bankowe od środków na rachunkach bankowych programów		0,30
4	zaokrąglenia podatku VAT		0,06
5	odsetki bankowe od dochodów Skarbu Państwa		0,02
6	dochody Skarbu Państwa otrzymane po 21 grudnia 2014 roku		32,00
7	koszty upomnienia pozostałe na koncie „dochody Skarbu Państwa”		10,96
8	zaliczka przekazana przez Urząd Skarbowy na koszt wykonania zastępczego (wykonanie ściany oddzielenia pożarowego na budynku gospodarczym dla mieszkańca z terenu powiatu)		513,00
9	opłata ewidencyjna		659,50
10	odsetki bankowe od środków sum depozytowych		4.202,82
11	zabezpieczenie należytego wykonania umowy		9.630,96
RAZEM:		20,00	15.051,16

W toku postępowania kontrolnego – odnośnie sald wykazanych w powyższej tabeli – ustalono jak niżej:

- saldo Wn konta 240 w kwocie 20,00 zł powstało w dniu 31 października 2014 roku na skutek niesłusznego pobrania przez bank prowizji za przelew bankowy w systemie Sorbnet; do dnia niniejszej kontroli prowizja nie została przez bank zwrócona, sprawa w trakcie wyjaśniania – *zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej, stanowiącym załącznik nr 23 protokołu kontroli,*
- saldo Ma konta 240 w kwocie 1,54 zł dotyczy odsetek bankowych od środków na koncie bankowym PFRON-u naliczonych przez bank za grudzień 2014 roku. Przelewu na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonano w dniu 5 stycznia 2015 roku (WB nr 1/2015),
- saldo Ma konta 240 w kwocie 0,30 zł dotyczy odsetek bankowych od środków na rachunkach bankowych programów: kwota 0,18 zł dotyczy odsetek bankowych na rachunku bankowym programu pn. „Wakacyjny zaczarowany świat”, kwota 0,01 zł dotyczy odsetek bankowych na rachunku bankowym programu pn. „Infrastruktura Regionalnego Systemu Informacji Przestrzennej”, kwota 0,11 zł dotyczy odsetek bankowych na rachunku bankowym programu pn. „Agroturystyka”. Wymienione odsetki bankowe w kwocie ogółem 0,30 zł zostały przekazane na konto Organu w dniu 22 lutego 2016 roku (WB nr 40/2016),
- saldo Ma konta 240 w kwocie 0,06 zł dotyczy zaokrągleń w podatku VAT, saldo powstało 31 stycznia 2013 roku,
- saldo Ma konta 240 na kwotę 0,02 zł dotyczy odsetek bankowych od środków gromadzonych na koncie bankowym „dochodów Skarbu Państwa” naliczonych przez Bank dnia 31 grudnia 2014 roku. Wymieniona kwota została przekazana na konto Organu dnia 5 stycznia 2015 roku (WB nr 2/2015),
- saldo Ma konta 240 na kwotę 32,00 zł dotyczy dochodów Skarbu Państwa otrzymanych po 21 grudnia 2014 roku i przekazanych do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi 5 stycznia 2015 roku (WB nr 2/2015),
- saldo konta Ma 240 na kwotę 10,96 zł dotyczy pozostałych kosztów upomnienia na koncie „dochodów skarbu państwa” w miesiącu wrześniu 2014 roku i zostały przekazane na konto jednostki dnia 13 maja 2015 roku (WB nr 76/2015),
- saldo Ma konta 240 w kwocie 513,00 zł – *według pisemnej informacji Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej, stanowiącej załącznik nr 23 protokołu kontroli* – powstało przed 1 stycznia 1999 roku (przed utworzeniem Powiatu Skierniewickiego). Jest to wpłata Urzędu Skarbowego w Skierniewicach na podstawie tytułu wykonawczego nr 1/98 z dnia 14 kwietnia 1998 roku, wystawionego przez Urząd Rejonowy w Skierniewicach, jako zaliczka na koszt wykonania zastępczego obowiązku wynikającego z decyzji Kierownika Urzędu Rejonowego w Łowiczu (wykonanie na budynku składowym

takich przeróbek na części połączy dachowej, aby wykonać ściany oddzielenia pożarowego). Sprawa prowadzona jest przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Skierniewicach. Zobowiązanie zostanie uregulowane po zakończeniu sprawy,

- saldo Ma konta 240 na kwotę 659,50 zł dotyczy opłaty ewidencyjnej pobieranej przy opłatach komunikacyjnych w grudniu 2014 roku, która została przekazana do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Warszawie 8 stycznia 2015 roku (WB nr 4/2015),
- saldo Ma konta 240 na kwotę 4.202,82 zł dotyczy odsetek bankowych gromadzonych od środków na koncie „sum depozytowych”,
- saldo Ma konta 240 na kwotę 9.630,96 zł dotyczy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Powyższe saldo dotyczy wpłaconego:
 - zabezpieczenia w kwocie 3.567,00 zł przez Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno-Kartograficzne w Rzeszowie dnia 24 maja 2012 roku (WB nr 40/2012), zwrotu zabezpieczenia dokonano w związku z upływem okresu gwarancji, jako zabezpieczenia roszczeń dnia 28 grudnia 2015 roku (WB nr 88/2015),
 - zabezpieczenia w kwocie 1.569,67 zł przez PED BRUK Nowy Kawęczyn dnia 18 września 2012 roku (WB nr 63/2012), zwrotu zabezpieczenia dokonano w związku z upływem okresu gwarancji, jako zabezpieczenia roszczeń dnia 18 grudnia 2015 roku (WB nr 87/2015),
 - zabezpieczenia w kwocie 4.494,29 zł przez Miejskie Przedsiębiorstwo Geodezyjne w Łodzi dnia 14 lutego 2012 roku (WB nr 16/2012), zwrotu zabezpieczenia dokonano w związku z upływem okresu rękojmi dnia 21 września 2015 roku (WB nr 58/2015).

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 1 lutego 2016 roku, stanowiącym załącznik nr 1 niniejszego protokołu kontroli.

Kontrola kasy nieprawidłowości nie wykazała. Rzeczywisty stan gotówki oraz druków ścisłego zarachowania zgodny był ze stanem ewidencyjnym. Odnośnie zabezpieczenia wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 3/99 Starosty Powiatu Skierniewickiego z dnia 6 stycznia 1999 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej oraz wysokości pogotowia kasowego w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach. W instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach, stanowiącej załącznik do wymienionego zarządzenia określono m.in.: obowiązki kasjera i wymagania względem niego oraz zasady dokumentowania operacji kasowych.

Ponadto zasady dokumentowania operacji kasowych zawarte zostały w dziale VI – „Gospodarka kasowa” instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 3/07 Starosty Skierniewickiego z dnia 19 stycznia 2007 roku (ze zm.).

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych sprawdzono metodą wrywkową na podstawie niżej wymienionych raportów kasowych:

- raport kasowy nr 4/2014 za okres 1 - 10 lutego 2014 roku (poz. 1 - 38),
- raport kasowy nr 5/2014 za okres 11 - 20 lutego 2014 roku (poz. 1 - 34),
- raport kasowy nr 15/2014 za okres 21 - 31 maja 2014 roku (poz. 1 - 62),
- raport kasowy nr 16/2014 okres 1 - 10 czerwiec 2014 roku (poz. 1-26),
- raport kasowy nr 36/2014 za okres 21 - 31 grudzień 2014 roku (poz. 1 - 38),
- raport kasowy nr 1/2015 za okres 1 - 10 stycznia 2015 roku (poz. 1 - 25),
- raport kasowy nr 14/2015 za okres 11 - 20 maja 2015 roku (poz. 1- 49),
- raport kasowy nr 15/2015 za okres 21 - 31 maja 2015 roku (poz. 1 - 29).

W wyniku kontroli dokumentowanych operacji kasowych stwierdzono:

- raporty kasowe dochodów i wydatków sporządzane były metodą komputerową w programie komputerowym,
- jednostka sporządzała raporty kasowe wspólnie dla dochodów i wydatków (dla konta rachunku podstawowego) dekadowo oraz na koniec każdego miesiąca,
- wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu były na bieżąco wpisywane do raportu kasowego,
- wpłaty i wypłaty ujmowane były w raportach kasowych chronologicznie, z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz z podaniem symbolu źródłowego dowodu kasowego i krótkiej treści operacji,
- sprawdzania raportów kasowych dokonywała Skarbnik Powiatu, co najmniej raz na kwartał, co było udokumentowane adnotacją dotyczącą kontroli raportów kasowych wraz z datą kontroli i podpisem Skarbnika na sprawdzanym raporcie,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera) i osoby z Wydziału Finansowego pod adnotacją: „Oryginał raportu z wymienioną ilością KP i KW otrzymałem – data, podpis”,
- gotówka uzyskana z wpłat do kasy odprowadzana była na bieżąco na rachunek bankowy,
- na wypłaty dokonywane z kasy, każdorazowo pobierana była gotówka na podstawie czeku,
- dowody księgowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy oraz datę i podpis kasjera wypłacającego gotówkę,
- każdy dowód rozchodowy, zawierał podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzających do wypłaty,
- na dowodach obrotu kasowego nanoszona była numeracja raportów kasowych, pozycja dowodu w danym raporcie oraz data dokonania zdarzenia,
- listy wynagrodzeń płaconych gotówką przechowywane były w oddzielnych teczkach, zastępcze dowody wypłat gotówki sporządzano na druku PK – polecenie księgowania,
- na dowodach dotyczących zakupów i drobnych usług, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczano pieczętkę z informacją, że „Wartość zamówienia nie przekracza równowartości 14.000 Euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP)”; aktualnie, tj. od dnia 16 kwietnia 2014 roku: „Wartość zamówienia nie przekracza równowartości 30.000 Euro (art. 4 pkt 8 ustawy PZP)”,
- na podstawie ww. raportów kasowych następujących kolejno po sobie stwierdzono ciągłość sald.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek jednorazowych i stałych określone zostały w rozdziale V § 12 ww. instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach.

W toku kontroli stwierdzono, że w 2014 roku i I półroczu 2015 roku wypłacono ogółem 10 jednorazowych zaliczek (8 w 2014 roku i 2 w I półroczu 2015 roku) na łączną kwotę 22.367,68 zł (odpowiednio: 16.908,00 zł i 5.459,68 zł).

W okresie objętym kontrolą zaliczki stałe wypłacane były 3 pracownikom.

Zbiorcze zestawienie udzielonych zaliczek jednorazowych i stałych w 2014 roku i w I półroczu 2015 roku stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Po przeprowadzonej analizie dokumentów źródłowych kontrolujący stwierdził, że:

- zaliczki jednorazowe, wypłacane były na podstawie wniosków objętych kontrolą merytoryczną, pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zaakceptowanych przez Skarbnika Powiatu i zatwierdzonych do wypłaty przez Starostę lub Wicestarostę,
- nie wypłacano dalszych zaliczek pracownikowi przed rozliczeniem się z poprzednio wypłaconej zaliczki,
- rozliczenia zaliczek sprawdzane były pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzane przez kierownika lub zastępcę kierownika jednostki (Starostę, Wicestarostę),
- nie stwierdzono udzielania zaliczek osobom nie zatrudnionym na umowę o pracę,
- zaliczki jednorazowe były przedkładane przez pracowników pobierających zaliczki, do rozliczenia, w terminie nie dłuższym od wyznaczonego, za wyjątkiem jednego przypadku - 4 dni po wyznaczonym czasie. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu przekroczenie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od pracownika pobierającego zaliczkę - *załącznik nr 25 protokołu kontroli.*

Oдноśnie wypłacania i rozliczania zaliczek stałych uwag nie wniesiono.

Kontrola w zakresie ewidencji wypłacanych i rozliczanych zaliczek nieprawidłowości nie wykazała. W kontrolowanej jednostce, udzielone pracownikom zaliczki i ich rozliczenie księgowano na kontach (zgodnie z zakładowym planem kont):

- udzielenie zaliczki (oraz dopłatę wynikającą z rozliczenia zaliczki) - Wn 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, Ma 101 - „Kasa”,
- rozliczenie zaliczki - Wn konta Zespołu 4 - „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”, Ma 234,
- zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki - Wn 101, Ma 234.

W okresie objętym kontrolą oraz w latach poprzedzających w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach nie wypłacono pracownikom zaliczek na poczet wynagrodzeń, co stwierdzono na podstawie pisemnej informacji Skarbnika Ewy Ulanowskiej, *stanowiącej załącznik nr 26 protokołu kontroli.* oraz danych zawartych w kontrolowanych listach płac pracowników Starostwa, które zostały wyszczególnione w dalszej części niniejszego protokołu (rozdział VIII pkt 3).

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2014 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	19.446.066,00	19.378.281,91
Dochody bieżące	17.094.479,00	17.026.918,40
Dochody majątkowe	2.351.587,00	2.351.363,51
PRZYCHODY	2.727.463,00	2.727.463,40
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	2.300.000,00	2.300.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	427.463,00	427.463,40

Plan dochodów i przychodów Powiatu Skierniewickiego na 2014 rok określony został uchwałą nr XXXV/166/13 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok. Zgodnie z wymienioną uchwałą dochody budżetowe Powiatu określono na kwotę 16.646.273,00 zł. Z powyższej tabeli wynika, że plan dochodów budżetowych na 2014 rok uległ zmianie (zwiększeniu) w trakcie roku budżetowego; wykonanie planu wyniosło 94,02% planu po zmianach. Pierwotny plan: dochodów bieżących wynosił 16.592.273,00 zł a dochodów majątkowych 54.000,00 zł, plan po zmianach w ciągu roku uległ zwiększeniu i wynosił jak w tabeli.

Znaczny wzrost planu po zmianach w dochodach majątkowych, w stosunku do planu pierwotnego, tj. z kwoty 54.000,00 zł do 2.351.587,00 zł spowodowany był otrzymanymi w ciągu roku budżetowego dotacjami celowymi z:

- tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych - w kwocie 1.040.152,00 zł (§ 6300),
- budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu - w kwocie 848.500,00 zł (§ 6430),
- samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w - kwocie 455.520,00 zł (§ 6630).

Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących stanowiło 99,60% a dochodów majątkowych 99,99% planu po zmianach.

Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2014 rok określono na kwotę 360.868,00 zł. Plan przychodów (po zmianach w ciągu roku) został zrealizowany w wysokości 100,00% planu.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	21.746.066,00	21.060.824,15

z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	5.919.570,00	5.916.738,24
Wydatki bieżące	15.826.496,00	15.144.085,91
ROZCHODY	427.463,00	427.462,32
w tym: spłata kredytów i pożyczek	427.463,00	427.462,32

Zgodnie z wymienioną uchwałą budżetową Powiatu Skierniewickiego na 2014 rok określono wydatki ogółem na kwotę 16.691.827,00 zł. Z powyższej tabeli wynika, że plan wydatków budżetowych na 2014 rok uległ zmianie (zwiększeniu) w trakcie roku budżetowego a wykonanie planu wyniosło 96,85% planu po zmianach.

Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 15.412.027,00 zł a wydatków majątkowych 1.279.800,00 zł. Po zmianach w ciągu roku wykonanie planu rocznego wyniosło: dla wydatków bieżących 95,69% i majątkowych 99,95% planu po zmianach.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 315.314,00 zł (spłata otrzymanych kredytów). Zgodnie z danymi zawartymi w powyższej tabeli planowana kwota rozchodów w ciągu roku uległa zmianie (zwiększeniu). Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 100,00% planu po zmianach.

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Rada Powiatu w Skierniewicach corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Skierniewickiego, a mianowicie:

- na 2014 rok podjęła uchwałę nr XXXV/165/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku, którą zmieniono następującymi uchwałami Rady Powiatu w Skierniewicach: nr XXXVI/176/14 z dnia 28 lutego 2014 roku, nr XXXVII/179/14 z dnia 31 marca 2014 roku, nr XXXIX/181/14 z dnia 4 czerwca 2014 roku, nr XLI/186/14 z dnia 22 lipca 2014 roku, nr XLIII/189/14 z dnia 26 sierpnia 2014 roku, nr XLIV/192/14 z dnia 29 września 2014 roku, XLIV/196/14 z dnia 29 września 2014 roku, nr XLV/199/14 z dnia 29 października 2014 roku, nr XLV/202/14 z dnia 29 października 2014 roku, nr III/17/14 z dnia 17 grudnia 2014 roku, nr IV/25/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku oraz uchwałami Zarządu Powiatu w Skierniewicach: nr 259/14 z dnia 28 lutego 2014 roku, 279/14 z dnia 30 czerwca 2014 roku, 295/14 z dnia 31 lipca 2014 roku i 11/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku,
- na 2015 rok podjęła uchwałę nr V/29/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku, którą do dnia 30 czerwca 2015 roku zmieniono następującymi uchwałami Rady Powiatu w Skierniewicach: nr VI/33/15 z dnia 25 lutego 2015 roku, nr VII/37/15 z dnia 31 marca 2015 roku, nr VIII/42/15 z dnia 3 czerwca 2015 roku oraz uchwałą Zarządu Powiatu w Skierniewicach nr 43/15 z dnia 25 czerwca 2015 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta przez Radę Powiatu w dniu 19 grudnia 2013 roku uchwalona na lata 2014 – 2017 obejmowała prognozę kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2014 – 2025 a przyjęta w dniu 30 stycznia 2015 roku uchwalona została na lata 2015 - 2018 z prognozą kwot długu i spłat zobowiązań na lata 2015 – 2026.

Zapisy wymienionych Wieloletnich Prognoz Finansowych zawierały wszystkie informacje wymagane art. 226 ustawy o finansach publicznych.

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący dokonał analizy danych

przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014 – 2017 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i jej ostatniej zmiany dokonanej uchwałą nr IV/25/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku oraz danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2018 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów.

Planowane dochody

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Dochody bieżące				Dochody ogółem			
	2015 w stosunku do 2014		2016 w stosunku do 2015		2015 w stosunku do 2014		2016 w stosunku do 2015	
	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek
WPF wersja pierwotna z 2014 roku	1,25	↑	1,19	↑	0,92	↑	1,19	↑
WPF wersja ostateczna z 2014 roku	1,43	↓	1,19	↑	13,35	↓	1,19	↑
WPF wersja pierwotna z 2015 roku	1,90	↓	0,88	↑	15,38	↓	0,86	↑

Jak wynika z powyższych tabeli wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wystąpił o 1,25%, wzrost planowanych dochodów bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku wystąpił w granicach od 0,88% do 1,19%.

Dochody bieżące prognozowane były w oparciu o:

- przewidywane wykonanie dochodów za poprzedni rok,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, gdzie przyjęto wzrost wpływów z tego tytułu o około 2 - 6%,
- dochody z tytułu subwencji i dotacji przyjęte zgodnie z planowanymi kwotami określonymi w pismach przez Ministerstwo Finansów, Łódzki Urząd Wojewódzki oraz Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Skierniewicach.

Według prognozy pierwotnej z 2014 roku nastąpił wzrost dochodów bieżących w 2015 roku w stosunku do 2014 roku spowodowany zwiększeniem: dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawnych, dochodów z tytułu opłat komunikacyjnych oraz za zajęcie pasa drogowego, wzrost subwencji ogólnej. W 2016 roku w stosunku do 2015 roku wzrost dochodów bieżących wynosił 1,19 % a więc nie przekroczył 5%. Według prognozy ostatecznej z 2014 roku i prognozy pierwotnej z 2015 roku nastąpił spadek o 13,35% w 2015 roku planowanych dochodów bieżących w stosunku do 2014 roku w wyniku zwiększenia pod koniec 2014 roku dotacji bieżących w tym dotacji celowej na realizację zadań; natomiast na początku 2015 roku nie planowano wszystkich dotacji i ich zwiększeń. Planowano jedynie subwencje i dotacje zgodnie z określonymi kwotami w posiadanych pismach z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Wzrost planowanych dochodów bieżących w 2016 roku w stosunku do 2015 roku nastąpił w wyniku zwiększenia: dotacji w ciągu roku, wpływów: z podatku od osób fizycznych oraz prawnych, wpływów z tytułu: odsetek bankowych, z usług itp.

Na podstawie WPF z 2015 roku stwierdzono spadek zaplanowanych dochodów ogółem w 2015 roku w stosunku do 2014 roku 1,19%, a w 2016 roku ich wzrost w stosunku do 2015 roku 0,88%. Według WPF z 2014 roku – wersja pierwotna wzrost dochodów ogółem wynosił 0,92% czyli mieścił się w granicach do 5%. Natomiast wg WPF z 2014 roku – wersja ostateczna i WPF z 2015 roku – wersja pierwotna nastąpił spadek dochodów ogółem w granicach 13,35% - 15,38%.

Planowane wydatki

Wieloletnia Finansowa	Prognoza	Wydatki bieżące			
		2015 rok w stosunku do 2014 roku		2016 rok w stosunku do 2015 roku	
		Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2014 roku		0,27	↑	1,13	↑
WPF wersja ostateczna z 2014 roku		2,04	↓	1,13	↑
WPF wersja pierwotna z 2015 roku		3,01	↓	0,89	↑

Zgodnie z WPF – mi z 2014 i 2015 roku wydatki bieżące planowane były na podstawie przewidywanego wykonania roku poprzedniego z uwzględnieniem możliwości finansowych w danym roku. W stosunku do wydatków bieżących w latach 2014 – 2025 (WPF z 2014 roku) i 2015 – 2026 (WPF z 2015 roku) wzrost kształtował się w granicach 1,2 – 3%.

W kalkulacji, jako główne grupy wydatków bieżących przyjęto: wydatki na obsługę długu, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje i wydatki związane z realizacją zadań statutowych oraz wydatki na wynagrodzenia i wypłaty obligatoryjne (nagrody jubileuszowe, odprawy).

WPF z 2014 roku

Przy prognozie wydatków w latach 2014 – 2025 przewidziano, iż będą one realizowane w miarę możliwości kredytowych oraz w miarę posiadanych środków. Założono bezpieczny poziom zaciąganych kredytów oraz związanych z tym spłat, aby pozostawić możliwości do zaciągania większych kredytów z przeznaczeniem na sfinansowanie wkładu własnego przy pojawieniu się możliwości dofinansowania z różnych źródeł realizacji zadań inwestycyjnych.

WPF z 2015 roku

Przy prognozie wydatków w latach 2015 – 2026 przewidziano, że będą one realizowane w miarę możliwości kredytowych i możliwych do pozyskania na realizowane inwestycje oraz w miarę posiadanych środków.

W analizowanym okresie odnotowano jedynie spadek wydatków bieżących w 2015 roku w stosunku do 2014 (WPF z 2014 roku – wersja ostateczna) – o 2,04% i (WPF z 2015 roku – wersja pierwotna) – o 3,01%. Spadek wydatków bieżących spowodowany był zmniejszeniem wydatków dotyczących realizowanych projektów miękkich z udziałem środków unijnych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2012 – 2014 oraz zmniejszeniem wydatków na zadania oświatowe realizowane przez powiat (zmniejszenie liczby uczniów). Natomiast wg WPF z 2014 roku – wersja pierwotna wydatki bieżące w 2015 roku w stosunku do 2014 roku wzrosły o kwotę 0,27%, a wg WPF z 2014 roku – wersja ostateczna i WPF z 2015 roku – wersja pierwotna wydatki bieżące w 2016 roku w porównaniu do 2015 roku wzrosły w granicach od 0,89% do 1,13% i mieściły się w granicach 5%.

Zgodnie z założeniami Wieloletnich Prognoz Finansowych sporządzonych w latach 2014 i 2015 dla Powiatu Skierniewickiego, wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych od 2014 roku zostanie spełniony. Analiza danych dotyczących części składowych niezbędnych do wyliczenia wymienionego powyżej wskaźnika wykazała, że został on realnie przedstawiony, gdyż wzrost dochodów lub ich spadek był w pełni uzasadniony. W 2015 roku planowane wydatki bieżące zmalały w stosunku do roku poprzedniego, gdzie uzasadnieniem było zmniejszenie wydatków na programy bieżące planowanych ze środków unijnych. W

2016 roku planowane wydatki bieżące wzrastały o około 1%. W zaplanowanych rozchodach na lata 2014 – 2026 zostały ujęte spłaty już zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek jak również planowanych do zaciągnięcia w roku następnym. Planowana wysokość na obsługę długu corocznie wykazywała tendencję spadkową z uwagi na zmniejszające się raty kapitałowe ww. zobowiązań. Powyższe wskazuje na realne planowanie prognozy finansowej Powiatu Skierniewickiego na lata 2014 – 2026.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2014 roku i WPF z 2015 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 27 protokołu kontroli.

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

Kontrolujący sprawdził przestrzeganie zasad gospodarki finansowej, określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zobowiązujących do dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W związku z powyższym dokonano analizy wydatków poniesionych na dzień: 10 kwietnia 2014 roku, 2 czerwca 2014 roku, 20 sierpnia 2014 roku, 10 grudnia 2014 roku, 18 maja 2015 roku, 30 czerwca 2015 roku dotyczących działu 750 – administracja publiczna oraz działu 600 – transport i łączność w zakresie niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

– Dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75020 – Starostwa Powiatowe:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników,

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,

§ 4260 – zakup energii,

§ 4300 – zakup pozostałych usług.

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

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

§ 4270 – zakup usług remontowych,

§ 4300 – zakup usług pozostałych.

Na podstawie wydruków z księgi rachunkowej dotyczących realizacji wydatków budżetowych, jak również na podstawie uchwał Rady Powiatu w Skierniewicach i uchwał Zarządu Powiatu w Skierniewicach stwierdzono, że wydatki wybranego do kontroli okresu w wymienionych powyżej działach, rozdziałach i paragrafach zostały wykonane w granicach kwot określonych w budżetach Powiatu Skierniewickiego.

Tabele przedstawiające wykonanie planu wydatków poniesionych w okresach objętych próbą kontroli w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach stanowią załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony 19-60: wydruki komputerowe przedstawiające poniesione wydatki w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach w okresach objętych próbą kontroli.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z MAJĄTKU – GOSPODAROWANIE NIERUCHOMOŚCIAMI STANOWIĄCYMI WŁASNOŚĆ POWIATU SKIERNIEWICKIEGO

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm., oraz jt. Dz. U. z 2013 r. poz. 885) kontrolowana jednostka opracowała informacje o stanie mienia komunalnego Powiatu Skierniewickiego na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku, stanowiące załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 rok i 2014 rok.

1.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
-	-	-	-	-	-

W kontrolowanym okresie i w latach poprzednich jednostka nie dokonywała sprzedaży nieruchomości.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
-	-	-	-	-	-

W kontrolowanym okresie i w latach poprzednich jednostka nie uzyskała dochodów z tytułu użytkowania, użytkowania wieczystego nieruchomości oraz zarządu nieruchomości.

Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd

2013 rok		2014 rok	
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	0	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	0
Liczba nieruchomości oddanych w trwały zarząd	0	Liczba nieruchomości oddanych w trwały zarząd	0
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0

W latach 2013 - 2014 liczba nieruchomości pozostających:

- w użytkowaniu wynosiła - 0,

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

Z powyższych ustaleń wynika, że w latach objętym kontrolą (2013-2014) oraz w latach poprzednich jednostka nie zawierała umów i w związku z tym nie uzyskiwała dochodów w zakresie: użytkowania, trwałego zarządu oraz użytkowania wieczystego.

1.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W kontrolowanej jednostce zasady wynajmowania lokali użytkowych na okres do 3 lat określał Zarząd Powiatu w Skierniewicach.

Czynności dotyczące wynajmowania lokali użytkowych na okres dłuższy niż 3 lata dokonywane były za zgodą Rady Powiatu w Skierniewicach w formie uchwały, każdorazowo w miarę potrzeby

Uchwałą nr XXI/114/08 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 6 czerwca 2008 roku ustalone zostały zasady wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Skierniewickiego, tj. określono: sposób wyliczenia podstawy czynszu, stawkę bazową za 1 m², którą ustala Zarząd Powiatu w Skierniewicach, oraz czynniki obniżające lub podwyższające stawkę bazową.

Zarząd Powiatu w Skierniewicach w dniu 31 lipca 2008 roku podjął uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek czynszu regulowanego za najem lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Skierniewickiego. Powyższą uchwałę podjęto na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2-3 ustawy o samorządzie powiatowym w związku z art. 7 i 8 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 31, poz. 266 ze zm.; aktualnie tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz. 150 ze zm.) i wyżej wymienionej uchwały nr XXI/114/08 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 6 czerwca 2008 roku. Powyższa uchwała obowiązuje nadal.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2013 rok			2014 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
200.000,00	200.000,00	210.829,73	145.000,00	145.000,00	123.126,07

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rodzaj umowy	Plan po zmianach 2013 rok (w zł)	Wykonanie 2013 rok (w zł)	Plan po zmianach 2014 rok (w zł)	Wykonanie 2014 rok (w zł)
Lokale mieszkalne	-	17.587,49	-	17.713,03
Lokale użytkowe	-	193.242,24	-	105.413,04
Dzierżawy	-	-	-	-
Razem	200.000,00	210.829,73	145.000,00	123.126,07

Z powyższych danych wynika znaczny spadek dochodów z najmu uzyskanych w 2014 roku w porównaniu z rokiem poprzednim, zarówno planu jak i wykonania; dochody ogółem zmniejszyły się odpowiednio o: 27,5% i 41,60%. Spadek wykonania dochodów w 2014 roku w porównaniu z wykonaniem w 2013 roku wystąpił z tytułu najmu lokali użytkowych o 45,45%, przy wzroście dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych o 0,71%.

Wyjaśnienie Starosty Mirosława Beliny o przyczynach znacznego spadku dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych stanowi załącznik nr 29 protokołu kontroli.

Zgodnie z powyższym wyjaśnieniem główną przyczyną spadku w 2014 roku dochodów planowanych, z tytułu najmu lokali użytkowych było rozwiązanie z dniem 30 września 2013 roku umowy najmu zawartej w dniu 2 stycznia 2013 z Zespołem Parków Krajobrazowych Województwa Łódzkiego, ul. Zawiszy Czarnego 10, 91-829 Łódź na okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2016 roku. Na podstawie wymienionej umowy najemca wynajmował pomieszczenia o powierzchni 180,48 m², co stanowiło kwotę 2.239,89 zł miesięcznie.

Powyżej wymienione dochody wykonane w latach 2013 i 2014 sklasyfikowano w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 – „Starostwa powiatowe” i § 0750- „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

Umowy zawarte i obowiązujące w latach 2013-2014

Rodzaj umowy	Umowy zawarte		Umowy obowiązujące	
	2013 rok	2014 rok	2013 rok	2014 rok
Lokale mieszkalne	1	-	3	3
Lokale użytkowe	2	5	6	9
Dzierżawy	-	-	-	-

Najem lokali użytkowych

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013 - 2014 zawarto umowy najmu lokali użytkowych i lokalu mieszkalnego z następującymi najemcami:

- **Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjnych i Kartograficznych Zbigniew Kosiorek** – umowa najmu zawarta w dniu 30 września 2011 roku obowiązująca od 1 września 2011 roku do 31 sierpnia 2014 roku została przedłużona uchwałą nr XLIII/191/14 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 26 sierpnia 2014 roku na kolejne 3 lata, czyli od 1 września 2014 roku do 31 sierpnia 2017 roku (umowę zawarto w dniu 26 sierpnia 2014 roku),
- **Szkołą Nauki Jazdy „CODEX”** – (umowa I) umowa najmu na plac zawarta w dniu 12 września 2013 roku na okres od dnia 16 września 2013 roku do dnia 15 września 2016 roku (rozwiązana z dniem 31 maja 2015 roku),
- **Ośrodkiem Szkolenia Kierowców „EXPERT”** – (umowa I) umowa najmu na plac zawarta w dniu 12 września 2013 roku na okres od dnia 16 września 2013 roku do dnia 15 września 2016 roku,
- **GEO-EXPERT Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjnych i Kartograficznych Piotr Kosiorek** – (umowa I) umowa najmu zawarta w dniu 26 sierpnia 2014 roku na okres od dnia 1 września 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku,
- **Grupa TRANS-MAR Transport, Turystyka, Szkolenia kierowców Marcin Słojewski** – (umowa I) umowa najmu z dnia 29 kwietnia 2014 roku na okres od dnia 1 maja 2014 roku do dnia 30 kwietnia 2017 roku),
- **Catering Pierre Rożek – Katarzyna Bilska** – (umowa I) umowa najmu z dnia 2 czerwca 2014 roku zawarta na okres od dnia 2 czerwca 2014 roku do dnia 1 czerwca 2017 roku (rozwiązana od sierpnia 2015 roku),

- **Ośrodek szkolenia Kierowców MECHANIK S.C.** – (umowa I) umowa najmu z dnia 15 lipca 2014 roku zawarta na okres od dnia 1 sierpnia 2014 roku do dnia 31 lipca 2017 roku (rozwiązana z dniem 1 października 2015 roku).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, odnośnie zawartych w latach 2013 - 2014 ww. umów o najem lokali użytkowych, że:

- nie zachowano procedur oddania nieruchomości w najem w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazów, **czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r., Dz. U. nr 102, poz. 651; aktualnie tekst jednolity z 2015 r., poz. 1774). Sporządzony wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu. Powyższe dotyczy wszystkich zawartych w okresie objętym kontrolą ww. umów najmu.**

Zgodnie z art. 35 ust. 1b wymienionej ustawy obowiązek, o którym mowa w art. 35 ust. 1, nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Wyjaśnienie Starosty Skierniewickiego odnośnie niesporządzania wykazów oddania w najem lokali użytkowych stanowi załącznik nr 30 protokołu kontroli.

W powyższym wyjaśnieniu stwierdzono, że przyczyną nie sporządzenia wykazów oddania w najem lokali użytkowych, stanowiących własność Powiatu Skierniewickiego było niedopatrzenie przez pracownika bezpośrednio zajmującego się zadaniami z zakresu najmu lokali oraz przygotowywania umów z najemcami.

Najem lokali mieszkalnych

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013-2014, w dniu 27 września 2013 roku zawarto umowę najmu lokalu mieszkalnego na czas określony od dnia 1 października 2013 roku do dnia 30 września 2016 roku. Powyższa umowa została zawarta na podstawie uchwały nr XXXIII/159/13 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 27 września 2013 roku (była to uchwała przedłużająca poprzednią umowę zawartą na czas oznaczony – 1 rok).

Zawierając przedmiotową umowę na czas oznaczony **naruszono art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, ponieważ umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta na czas oznaczony, a zgodnie z cytowanymi powyżej przepisami powinna być zawarta na czas nieoznaczony**

Wyjaśnienie w sprawie wynajęcia lokalu mieszkalnego z naruszeniem zasad określonych w art. 20 ust. 1, pkt 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego stanowi załącznik nr 31 protokołu kontroli.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że przyczyną zawarcia umowy wynajęcia lokalu mieszkaniowego na czas oznaczony było podanie zainteresowanego w przedmiotowej sprawie oraz *ustne żądanie* wynajęcia lokalu na okres nieprzekraczający 3 lat z uwagi na inne plany życiowe wynajmującego.

W okresie objętym kontrolą - zgodnie z punktem 1 karty stanowiska pracy, znajdującej w aktach osobowych wymienionego pracownika - dokumentację spraw związanych z zawieraniem umów najmu prowadziła Maria Maciejak zatrudniona w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach na stanowisku specjalisty ds. techniczno-administracyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku i dzień 30 czerwca 2015 roku zaległości w płatnościach czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych nie występowały.

Natomiast wystąpiły zaległości w płatnościach czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych, które na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 60.381,95 zł, a na dzień 30 czerwca 2015 roku 76.262,97 zł. Stwierdzono, że wyżej wymienione kwoty zaległości były spowodowane głównie przez trzech najemców, którzy zalegali z wpłatami z tytułu czynszu za najem lokalu użytkowego – szczegóły dotyczące zadłużenia i czynności windykacyjnych zawarto **w załączniku nr 32 protokołu kontroli.**

Zgodnie z informacją zawartą w powyższym załączniku największymi dłużnikami byli następujący najemcy (z zadłużeniem należności głównej na dzień 31 grudnia 2014 rok i 30 czerwca 2015 roku): 1) Zakład Gospodarki Mieszaniowej (48.675,55 zł i 60.663,90 zł), 2) Ośrodek Szkolenia Kierowców „Elka” (1.621,68 zł i 1.621,68 zł), 3) „EXPERT” Winnicki (3.884,12 zł, 3.884,12 zł). Z powyższej informacji wynika, że jednostka czyniła starania do nieprzedawnienia zaległych należności.

Księgowanie wpłat czynszu za najem

Powyżej wymienione wpłaty księgowane były następująco:

w jednostce

Wn 130 i Ma 221 – wpłata

Wn 221 i Ma 720 – przypis

w organie

Wn 133 i Ma 222 – przekazanie dochodów z jednostki na organ

Wn 222 i Ma 901 – sprawozdania z wykonania dochodów.

Test dotyczący oddawania w najem stanowi załącznik nr 33 protokołu kontroli.

2. POZOSTAŁE DOCHODY

Dochody z mienia Skarbu Państwa realizowane przez Powiat

W okresie kontrolowanym Powiat Skierniewicki realizował dochody od wpływów osiągniętych z trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaży nieruchomości, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, będących w gospodarowaniu Starosty Powiatu Skierniewickiego.

Sposób przekazywania dochodów Skarbu Państwa normuje art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.) oraz art. 4 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (jednolity tekst Dz. U. z 2012 r. poz. 83), a także art. 5 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. 2015.513 ze zm.).

Terminy przekazywania dochodów Skarbu Państwa normuje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych art. 255 ust. 1 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Strukturę dochodów realizowanych przez Powiat Skierniewicki na rzecz Skarbu Państwa w 2014 roku i w I półroczu 2015 roku w zestawieniu z potrąceniami odprowadzanymi na dochody Powiatu przedstawiają poniższe tabele:

2014 rok

Lp.	Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Plan po zmianach	Wykonanie stan na 31.12.2014 r.	Dochody przekazane do budżetu państwa	25% dochodów potrąconych na dochody Powiatu	5% dochodów potrąconych na dochody Powiatu
1.	Oplaty za użytkowanie wieczyste oraz trwałe zarząd	88.000,00	119.372,60	89.529,52	29.843,08	-
2.	Oplaty za dzierżawę gruntów	-	1.961,83	1.471,40	490,43	-
3.	Przekształcenie praw własności wieczystego użytkowania	-	11.043,00	8.282,25	2.760,75	-
4.	Sprzedaż gruntów i nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	-	95.000,00	71.250,00	23.750,00	-
5.	Odsetki od nieterminowych wpłat	-	444,94	333,75	111,19	-
6.	Pozostałe dochody	-	4.895,50	4.650,73	-	244,77
Ogółem		88.000,00	232.717,87	175.517,65	56.955,45	244,77

2015 rok

Lp.	Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Plan po zmianach	Wykonanie stan na 31.06.2015 r.	Dochody przekazane do budżetu państwa	25% z dochodów potrącone na dochody Powiatu	5% z dochodów potrącone na dochody Powiatu
1.	Oplaty za użytkowanie wieczyste oraz trwałe zarząd	95.000,00	131.200,19	98.400,20	32.799,99	-
2.	Oplaty za dzierżawę gruntów	-	827,06	620,31	206,75	-
3.	Przekształcenie praw własności wieczystego użytkowania	-	-	-	-	-
4.	Sprzedaż gruntów i nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	-	-	-	-	-
5.	Odsetki od nieterminowych wpłat	-	1.359,66	837,60	279,17	-
6.	Pozostałe dochody *	-	583,20	554,04	-	29,16
Ogółem		95.000,00	133.970,11	100.412,15	33.285,91	29,16

Dane wykazane w powyższych tabelach wynikają z ewidencji księgowej (karty dochodów dział 700 rozdział 70005 paragrafy: 0470, 0750, 0760, 0770, 0920, 0970) i zgodne są z Rb-27ZZ – sprawozdaniami z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2014 ROK

1.1. Informacje ogólne

W okresie objętym kontrolą zadania z zakresu pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz przeciwdziałania przemocy w rodzinie na terenie powiatu skierniewickiego wykonywane były przez:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Skierniewicach, które zostało powołane uchwałą nr V/30/99 Rady Powiatu Skierniewickiego z dnia 21 stycznia 1999 roku, jako budżetową jednostkę organizacyjną Powiatu.
Zakres działania, gospodarkę finansową i organizację wewnętrzną wyżej wymienionej jednostki określa statut zatwierdzony uchwałą nr XIV/80/12 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 31 stycznia 2012 roku. Zgodnie z zapisami statutu Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie kieruje i reprezentuje na zewnątrz kierownik. Kierownikami PCPR w Skierniewicach w okresie objętym kontrolą były: Ewa Smolucha (w okresie od dnia 1 września 2007 roku do dnia 31 sierpnia 2014 roku), Ewa Modzelewska – Sasin (od dnia 1 września 2014 roku),
- Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Strobowie oraz Placówki Opiekuńczo – Wychowawcze nr 1 i nr 2 w Strobowie, które utworzone zostały, jako budżetowe jednostki organizacyjne Powiatu z dniem 1 stycznia 2014 roku na mocy uchwały nr XXXIV/160/13 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 30 października 2013 roku.
Zakres działania, gospodarkę finansową i organizację wewnętrzną wyżej wymienionych jednostek określają statuty zatwierdzone uchwałą nr XXXIV/160/13 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 30 października 2013 roku. Zgodnie z zapisami statutów: Centrum Administracyjnym do obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Strobowie oraz Placówkami Opiekuńczo – Wychowawczymi nr 1 i nr 2 w Strobowie kieruje i reprezentuje na zewnątrz Dyrektor Centrum. Dyrektorem Centrum Administracyjnego do obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Strobowie w okresie objętym kontrolą była Edyta Suska.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Kontrolujący stwierdził, że dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Skierniewicach prowadzona była odrębna księgowość oraz obsługa kasowa zapewniona przez Starostwo Powiatowe w Skierniewicach – zgodnie z ww. statutem PCPR.

Kontrolujący ustalił, że do obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych nr 1 i nr 2 w Strobowie prowadzona była odrębna księgowość oraz obsługa kasowa zapewniona przez Centrum Administracyjne do obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Strobowie – zgodnie z ww. statutami.

Tabele zawierające dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej w 2014 roku stanowią załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – 2014 ROK

Kwotę wydatków na zadania zlecone jednostkom spoza sektora finansów publicznych w podziałach klasyfikacji budżetowej w łącznej wysokości 10.000,00 zł zaplanowała Rada Powiatu w Skierniewicach w uchwale nr XXXV/166/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że zgodnie z wymienioną uchwałą budżetową łączna kwota udzielonych dotacji w 2014 roku na rzecz organizacji pozarządowych wyniosła 10.000,00 zł. Wydatki na realizację zadań Powiatu przez podmioty spoza sektora finansów publicznych wyniosły w 2014 roku, po rozliczeniu także kwotę 10.000,00 zł i dotyczyły:

- działu 851-„Ochrona zdrowia” rozdział 85195-„Pozostała działalność” § 2360 – dotacja na realizację zadań z zakresu promocji i ochrony zdrowia kwota 5.000,00 zł,
- działu 853-„Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej” rozdział 85395-„Pozostała działalność” § 2360 – dotacja na realizację zadań z zakresu działań na rzecz osób niepełnosprawnych kwota - 5.000,00 zł.

Dane dotyczące udzielonych dotacji w 2014 roku na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

W tabeli zawarto: nazwę podmiotu dotowanego, zadanie z zakresu, umowa z dnia, kwota udzielonej dotacji, kwota rozliczonej dotacji, kwota dotacji podlegającej zwrotowi.

3. WYDATKI OSOBOWE

3.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2014 rok i I półrocze 2015 roku

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, w kontrolowanym Powiecie Skierniewickim w 2013 i w 2014 roku przedstawiają poniższe tabele:

Lp.	Rozdział	2013 rok			2014 rok		
		Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
1	71015	81.285,00	81.284,76	100	71.196,00	71.196,00	100
2	75011	74.217,00	74.217,00	100	76.346,00	76.346,00	100
3	75020	2.237.943,00	2.228.683,21	99,59	2.360.443,00	2.352.039,99	99,64
4	75109	-	-	-	7.000,00	7.000,00	100

5	80120	785.656,00	767.645,72	97,71	737.646,00	728.608,97	98,77
6	80130	1.454.344,00	1.383.166,84	95,11	1.263.448,00	1.255.585,64	99,38
7	80195	92,00	-	-	13,00	-	-
8	85201	786.500,00	786.499,81	100	778.409,00	777.266,75	99,85
9	85218	162.645,00	162.568,19	99,95	169.228,00	162.998,81	96,32
10	85406	435.471,00	435.262,43	99,95	449.568,00	449.502,41	99,99
Ogółem		6.018.153,00	5.919.327,96	98,36	5.913.297,00	5.880.544,57	99,45

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w I półroczu 2015 roku pracowników Powiatu Skierniewickiego przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	I półrocze 2015 roku		
		Plan	Wykonanie	%
1	70005	25.900,00	8.217,00	31,73
2	71015	68.700,00	31.729,37	46,19
3	75011	48.680,00	20.284,00	41,67
4	75020	2.422.183,00	1.077.965,65	44,50
5	80120	695.471,00	319.476,31	45,94
6	80130	992.382,00	459.283,01	46,28
7	80150	86.650,00	49.123,96	56,69
8	80195	6.013,00	-	-
9	85201	889.474,00	368.292,73	41,41
10	85204	36.351,00	17.067,46	46,95
11	85218	170.851,00	74.480,14	43,59
12	85406	450.655,00	209.976,41	46,53
Ogółem		5.893.310,00	2.635.896,04	44,73

Powyższe wydatki Powiatu Skierniewickiego (klasyfikowane w § 4010) w stosunku do ogółem wykonanych wydatków budżetowych stanowiły w 2013 roku 34,81%, w 2014 roku 27,92% a w I półroczu 2015 roku 38,63%. Wykonane wydatki na wynagrodzenia, klasyfikowane w § 4010 w 2014 roku zmalały w porównaniu z rokiem poprzednim (2013) o 0,66 %.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w latach 2013 - 2014 pracowników Starostwa Powiatowego w Skierniewicach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	2013 rok			2014 roku		
		Plan	Wykonanie	%	Plan	Wykonanie	%
1.	75011	74.217,00	74.217,00	100	76.346,00	76.346,00	100
2.	75020	2.237.943,00	2.228.683,21	99,59	2.360.443,00	2.352.039,99	99,64
3.	75109	-	-	-	7.000,00	7.000,00	100
4.	80195	92,00	-	-	13,00	-	-
Ogółem		2.312.252,00	2.302.900,21	99,60	2.443.802,00	2.435.385,99	99,66

Zgodnie z danymi wynikającymi z powyższej tabeli i ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-28S poniesione wydatki na wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w Skierniewicach w stosunku do ogółem wykonanych wydatków budżetowych stanowiły: w 2013 roku 14,54% a w 2014 roku 11,56%. Wymienione wydatki na wynagrodzenia osobowe w 2014 roku wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim (2013) o 5,75%.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w I półroczu 2015 roku pracowników Starostwa Powiatowego w Skierniewicach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	I półrocze 2015 roku		
		Plan	Wykonanie	%
1.	70005	25.900,00	8.217,00	31,73
2.	75011	48.680,00	20.284,00	41,67
3.	75020	2.422.183,00	1.077.965,65	44,50
4.	80195	6.013,00	-	-
Ogółem		2.502.776,00	1.106.466,65	44,21

Zgodnie z danymi wynikającymi z powyższej tabeli i ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S poniesione wydatki na wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w stosunku do ogółem wykonanych wydatków budżetowych Powiatu stanowiły w I półroczu 2015 roku 16,22%.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (jednolity tekst Dz. U. z 2014 r. poz.1202), czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy wykonuje Przewodniczący Rady Powiatu w Skierniewicach, a pozostałe czynności Sekretarz Powiatu, z tym, że wynagrodzenie Starosty ustala Rada Powiatu w Skierniewicach w drodze uchwały.

W okresie objętym kontrolą Starosta Skierniewicki Mirosław Belina pobierał wynagrodzenie:

- do dnia 30 listopada 2014 roku - ustalone przez Radę Powiatu w Skierniewicach uchwałą nr II/15/10 z dnia 16 grudnia 2010 roku, w wysokości: wynagrodzenie zasadnicze 4.800,00 zł, dodatek funkcyjny 1.483,00 zł, dodatek specjalny 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowiło 1.256,60 zł, dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego 960,00 zł. Łącznie miesięczne wynagrodzenie do dnia 30 listopada 2014 roku wynosiło 8.499,60 zł. Tak ustalone wynagrodzenie (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50., poz. 398 ze zm.),
- od dnia 1 grudnia 2014 roku – ustalone przez Radę Powiatu w Skierniewicach uchwałą nr II/16/14 z dnia 2 grudnia 2014 roku, w wysokości: wynagrodzenie miesięczne brutto składające się z następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze 5.275,00 zł, dodatek funkcyjny 1.600,00 zł, dodatek specjalny 20% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowiło 1.375,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.055,00 zł. Łącznie miesięczne wynagrodzenie wynosiło 9.305,00 zł i było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009

roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm.; od 11 grudnia 2014 roku tekst jednolity Dz.U.2014.1786). Wymieniona uchwała Rady Powiatu w Skierniewicach weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2014.

Pozostałym pracownikom Starostwa Powiatowego w Skierniewicach, w tym Wicestaroscie, Skarbnikowi, Sekretarzowi oraz kierownikom jednostek organizacyjnych, wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy ustalał Starosta (zgodnie z art. 7 ustawy o pracownikach samorządowych).

Na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń pracowników, tj.: Wicestarosty, Członka Zarządu, Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu, Kierownika Wydziału, inspektora, dwóch podinspektorów, głównego specjalisty, samodzielnego referenta, archiwisty, konserwatora, robotnika gospodarczego. W wyniku sprawdzenia zgodności kategorii zaszeregowania i stawek płac z obowiązującymi ww. przepisami, tj. ustawy o pracownikach samorządowych i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zarządzenia nr 10/2009 Starosty Skierniewickiego z dnia 12 maja 2009 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach (ze zmianami wprowadzonymi przez Starostę Skierniewickiego zarządzeniami: nr 6/2013 z dnia 20 lutego 2013 roku, nr 31/2014 z dnia 15 grudnia 2014 roku) nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykaz pracowników Starostwa Powiatowego w Skierniewicach wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2015 roku stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Sprawdzono listy wypłat wynagrodzeń pracowników Starostwa za miesiące: maj i listopad 2014 roku oraz czerwiec 2015 roku. Wynagrodzenia ujęte w powyższych listach płac były zgodne z angażami, stanowiącymi podstawę wypłaty wynagrodzeń, znajdującymi się w aktach osobowych ww. pracowników wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń oraz z zapisami zawartymi w indywidualnej karcie wynagrodzeń pracownika.

Listy płac (sporządzane komputerowo) zawierały podpisy osób wymienionych w obowiązującej w okresie objętym kontrolą instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach. Na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za czerwiec 2015 roku nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Zestawienia wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Starostwa Powiatowego w Skierniewicach w latach 2013 - 2014 roku i I półroczu 2015 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) przedstawiają tabele *stanowiące załącznik nr 37 protokołu kontroli.*

Z ww. zestawień wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Starostwa w latach 2013 - 2014 roku i I półroczu 2015 roku wynika, że w 2014 roku dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz wypłaty odprawy pieniężnej w związku z rozwiązaniem stosunku pracy na skutek upływu kadencji a w I połowie 2015 roku odprawy pieniężnej emerytalnej.

Wyплата ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Zgodnie z pismem Starosty Skierniewickiego Mirosława Beliny, z dnia 28 listopada 2014 roku, skierowanym do Wydziału Finansowego, w związku z rozwiązaniem z Wicestarostą stosunku pracy na skutek upływu kadencji Rady Powiatu w Skierniewicach i objęcia obowiązków przez nowy Zarząd Powiatu, w dniu 28 listopada 2014 roku wypłacono Janowi Białkowi ekwiwalent pieniężny w wysokości 8.295,84 zł za niewykorzystanie 24 dni urlopu wypoczynkowego. W powyższym piśmie powołano się na art. 28 ustawy o samorządzie powiatowym oraz art. 73 § 2 Kodeksu pracy zgodnie, z którym stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się z wygaśnięciem mandatu.

Odnosnie prawidłowości naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop nie wniesiono zastrzeżeń. Ekwiwalent ustalono zgodnie z przepisami określonymi w §§ 15 – 19 rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 r. Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że lista wypłaty powyższego ekwiwalentu została podpisana przez uprawnione osoby: pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, osobę sporządzającą listę, oraz zatwierdzających do wypłaty.

Wyплата odpraw pieniężnych

Odprawa pieniężna w związku z upływem kadencji

Zgodnie z pismem z dnia 28 listopada 2014 roku, podpisanym przez Starostę i skierowanym do Wydziału Finansowego - w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z upływem kadencji, na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych – Janowi Białkowi wypłacono odprawę pieniężną w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia, tj. 21.600,00 zł brutto.

Odnosnie prawidłowości naliczenia kwoty wymienionej odprawy nie wniesiono zastrzeżeń, co ustalono na podstawie dokumentów źródłowych oraz karty wynagrodzeń pracownika. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że lista płacy – odprawy pieniężnej została podpisana przez: pracownika odpowiedzialnego za kadry - sprawdzającego pod względem merytorycznym, pracowników księgowości: tj. osobę sporządzającą listę i osobę sprawdzającą pod względem formalnym i rachunkowym oraz Skarbnika i Starostę.

Odprawa pieniężna emerytalna

Zgodnie z pismem nr AO.2121.2.2015.RP1 z dnia 9 stycznia 2015 roku - podpisanym przez Starostę Mirosława Belinę - dotyczącym rozwiązania umowy o pracę za porozumieniem w związku z przejściem na emeryturę z dniem 30 czerwca 2015 roku, na podstawie art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych – pracownikowi (...) ¹ przyznano i wypłacono odprawę pieniężną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, tj. 16.394,40 zł brutto.

Odnosnie prawidłowości naliczenia kwoty wymienionej odprawy nie wniesiono zastrzeżeń, co ustalono na podstawie dokumentów źródłowych oraz karty wynagrodzeń

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

pracownika. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że lista wypłaty odprawy emerytalnej została podpisana przez: pracownika odpowiedzialnego za kadry - sprawdzającego pod względem merytorycznym, pracowników księgowości: tj. osobę sporządzającą listę i osobę sprawdzającą pod względem formalnym i rachunkowym oraz Skarbnika i Starostę.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2013 – 2014

Dział	Rozdział	Paragraf	2013 rok		2014 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6050	1.341.950	1.340.360,35	5.251.651	5.251.646,91
750	75020	6050	35.804	25.447,65	0	0,00
801	80130	6050	42.615	42.615,00	0	0,00
852	85201	6050	59.289	59.288,22	0	0,00
Razem			1.479.658	1.467.771,22	5.251.651	5.251.646,91
Wydatki budżetowe ogółem			17.696.258	17.022.844,59	21.746.066	21.060.824,15
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			8,36	8,62	24,15	24,94

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

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w I półroczu 2015 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	I półrocze 2015 roku	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6050	1.549.773	53.245,50
750	75020	6050	22.000	18.761,20
801	80130	6050	80.500	0,00
Razem			1.652.273	72.006,70
Wydatki budżetowe ogółem			17.493.382	6.822.851,92
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			9,45	1,06

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2013-2014 i I półroczu 2015 roku

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2013 roku były:

- | | |
|--------------------------------|------------------|
| - środki własne | 1.031.297,47 zł, |
| - dotacje z budżetu państwa | 4.000,00 zł, |
| - pomoc finansowa z innych jst | 200.000,00 zł, |

- Urząd Marszałkowski	300.130,50 zł,
Ogółem	1.535.427,97 zł.

Kwota ogółem zawiera:

- wydatki sensu stricte klasyfikowane w § 6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 1.467.711,22 zł – finansowane: środkami własnymi w wysokości 967.580,72 zł, dotacjami z Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 300.130,50 zł, środkami stanowiącymi pomoc finansową z innych jednostek samorządu terytorialnego (jst) w kwocie 200.000,00 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne klasyfikowane w § 6060-„Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 45.357,00zł zł, których źródłem finansowania były: środki własne w wysokości 41.357,00 zł oraz dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 4.000,00 zł;
- dotację na zadania inwestycyjne Instytucji Kultury w kwocie 9.997,01 zł, której źródłem finansowania były środki własne zaklasyfikowane w dziale 921-„Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdziale 92118-„Muzea” w § 6220-„Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”,
- zwrot części dotacji w związku z rozliczeniem projektu pn. „Energia słońca dla Domu Dziecka w Strobowie” w kwocie 12.362,74 zł zaklasyfikowanej w dziale 852-„Pomoc społeczna” rozdziale 85201-„Placówki opiekuńczo-wychowawcze”, w § 6660-„Zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych” (wymieniony artykuł dotyczy ustawy o finansach publicznych) – *szczegółowe wyjaśnienie (informację) Starosty Mirosława Beliny odnośnie wymienionego zwrotu dotacji zawiera załącznik nr 38 protokołu kontroli.*

Z powyższej informacji wynika, że zwrot części dotacji m.in. w formie korekty finansowej w wysokości 5% i 2% od faktycznych wydatków nastąpił w wyniku planowanej kontroli przeprowadzonej w dniach 18 – 20 lipca 2012 roku przez zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na zakończenie wymienionego projektu, realizowanego na mocy umowy zawartej z Województwem Łódzkim nr UDA-RPLD.02.09.00-00-006/10-00 z dnia 30 listopada 2010 roku oraz aneksu nr UDA-RPLD.02.09.00-00-006/10-01 z dnia 9 lutego 2011 roku na dofinansowanie ze środków funduszy Unii Europejskiej dla projektu „Energia słońca dla Domu Dziecka w Strobowie”.

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w 2014 roku były:

- środki własne	3.568.789,36 zł,
- dotacje z budżetu państwa	852.500,00 zł,
- pomoc finansowa z innych jst	1.040.151,56 zł,
- Urząd Marszałkowski	455.297,32 zł,
Ogółem	5.916.738,24 zł.

Kwota ogółem zawiera:

- wydatki sensu stricte klasyfikowane w § 6050 w łącznej kwocie 5.251.646,91 zł – finansowane: środkami własnymi w wysokości 2.912.187,53 zł, dotacją z budżetu państwa w kwocie 848.500,00 zł, dotacją z Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 450.807,82 zł, środkami stanowiącymi pomoc finansową z innych jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1.040.151,56 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne klasyfikowane w § 6060 w kwocie 92.173,19 zł, których źródłem finansowania były: środki własne w wysokości 83.683,69 zł oraz dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 4.000,00 zł i dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 4.489,50 zł,
- dotacja dla gminy na zadania inwestycyjne w kwocie 80.000,00 zł, klasyfikowana w dziale 600-„Transport i łączność” rozdziale 60014-„Drogi publiczne powiatowe” §

6610-„Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

- zwrot części dotacji - w kwocie 492.918,14 zł zaklasyfikowanej w dziale 600 rozdziale 60014, § 6660 - w związku z rozliczeniem projektu pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej między gminami Powiatu Skierniewickiego wraz z infrastrukturą towarzyszącą” – *szczegółowe wyjaśnienie (informację) Starosty Mirosława Beliny odnośnie wymienionego zwrotu dotacji zawiera załącznik nr 39 protokołu kontroli.*

Zgodnie z treścią powyższej informacji, zwrot części dotacji w formie korekty finansowej w wysokości 5% od faktycznych wydatków, nastąpił w wyniku planowanej kontroli przeprowadzonej dniami 26 – 30 marca 2012 roku przez zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego na zakończenie projektu realizowanego na mocy umowy zawartej z Województwem Łódzkim nr UDA-RPLD.01.01.00-00-019/09-00 z dnia 18 czerwca 2009 roku oraz aneksu nr UDA-RPLD.01.01.00-00-019/09-01 z dnia 7 kwietnia 2010 roku i aneksu nr UDA-RPLD.01.01.00-00-019/09-02 z dnia 27 września 2001 roku na dofinansowanie ze środków funduszy Unii Europejskiej dla projektu „Poprawa dostępności komunikacyjnej między gminami Powiatu Skierniewickiego wraz z infrastrukturą towarzyszącą”.

Źródłami finansowania realizowanych inwestycji w I półroczu 2015 roku były środki własne w kwocie 72.006,70 zł.

Źródła finansowania inwestycji z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach) w Powiecie Skierniewickim w latach 2013 – 2014 roku i I półroczu 2015 roku obrazują tabele stanowiące załącznik nr 40 protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W okresie objętym kontrolą w ewidencji księgowej prowadzone było konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzone były analityczne konta księgowe, na których ewidencjonowano wydatki na poszczególne zadania inwestycyjne.

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

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne planowane do realizacji, w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013-2015 przed uchwaleniem budżetu były przedstawiane na posiedzeniach komisjom Rady Powiatu w Skierniewicach - *zgodnie z informacją stanowiącą załącznik nr 41 protokołu kontroli.*

Rada Powiatu w Skierniewicach uchwałą nr XXVI/119/12 z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2013 rok w wysokości 1.583.500,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 1.566.021,00 zł (z tego na wydatki inwestycyjne sensu stricto 1.479.658,00 zł, zakupy inwestycyjne, 64.000,00 zł, dotacja dla Instytucji Kultury na cele inwestycyjne 10.000,00 zł, korekta finansowa – zwrot części dotacji 12.363,00 zł). Zaplanowane wydatki na inwestycje na 2013 rok zrealizowane zostały w kwocie 1.535.427,97 zł, co stanowiło 98,05 % wykonania planu po zmianach.

Rada Powiatu w Skierniewicach uchwałą nr XXXV/166/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok określiła wielkość nakładów inwestycyjnych na 2014 rok w wysokości 1.279.800,00 zł. Plan po zmianach w ciągu roku budżetowego wyniósł ogółem 5.919.570,00 zł (z tego na wydatki inwestycyjne sensu stricto

5.251.651,00 zł, zakupy inwestycyjne 95.000,00 zł, dotacja 80.000,00 zł, korekta finansowa – zwrot dotacji 492.919,00 zł). Zaplanowane wydatki na inwestycje na 2014 rok zrealizowane zostały w kwocie 5.916.738,24 zł, co stanowiło 99,95 % wykonania planu po zmianach.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2013 - 2015 uregulowania w sprawie zasad postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawarto:

- w § 21 ust. 3 regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Skierniewicach, wprowadzonego uchwałą nr XI/53/07 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 27 czerwca 2007 roku,
- zarządzeniu nr 9/2013 Starosty Skierniewickiego z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach,
- zarządzeniu nr 11/2014 Starosty Skierniewickiego z dnia 17 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów - Celigów”.

Przetarg nieograniczony o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (jednolity tekst z 2013 r., Dz. U., poz. 907 ze zm.).

INFORMACJE WSTĘPNE

Z przedłożonego kontrolującemu wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia, z dnia 4 czerwca 2014 roku, zaakceptowanego przez Starostę Mirosława Belinę wynika, że *wartość szacunkowa przedmiotowego zamówienia* ustalona została na podstawie kosztorysu na kwotę 2.028.903,19 zł netto - co w oparciu o średni kurs złotego w stosunku do euro 4,2249, określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 roku, poz.1692) - *wynosiła 480.225,14 euro*. Powyższe rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku i obowiązywało w dniu wszczęcia postępowania poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówienie publiczne objęte kontrolą (4 czerwca 2014 roku).

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia a tym samym i ogłoszeniu o zamówieniu przewidziano udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 2 pkt 6 ustawy Prawo zamówień. W SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu zapisano dalej: „Przedmiotem zamówień uzupełniających mogą być zamówienia tego samego rodzaju, tj. roboty zawarte w kosztorysie ofertowym, wynikające z poszczególnych pozycji kosztorysu ofertowego. Zamówienia uzupełniające będą mogły być udzielone maksymalnie do 50% wartości zamówienia podstawowego”. W związku z tym – zgodnie z art. 32 ust. 2 jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67

ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia powinna być uwzględniona wartość zamówień uzupełniających. Jak podano powyżej, jako szacunkową wartość zamówienia przyjęto wartość kosztorysową bez uwzględnienia wartości zamówień uzupełniających, co naruszało wymieniony art. 32 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty

Projekt budowlany został opracowany przez firmę wyłonioną w wyniku przetargu nieograniczonego, tj. przez „EUROBUD” mgr inż. Kowalski Artur, 96-100 Skierniewice, (...) ²- zgodnie z umową nr 29/06/2012 zawartą w dniu 26 listopada 2012 roku pomiędzy Powiatem Skierniewickim a ww. firmą Umowę podpisali: właściciel firmy, Starosta i Wicestarosta z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu. W umowie ustalono termin wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla przedmiotowego zadania: od dnia zawarcia umowy do dnia 30 maja 2013 roku. Termin został zachowany. Projektantem był Stanisław Choiński, uprawnienia budowlane nr KBU1a-2126/164/65 w specjalności dróg oraz mostów drogowych.

Decyzją nr 316/2013 z dnia 25 września 2013 roku Starosta Skierniewicki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę i wykonanie robót budowlanych dla Powiatu Skierniewickiego reprezentowanego przez Zarząd Powiatu, na przebudowę drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów na odcinku od skrzyżowania z drogą krajową nr 72 do początku miejscowości Celigów o długości 3+562,00 m na obszarze Gminy Głuchów wraz ze zjazdami (kategoria IV) na działce nr ew. 486/3 w obrębie ewid. Głuchów, działce nr ew. 210 w obrębie ewid. Prusy, w jednostce ewidencyjnej Głuchów.

Kosztorysy

Kosztorys inwestorski dotyczący drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów został opracowany przez wymienioną powyżej firmę „EUROBUD w maju 2013 roku i uaktualniony w czerwcu 2014 roku, z podpisem właściciela firmy (brak daty i podpisu inwestora).

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

I. Dokumentacja postępowania

1. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) - w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych dla zadania: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów - Celigów”- zatwierdził Starosta Skierniewicki Mirosław Belina. Specyfikację opatrzono datą 4 czerwca 2014 roku i numerem sprawy: RW.272.9.2014.KM.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami kontrolowana jednostka udostępniła na stronie internetowej w dniu zamieszczenia ogłoszenia o

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

zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. od dnia 4 czerwca 2014 roku, co wynika z wydruku komputerowego znajdującego się w aktach sprawy.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 oraz (jeżeli były przewidywane przez zamawiającego) w ust. 2 wymienionego artykułu ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentów zawartych w aktach sprawy (RW.272.9.2014) wynika, że do zamawiającego zwrócił się jeden wykonawca o wyjaśnienie treści specyfikacji. Wniosek o wyjaśnienie złożył mailem w dniu 11 czerwca 2014 roku oraz listem z dnia 11 czerwca 2014 roku (data wpływu do Starostwa Powiatowego: 12 czerwca 2014 roku). Zamawiający udzielił odpowiedzi w dniu 13 czerwca 2014 roku mailem i listem za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Ponieważ specyfikacja istotnych warunków zamówienia była opublikowana na stronie internetowej, treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający zamieścił także na tej stronie.

Na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych Starostwo Powiatowe w Skierniewicach zmieniło treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia (zmianę zamieszczono na stronie internetowej z dniem 13 czerwca 2014 roku a wykonawcy, który zadał pytania, mailem i listem za potwierdzeniem zwrotnym w dniu 13 czerwca 2014 roku przesłano pismo o zmianach wprowadzonych w SIWZ). Zmiana treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia doprowadziła do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu (art. 38 ust. 4a), o której jak niżej.

2. Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane przesłano drogą elektroniczną i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 czerwca 2014 roku (nr ogłoszenia 120901 - 2014).

W protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) w pozycji 5.2. podano, że: „Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego – w miejscu: na tablicy informacyjnej w budynku Starostwa Powiatowego w Skierniewicach od dnia 4 czerwca 2014 r. do dnia 18 czerwca 2014 r. ” a w pozycji 5.3. stwierdzono: „Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej (...) od dnia 4 czerwca 2014 r. do dnia 18 czerwca 2014 r.”. Powyższe stwierdzenia zgodne są z treścią znajdujących się w aktach sprawy wydruków komputerowych ze strony internetowej i zamieszczonych na nich, i podpisanych adnotacjach.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 czerwca 2014 roku pod numerem 127861 – 2014. Zmiana dotyczyła tekstu zawartego w ogłoszeniu: 120901-2014 z dnia 4 czerwca 2014 roku w punktach: III.3.2 oraz III.3.4. Zmiana treści ogłoszenia nie spowodowała potrzeby przedłużenia terminu składania ofert. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono na stronie internetowej jednostki oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie jednostki od dnia 13 czerwca 2014 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w dniu 4 czerwca 2014 roku na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego zawierało informacje wymagane przez art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych – zgodnie z formularzem „ogłoszenie o zamówieniu” wypełnianym elektronicznie, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych.

II. Przebieg postępowania

Zgodnie z treścią protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (sporządzonego na druku ZP-PN wg wzoru stanowiącego

załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – Dz. U. nr 223, poz. 1458) – Starosta Skierniewicki działając na podstawie art. 19 ust. 2 i nast. ustawy Prawo zamówień publicznych podjął w dniu 4 czerwca 2014 roku decyzję nr RW.272.9.2014 w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym do dokonania oceny czy wykonawcy spełniają wymagane warunki, oceny złożonych ofert i przedstawienia propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z art. 39-46 cytowanej ustawy na robotę budowlaną pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów” (w poz. 3 A pkt 2 protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego – podano imienny skład czteroosobowej komisji przetargowej).

Akta kontroli strony 61-67: kserokopia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN).

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 18 czerwca 2014 roku o godzinie 10 w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach (zgodnie z miejscem i terminem określonym w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu). Do upływu terminu składania ofert - oferty złożyło pięciu wykonawców. W protokole postępowania stwierdzono, że bezpośrednio przed otwarciem oferty, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości: 2.495.551,00 zł brutto (wartość kosztorysowa brutto). Wymienione oferty wraz z cenami wpisano do protokołu postępowania w punkcie 9 – zestawienie ofert.

Z załączonych druków ZP-1 do protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że w postępowaniu każda z osób, wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia a więc występująca w imieniu zamawiającego, złożyła oświadczenie, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Oświadczenie na druku ZP-1 złożył także Starosta Skierniewicki Mirosław Belina. Z przedłożonych kontrolującemu, podpisanych druków ZP-1 wynika, że żadna z wymienionych osób nie podlegała wyłączeniu z niniejszego postępowania w związku z nie zaistnieniem okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Wyboru złożonej oferty dokonano zgodnie z kryterium ustalonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj. przyjęto ofertę nr 4 firmy: Eurovia Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce, cena brutto 1.831.971,31 zł. W uzasadnieniu wyboru podano: „wyboru dokonano stosując kryterium określone w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia – najniższa cena brutto. Ww. ofertę uznano za najkorzystniejszą, ponieważ zawiera najniższą cenę ze wszystkich złożonych ofert i wg oceny Komisji Przetargowej przyznano jej 100,00 pkt.”.

Zgodnie z danymi zawartymi w punkcie 14 protokołu postępowania prace komisji przetargowej (odnośnie czynności w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego) zakończyły się w dniu 18 czerwca 2014 roku, co zostało potwierdzone (w wymienionym punkcie protokołu postępowania) podpisami osób wchodzących w skład komisji przetargowej. W aktach sprawy znajduje się pismo z dnia 18 czerwca 2014 roku podpisane przez wszystkie osoby wchodzące w skład komisji przetargowej, skierowane do Starosty Skierniewickiego Mirosława Beliny, w którym komisja po analizie złożonych ofert przedstawiła propozycję wyboru najkorzystniejszej oferty. Propozycję zaakceptował Starosta Skierniewicki składając podpis pod datą 18 czerwca 2014 roku.

Zawiadomienie o wyborze oferty przesłano faksem w dniu 18 czerwca 2014 roku wykonawcy, który złożył wybraną ofertę. Wykonawca w tym samym dniu faksem przesłał potwierdzenie odbioru niniejszego zawiadomienia. Powyższe zawiadomienie

zawierało treść wymaganą art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W ten sam sposób zawiadomiono pozostałych wykonawców biorących udział w przetargu.

Ponadto zawiadomienia o wyborze oferty zamieszczono w dniu 18 czerwca 2014 roku na stronie internetowej kontrolowanej jednostki, co wynika z wydruku komputerowego ze strony internetowej. Z podpisanej adnotacji zamieszczonej na zawiadomieniu o wyborze oferty wynika, że wymienione zawiadomienie wywieszono w siedzibie zamawiającego - na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Skierniewicach od dnia 18 czerwca 2014 roku do dnia zawarcia umowy z wybranym wykonawcą, tj. do dnia 7 lipca 2014 roku.

W trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zamawiający sporządził, wyżej wymieniony, pisemny protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, na druku ZP-PN stanowiącym załącznik nr 1 do cytowanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku. Protokół został podpisany przez osobę sporządzającą - sekretarza komisji przetargowej Zbigniewa Sawickiego oraz zatwierdzony przez Starostę Skierniewickiego Mirosława Belinę w dniu 8 lipca 2014 roku. Protokół wraz z załącznikami oraz drukami dodatkowymi ZP-1 - wg wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów, zawierał informacje wymagane art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z zachowaniem terminu określonego w art. 94 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 7 lipca 2014 roku zawarto umowę nr 21/2014 pomiędzy Powiatem Skierniewickim reprezentowaną przez Starostę Mirosława Belinę i Wicestarostę Jana Białka z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej a Eurovią Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce reprezentowaną przez: Bogusza Czupryńskiego - Dyrektora Oddziału Kujawsko Pomorskiego i Jacka Borakiewicza - Dyrektora Sektora Łódź.

W umowie zapisano, że wykonawca zobowiązuje się do wykonania robót budowlanych, polegających na wykonaniu przebudowy drogi powiatowej nr 1303E Głuchów - Celigów.

Ustalono termin zakończenia robót budowlanych będących przedmiotem umowy: najpóźniej do dnia 30 września 2014 roku - zgodnie ze złożoną ofertą.

Umowę zawarto z *uwzględnieniem postanowień wynikających z treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia*, zgodnie ze wzorem umowy stanowiącym załącznik do tego dokumentu oraz ofertą wykonawcy.

W umowie ustalono, że wykonawca wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% łącznej wartości umownej podanej w ofercie, tj. w wysokości 54.959,14 zł (zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych). Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji bankowej wystawionej w dniu 2 lipca 2014 roku przez Credit Agricole Bank Polska S.A.. Z ustaleń w umowie wynika, że zabezpieczenie zostanie zwrócone zgodnie z art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka niezwłocznie zamieściła ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj.: w dniu 7 lipca 2014 roku (nr ogłoszenia: 145751 - 2014).

W dniu 15 września 2014 roku zawarto aneks nr 1/2014 do umowy nr 21/DG/2014 z dnia 7 lipca 2014 roku, dotyczący zmiany terminu zakończenia robót budowlanych do dnia 7 października 2014 roku. Powyższy aneks został poprzedzony wnioskiem wykonawcy z dnia 28 sierpnia 2014 roku, sygnatura akt: ESŁ/BO/08/2014/GC (data wpływu do Starostwa Powiatowego: 1 września 2014 roku) skierowanym do Starostwa Powiatowego w Skierniewicach. Na wymienionym wniosku o przesunięcie terminu zakończenia robót widnieje adnotacja inspektora nadzoru Tadeusza Wójcika (podpisana przez ww. pod datą 1 września 2014 roku) o treści: „ przesunięcie terminu zakończenia

robót jest zasadne z uwagi na zmianę technologii. Projekt nie przewidywał wyrównania masą bitumiczną krawędzi istniejącej nawierzchni pod ułożenie siatki wzmacniającej. Roboty te należy wykonać ręcznie, co ma wpływ na zmianę harmonogramu.". Kontrolujący stwierdził, że aneks był zasadny i wynikał z ustaleń zawartych w umowie nr 21/ DG/2014 z dnia 7 lipca 2014 roku (w § 5 ust. 3.2 – dopuszczającym możliwość zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty w zakresie terminu wykonania umowy określając warunki takiej zmiany).

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

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

W 2012 roku podjęto decyzję o przygotowaniu dokumentacji projektowej dla realizacji w przyszłości zadania inwestycyjnego pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów". Szacunkowa wartość opracowania dokumentacji projektowej została wprowadzona do budżetu Powiatu uchwałą nr XXI/103/12 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 25 września 2012 roku w sprawie zmiany budżetu na 2012 rok w tabeli nr 3a "Zmiany w zadaniach inwestycyjnych na 2012 rok pod nazwą: "Projekty przebudowy dróg powiatowych". Szacunkowa wartość wykonania dokumentacji wynosiła 136.000,00 zł, w tym dokumentacja dla zadania "Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów" 38.000,00 zł.

W związku ze złożonością wykonywanej dokumentacji projektowej podjęta została uchwała nr XXV/116/12 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie wydatków budżetu, które w 2012 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego. W wykazie wydatków ujęto również projekty przebudowy dróg powiatowych o wartości 73.596,00 zł, w których mieścił się projekt na "Przebudowę drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów" o wartości 26.322,00 zł.

Zadanie pn. "Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów" o wartości 720.000,00 zł ujęte zostało w tabeli nr 5a pn.: "Zadania inwestycyjne na 2014 rok" stanowiącej załącznik do projektu budżetu na 2014 rok, który został przedłożony Radzie Powiatu w Skierniewicach oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi. Wydatek powyższy zatwierdzony został uchwałą nr XXXV/165/13 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok.

Uchwałą nr XXXVI/175/14 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 28 lutego 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 rok zwiększono nakłady na przedmiotowe zadanie o kwotę 557.720,00 zł, z tego 237.720,00 zł ze środków własnych i 300.000,00 zł z tytułu pomocy finansowej z Gminy Głuchów (plan po zmianach 1.277.720,00 zł). Umowa z Gminą Głuchów została podpisana w dniu 24 lutego 2014 roku.

W związku z realną szansą na pozyskanie dofinansowania na zadanie postanowiono zabezpieczyć jeszcze kwotę 1.217.831,00 zł, co uczyniono uchwałą nr XXXIX/182/14 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 4 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 rok (plan po zmianach 2.495.551,00 zł).

Po rozstrzygnięciu przetargu nieograniczonego na realizację zadania inwestycyjnego powstały oszczędności, z których na kwotę 492.919,00 zł zmniejszono nakłady uchwałą nr XLI/187/14 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 22 lipca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 rok (plan po zmianach 2.002.632,00 zł).

Z kolei uchwałą nr XLII/188/14 Rady Powiatu w Skierniewicach z dnia 31 lipca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 rok zmniejszono nakłady na to zadanie ponoszone z dochodów własnych o kwotę 603.680,00 zł, a wprowadzono finansowanie z dotacji pozyskanej z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w kwocie 451.020,00 zł na

podstawie umowy zawartej w dniu 11 lipca 2014 roku pomiędzy Województwem Łódzkim a Powiatem Skierniewickim. Ogółem zmniejszono nakłady na omawiane zadanie o kwotę 152.660,00 zł (plan po zmianach 1.849.972,00 zł).

Umowę z wykonawcą Powiat zawarł w dniu 7 lipca 2014 roku po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że realizacja wydatków na ww. zadanie następowała po zabezpieczeniu przez Radę Powiatu w Skierniewicach środków niezbędnych na wykonanie tej inwestycji.

Powyższe ustalenia wynikają z dokumentów źródłowych (uchwał Rady Powiatu w Skierniewicach, umów z kontrahentami, ewidencji księgowej) – *zgodnie z pisemną informacją Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej, stanowiącą załącznik nr 42 protokołu kontroli.*

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenie wykonania robót)

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie przedłożonych kontrolującemu do wglądu niżej wymienionych dokumentów, tj.:

- ww. umowy nr 21/DG/2014 zawartej z wykonawcą zadania inwestycyjnego w dniu 7 lipca 2014 roku oraz aneksu nr 1/2014 z dnia 15 września 2014 roku do wymienionej umowy,
- dziennika budowy,
- zgłoszenia wykonawcy o zakończeniu robót i osiągnięciu gotowości do obioru zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej 1303E Głuchów – Celigów” z dnia 6 października 2016 roku (data wpływu do Starostwa Powiatowego w Skierniewicach: 7 października 2016 roku),
- protokołu odbioru końcowego robót wykonanych przez Eurowię Polska S.A., sporządzonego w dniu 10 października 2014 roku. Z wymienionego protokołu, podpisanego przez pięcioosobową komisję, składającą się z: dwóch przedstawicieli inwestora (Kierownika Wydziału Dróg – członka Zarządu Powiatu Skierniewickiego oraz specjalisty Wydziału Dróg), dwóch przedstawicieli wykonawcy i inspektora nadzoru wynika, że odbioru końcowego komisja dokonała w dniu 10 października 2014 roku, i że roboty zostały wykonane zgodnie z umową z dnia 7 lipca 2014 roku, warunkami technologicznymi i ustaleniami w trakcie wykonywania robót. Komisja po dokonaniu przeglądu robót i ich obmiarze oraz sprawdzeniu warunków technicznych postanowiła uznać roboty za odebrane, wartość robót netto 1.489.407,57 + VAT. Brak podpisu osoby zatwierdzającej protokół odbioru robót (Starosty).
- faktur (szczegóły zawarto w zestawieniu wydatków tworzących wartość inwestycji, stanowiącym niżej wymieniony załącznik niniejszego protokołu kontroli),
- wyciągów bankowych,
- ewidencji księgowej,

stwierdzono, że:

- zakończenie robót nastąpiło w dniu 6 października 2014 roku (wg zgłoszenia wykonawcy z dnia 6 października 2014 roku). W aneksie nr 1/2014 z dnia 15 września 2014 roku do umowy nr 21/OG.2014 z dnia 7 lipca 2014 roku, zapisano, że § 4 ust. 2 umowy otrzymuje brzmienie: „Zakończenie robót polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów nastąpi do dnia 7 października 2014 roku. Termin ten obejmuje wykonanie zadania i jego odbiór ostateczny. Odbiór ostateczny robót będzie dokonany po ich wykonaniu w ciągu 5 dni od daty pisemnego powiadomienia zamawiającego o gotowości robót do odbioru (zgłoszenia robót do odbioru)”.

Odbioru ostatecznego dokonano jak podano wyżej w dniu 10 października 2014 roku
- *akta kontroli strony 68-79: kserokopie: umowy, aneksu do umowy, informacji wykonawcy o zakończeniu robót i zgłoszenia do odbioru, protokołu odbioru robót,*

- wartość wypłaconego wynagrodzenia w wysokości brutto 1.831.971,31 zł, była zgodna z kwotą umowy i oferty. Zapłata za wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów nastąpiła na podstawie faktury VAT nr 7138/201468000001 wystawionej w dniu 10 października 2014 roku z terminem płatności (określonym w fakturze): przelewem 30 dni od daty otrzymania faktury (brak daty wpływu do Starostwa, do Wydziału Finansowego faktura wpłynęła w dniu 13 października 2014 roku). Zarówno w umowie nr 21/DG/2014 z dnia 7 lipca 2014 roku jak i w formularzu umowy stanowiącej załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie określono terminu zapłaty faktury. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 13 października 2014 roku - zgodnie z terminem określonym w ww. fakturze - (wyciąg bankowy nr 108/2014 z dnia 13 października).

W księgach rachunkowych wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy, na przykładzie wypłaconego wynagrodzenia na podstawie faktury VAT nr 7138/201468000001 wystawionej w dniu 10 października 2014 roku przez Eurowię Polska S.A., Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5, 55-040 Kobierzyce na kwotę brutto 1.831.971,31 zł, w oparciu o protokół końcowego odbioru, księgowane było jak niżej:

w jednostce

- Wn konta 080-74 (Środki trwałe w budowie – inwestycje) Ma konta 201-8580 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) – otrzymana faktura od wykonawcy,
- Wn konta 810 (Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje) Ma konta 800 (Fundusz jednostki) – równowartość wydatków dokonanych na finansowanie inwestycji,
- strona Wn konta 201-8580 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) Ma konta 130-2 zapłata wykonawcy zobowiązania wg faktury,

w organie:

wartość inwestycji księgowana była na koniec kwartału na podstawie sprawozdań budżetowych na kontach:

- strona Wn konta 223 (Rozliczenie wydatków budżetowych) strona Ma konta 133 (Rachunek budżetu) – księgowanie sprawozdania Rb 28S,
- strona Wn konta 902 (Wydatki budżetu) strona Ma konta 223 (Rozliczenie wydatków budżetowych) – księgowanie sprawozdania Rb 28S.

Powyższy sposób ewidencjonowania wynagrodzenia ryczałtowego za wykonanie przedmiotu umowy był zgodny z zakładowym planem kont.

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Dane dotyczące badanego zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów Celigów” zawiera załącznik nr 43 protokołu kontroli.

Zestawienie obejmujące wszystkie wydatki tworzące wartość przedmiotowej inwestycji stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że rozliczenia księgowego kosztów dotyczących przedmiotowej inwestycji dokonano z dniem 10 października 2014 roku, w którym dokonano komisyjnego odbioru robót wykonanych przez Eurowię Polska S.A. Bielany Wrocławskie, ul. Szwedzka 5; 55-040 Kobierzyce.

Dokument przyjęcia na środki trwałe sporządzono w dniu 10 października 2014 roku – OT 3/2014, wartość wytworzenia: 1.876.293,31 zł – zgodna z ewidencją księgową (konto 080-74) i rozliczeniem stanowiącym załącznik do wymienionego OT 3/2014.

Rozliczenie otrzymanych dotacji

Rozliczenie dotacji otrzymanej na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów”, przedstawia się następująco:

- umowa o dofinansowanie projektu nr 201/RŚ/2014 została zawarta w dniu 11 lipca 2014 roku pomiędzy Województwem Łódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Łódzkiego a Powiatem Skierniewickim w imieniu, którego działali: Starosta Powiatu i Wicestarosta Powiatu. W umowie m. in. zapisano kwotę dofinansowania w wysokości 451.020 zł, przy czym środki budżetu województwa nie mogą przekroczyć 60% udokumentowanych kosztów kwalifikowanych zadania,
- dotację otrzymano w kwocie 450.807,82 zł w dniu 24 grudnia 2014 roku (wyciąg bankowy nr 2014/178), przekazana dotacja jest mniejsza od przyznanej o kwotę 212,18 zł,
- umowa nr 11/DG/2014 o dotację celową tytułem pomocy finansowej została zawarta w dniu 24 lutego 2014 roku pomiędzy powiatem Skierniewicki w imieniu, którego działał Zarząd Powiatu w Skierniewicach, reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę a Gminą Głuchów reprezentowana przez Wójta Gminy. W umowie określono między innymi wielkość przyznanej dotacji w wysokości 300.000,00 zł,
- dotację tytułem pomocy finansowej otrzymano w kwocie 300.000,00 zł w dniu 17 października 2014 roku (wyciąg bankowy nr 2014/126), zgodnie z zawartą umową.

Źródła finansowania przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Kwoty zgodnie z umową (zł)	Kwoty wydatkowane (zł)
Środki z Województwa Łódzkiego	451.020,00	450.807,82
Środki z pomocy finansowej - dotacja z Gminy Głuchów, umowa zawarta w dniu 24 lutego 2014 roku z Gminą Głuchów, reprezentowaną przez Wójta Gminy	300.000,00	300.000,00
Środki Powiatu Skierniewickiego (roboty budowlane, nadzór inwestorski)	1.098.952,00	1.099.163,49
Ogółem	1.849.972,00	1.849.971,31

Środki kwalifikowalne realizowanego zadania stanowiły roboty budowlane. Wykorzystano 99,95% przyznanej dotacji z Województwa Łódzkiego oraz 100% dotacji udzielonej przez Gminę Głuchów.

Powyższe dane wynikają z dokumentów źródłowych oraz informacji Skarbnika Powiatu, *stanowiącej załącznik nr 45 protokołu kontroli.*

Nadzór inwestorski

Zgodnie z umową zawartą w dniu 4 lipca 2014 roku z Tadeuszem Wójcikiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „DROSAM”, 96-100 Skierniewice, ul. Sierakowicka 36 ww. zobowiązał się do pełnienia funkcji inspektora nadzoru nad zadaniem pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów”.

Umowę zawarto pomiędzy ww. a Powiatem Skierniewickim, w którego imieniu działał Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę. Umowę kontrasygnował Skarbnik Powiatu. Ustalono termin wykonania przedmiotu umowy: od dnia podpisania umowy związanej z realizacją ww. zadania inwestycyjnego do czasu zakończenia zadania.

W umowie zapisano, że za sprawowanie nadzoru inwestorskiego inspektor nadzoru otrzyma wynagrodzenie w kwocie 18.000,00 zł brutto. Ustalono, że podstawą do zapłaty będzie faktura wystawiona przez inspektora na Powiat Skierniewicki - Starostwo

Powiatowe w Skierniewicach, po odbiorze robót budowlanych, płatna na rachunek bankowy wskazany w fakturze, w ciągu 14 dni, licząc od dnia dostarczenia faktury zleceniodawcy.

Zamówienie na pełnienie nadzoru inwestorskiego udzielono firmie DROSAM bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – zgodnie z art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych (ww. umowy, faktury, wyciągu bankowego) stwierdzono, że zobowiązanie za nadzór inwestorski wykonano zgodnie z zapisami umowy nr 28/DG/2014 z dnia 4 lipca 2014 roku.

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

Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów i dowodów księgowych, dotyczących wyżej opisanego zadania inwestycyjnego, tj.: umowy zawartej z wykonawcą zamówienia publicznego, umowy zawartej na pełnienie obowiązków przez inspektora nadzoru, faktury wystawionej przez wykonawcę robót budowlanych na podstawie protokołu odbioru robót i faktury wystawionej za pełnienie nadzoru inwestorskiego, dowodu przyjęcia środka trwałego OT, przelewów i wyciągów bankowych stwierdzono, że przestrzegano procedur kontroli finansowej zawartych w instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach.

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

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU POWIATU. INWENTARYZACJA

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

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach określono w rozdziale IX Instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach oraz w zarządzeniu nr 22/2010 z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

Zgodnie z ww. dokumentacją ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych Starostwa Powiatowego w Skierniewicach w 2014 roku prowadzona była komputerowo na koncie „011” (środki trwałe), na koncie „013” (pozostałe środki trwałe), na koncie „020” (wartości niematerialne i prawne). Środki trwałe prowadzone są z podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwiała ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych oddanych do użytkowania. Pozostałe środki trwałe (konto „013”), podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych. Dodatkowo prowadzona jest ewidencja środków trwałych przy

pomocy programu komputerowego „Środki trwałe”. W ewidencji tej zawarto następujące informacje: nazwę jednostki, której własnością jest dany środek trwały, numer inwentarzowy (wg Klasyfikacji Środków Trwałych), lokalizację bądź miejsce użytkowania przedmiotowego składnika majątkowego, nazwę środka trwałego, jego krótką charakterystykę, datę i źródło nabycia w danym roku budżetowym, wskazanie osoby odpowiedzialnej za powierzone mienie, datę, symbol i numer dowodu, wartość początkową, zmiany wartości początkowej, stawkę umorzenia oraz wartość umorzenia.

Środki trwałe, których wartość przekracza wysokość ustaloną w przepisach wykonawczych do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, finansowane są ze środków na inwestycje, sklasyfikowanych w paragrafach 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych oraz 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Z wydatków bieżących klasyfikowanych w paragrafach 4210 finansowane są bez względu na ich wartość - np. meble oraz pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 500,00 zł i nie przekraczającej wysokości 3.500,00 zł, których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. Według obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityce rachunkowości, do udokumentowania ruchu środków trwałych służyły następujące dowody księgowe: faktury, rachunki, protokół przyjęcia środka trwałego (OT), protokół przyjęcia/przekazania (PT), protokół likwidacji środka trwałego (LT).

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 - majątek trwały, który to zespół zawiera konta: 011, 013, 020, 071, 072 i 080.

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

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

W celu sprawdzenia zgodności prowadzonej ewidencji analitycznej z obowiązującą klasyfikacją rodzajową środków trwałych w grupach, skontrolowano wybrane losowo pozycje środków trwałych, których udokumentowanie przedstawiono poniżej:

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była w księgach inwentarzowych, z uwzględnieniem 9 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej ww. rozporządzeniem,
- przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji oraz zrealizowanych zakupów dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka

trwałego), który zawierał nazwę środka trwałego, datę wykonania/nabycia, źródło nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, krótką charakterystykę oraz wartość początkową,

- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego, zawierały wymagane podpisy osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- środki trwałe były zaewidencjonowane w odpowiedniej grupie, podgrupie i zakwalifikowane do odpowiedniego rodzaju.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona była w księgach inwentarzowych. Na podstawie przedłożonych ksiąg inwentarzowych Starostwa Powiatowego w Skierniewicach stwierdzono, że zawarte są w nich wymagane informacje dotyczące danego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu, względnie rozchodu, nr dowodu na podstawie, którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środek trwały, nadany numer inwentarzowy, wartość środka trwałego i miejsce znajdowania się przedmiotu). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do używania. Na rachunkach i fakturach dokonywano zapisów pozycji w księdze inwentarzowej, pod którą pozostały środek trwały został zaewidencjonowany.

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

W toku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej były zgodne z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 roku. W bilansie składniki środków trwałych (konto 011) ujęte zostały według wartości netto tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2014 rok

Strukturę majątku trwałego Starostwa Powiatowego w Skierniewicach ustaloną na podstawie ewidencji analitycznej na kontach 011, 013 i 020, ksiąg inwentarzowych oraz bilansu za 2013 i 2014 rok według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych obrazują tabele *stanowiące załącznik nr 46 protokołu kontroli*.

W 2014 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Starostwa Powiatowego w Skierniewicach w stosunku do 2013 roku w skutek przyjęcia środków trwałych z inwestycji i zakupu. Natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich likwidacji. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły 5.311.834,84 zł, a zmniejszenia 17.757,26 zł. Przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji bądź zakupu dokonywano na podstawie dokumentów OT (przyjęcie środka trwałego), sporządzonych na podstawie faktur i protokołów odbioru inwestycji. Zmniejszenia środków trwałych ewidencjonowano na podstawie protokołu likwidacyjnego LT 1/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku zgodnie z załącznikiem nr 2 do protokołu kasacji.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na koncie 011 w 2014 roku, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku a mianowicie:

- dowód OT nr 1/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 roku sporządzono na podstawie zestawienia faktur dokumentujących wykonanie inwestycji oraz protokołu odbioru z dnia 25 sierpnia 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych z tytułu przebudowy mostu przez rzekę Rawkę w ciągu drogi powiatowej nr 1916E w m. Nowy Dwór w gm. Nowy Kawęczyn o wartość 433.422,28 zł - wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 50/2/22/223 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-3 (dowód księgowy nr PK 394 z dnia 31 sierpnia 2014 roku),
- dowód OT nr 2/2014 z dnia 28 sierpnia 2014 roku sporządzono na podstawie zestawienia faktur dokumentujących wykonanie inwestycji oraz protokołu odbioru z dnia 28 sierpnia 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych z tytułu przebudowy skrzyżowania (przejścia dla pieszych) w ciągu drogi powiatowej nr 1310E w m. Maków o wartość 142.234,35 zł - wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 51/2/22/220 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-17 (dowód księgowy nr PK 394 z dnia 31 sierpnia 2014 roku),
- dowód OT nr 3/2014 z dnia 10 października 2014 roku sporządzono na podstawie zestawienia faktur dokumentujących wykonanie inwestycji oraz protokołu odbioru z dnia 10 października 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych z tytułu przebudowy drogi powiatowej Nr 1303E Głuchów-Celigów o wartość 1.876.293,31 zł - wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 52/2/22/220 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-7-4 (dowód księgowy nr PK 501 z dnia 31 października 2014 roku),
- dowód OT nr 4/2014 z dnia 23 września 2014 roku sporządzono na podstawie zestawienia faktur dokumentujących wykonanie inwestycji oraz protokołu odbioru z dnia 23 września 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych z tytułu przebudowy drogi powiatowej nr 1316E Pod Borem – Wilkowice – Kwasowiec – Raducz - Jeruzal o wartość 639.201,50 zł - wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 57/2/22/220 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-7-8 (dowód księgowy nr PK 450 z dnia 30 września 2014 roku),
- dowód OT nr 5/2014 z dnia 23 września 2014 roku sporządzono na podstawie zestawienia faktur dokumentujących wykonanie inwestycji oraz protokołu odbioru z dnia 23 września 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych z tytułu przebudowy drogi powiatowej nr 5103E Niesułków – Kołacin – Byczki – Maków - Mokra Lewa w m. Maków o wartość 55.909,76 zł - wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 58/2/22/220 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-16-1 (dowód księgowy nr PK 450 z dnia 30 września 2014 roku),
- dowód OT nr 6/2014 z dnia 23 września 2014 roku sporządzono na podstawie zestawienia faktur dokumentujących wykonanie inwestycji oraz protokołu odbioru z dnia 23 września 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych z tytułu przebudowy drogi powiatowej nr 5103E Niesułków – Kołacin – Byczki – Maków - Mokra Lewa w kierunku Godzianowa o wartość 138.174,90 zł - wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 59/2/22/220 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-16-4 (dowód księgowy nr PK 450 z dnia 30 września 2014 roku),
- dowód OT nr 7/2014 z dnia 23 września 2014 roku sporządzono na podstawie zestawienia faktur dokumentujących wykonanie inwestycji oraz protokołu odbioru z dnia 23 września 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych z tytułu przebudowy drogi powiatowej nr 1319E Słupia-Pszczonów w miejscowości Lipce Reymontowskie o wartość 243.258,55 zł - wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 60/2/22/220 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-16-5 (dowód księgowy nr PK 450 z dnia 30 września 2014 roku),

- dowód OT nr 8/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku sporządzono na podstawie zestawienia faktur dokumentujących wykonanie inwestycji oraz protokołu odbioru z dnia 13 listopada 2014 roku – zwiększenie stanu środków trwałych z tytułu przebudowy drogi powiatowej nr 2700E na odcinku ulicy Sokołowskiej w Bolimowie wraz z odwodnieniem o wartość 1.706.225,00 zł - wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 61/2/22/220 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-7-2 (dowód księgowy nr PK 551 z dnia 30 listopada 2014 roku),
- dowód OT nr 1/Z/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu klimatyzatora do serwerowni o wartości 4.851,74 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie Faktury Vat nr 9/SMS/04/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku wystawionej przez dostawcę. Powyższy środek trwały wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 43/6/65/653 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-11 (zakupy inwestycyjne Starostwa) (dowód księgowy nr PK 193 z 30 kwietnia 2014 roku),
- dowód OT nr 1/Z/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu klimatyzatora do serwerowni o wartości 4.851,74 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie Faktury Vat nr 9/SMS/04/2014 z dnia 8 kwietnia 2014 roku wystawionej przez dostawcę. Powyższy środek trwały wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 43/6/65/653 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-11 (zakupy inwestycyjne Starostwa) (dowód księgowy nr PK 193 z 30 kwietnia 2014 roku),
- dowód OT nr 2/Z/2014 z dnia 11 lipca 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu sprzętu komputerowego (serwer DELL, Notebook, macierz DELL) o wartości 55.104,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie Faktury Vat nr FVS-0253/07/2014 z dnia 11 lipca 2014 roku wystawionej przez dostawcę. Powyższy środek trwały wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 44,45,46/4/49/491 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-11 (zakupy inwestycyjne Starostwa) (dowód księgowy nr PK 344 z 31 lipca 2014 roku),
- dowód OT nr 3/Z/2014 z dnia 11 września 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu zestawu komputerowego o wartości 4.489,50 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie Faktury Vat nr FVS-0370/09/2014 z dnia 11 września 2014 roku wystawionej przez dostawcę. Powyższy środek trwały wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 49/4/49/491 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-11 (zakupy inwestycyjne Starostwa) (dowód księgowy nr PK 450 z 30 września 2014 roku),
- dowód OT nr 4/Z/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu UPa APC Smart o wartości 3.923,70 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie Faktury Vat nr FVS-0629/12/2014 z dnia 18 grudnia 2014 roku wystawionej przez dostawcę. Powyższy środek trwały wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 62/4/49/491 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-11 (zakupy inwestycyjne Starostwa) (dowód księgowy nr PK 616 z 31 grudnia 2014 roku),
- dowód OT nr 5/Z/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku – zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu urządzenia FortiGate-100D o wartości 8.746,25 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie Faktury Vat nr F/2506/12/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku wystawionej przez dostawcę. Powyższy środek trwały wprowadzono do księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 55/4/49/491 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011, Ma 080-11 (zakupy inwestycyjne Starostwa) (dowód księgowy nr PK 616 z 31 grudnia 2014 roku),
- dowód LT nr 1/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku sporządzony wg załącznika nr 2 załączonego do protokołu z przeprowadzonej likwidacji składników majątkowych – zmniejszenie wartości środków trwałych wskutek likwidacji na kwotę 17.757,26 zł

dotyczy następujących składników majątku jednostki: notebook EL 80 (nr inwentarzowy 90/4/49/491/2007) o wartości 5.254,00 zł, notebook TULIPAN (nr inwentarzowy 41/4/49/491/1999) o wartości 8.503,26 zł, urządzenie klimatyzacyjne do serwerowni (nr inwentarzowy 2/6/65/653/2010) o wartości 4.000,00 zł. Ww. składniki odpisano ze stanu księgowego na kontach: Wn 071-1 Ma 011 kwota 15.157,24 zł i Wn 800-2-9 Ma 011 kwota 2.600,02 zł (dowód księgowy nr 291 PK z dnia 31 grudnia 2014 roku) oraz wykreślono z księgi środków trwałych.

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych kontrolujący nie wnosi uwag.

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia 2014 roku wynosił 691.863,47 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 91.237,52 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 9.591,04 zł. Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 773.509,95 zł. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na losowo wybranej próbie 8 operacji zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a mianowicie:

- na podstawie faktury VAT nr 14/14/F z dnia 20 stycznia 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych pilarkę spalinową 550XP o wartości 2.550,00 zł. Ww. przyjęto do ewidencji wyposażenia pod pozycją 003947 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 072-2 (dowód księgowy nr 37 z dnia 31 stycznia 2014 roku),
- na podstawie faktury VAT nr 13/04 z dnia 7 kwietnia 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych sejf k-35 o wartości 697,00 zł. W/w pozostały środek trwały przyjęto do ewidencji wyposażenia pod pozycją 004057 oraz ujęto w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 072-2 (dowód księgowy nr 159 z dnia 11 kwietnia 2014 roku),
- na podstawie faktury VAT nr FA 016/14 z dnia 18 września 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków trwałych podświetlaną tablicę informacyjną o wartości 1.300,00 zł. Powyższy pozostały środek trwały przyjęto pod pozycją 003957 oraz ujęto w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 072-2 (dowód księgowy nr 438 z dnia 30 września 2014 roku),
- na podstawie LT nr 1/2014 z dnia 30 czerwca 2014 roku, dokonano likwidacji wyposażenia (100 pozycji wg załącznika nr 1 i nr 2 na podstawie protokołu) nie nadającego się do dalszego użytkowania, o łącznej wartości 6.924,59 zł, co zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych pod datą 30 czerwca 2014 roku (dowód księgowy nr PK 291) na kontach Wn 072-2, Ma 013 oraz dokonano rozchodu z księgi inwentarzowej wyposażenia,
- na podstawie faktury VAT nr 3360/2014 z dnia 6 listopada 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków drukarkę KYOCERAP6026CDN o wartości 1.399,00 zł. Pozostały środek trwały wpisano do księgi inwentarzowej wyposażenia pod pozycją 004049 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 072-2 (dowód księgowy nr 523 z dnia 17 listopada 2014 roku),
- na podstawie faktury VAT nr FVS-0574/12/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków komputer DELL o wartości 2.693,70 zł. Pozostały środek trwały wpisano do księgi inwentarzowej wyposażenia pod pozycją 004052 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 072-2 (dowód księgowy nr 581 z dnia 17 grudnia 2014 roku),
- na podstawie faktury VAT nr FVS-0580/12/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku przyjęto na stan pozostałych środków SWITCH o wartości 2.704,77 zł. Pozostały środek trwały wpisano do księgi inwentarzowej wyposażenia pod pozycją 004054 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013, Ma 072-2 (dowód księgowy nr 585 z dnia 19 grudnia 2014 roku),

- na podstawie PT nr 1/2014 z dnia 20 listopada 2014 roku - zmniejszono wartość konta 013 na skutek przekazania notebooka do Muzeum Regionalnego im. Wł. St. Reymonta w Lipcach Reymontowskich na kwotę 2.500,00 zł. Powyższe zdarzenie zaewidencjonowano na kontach Wn 072-2 i Ma 013 (dowód księgowy nr 551 z dnia 30 listopada 2014 roku).

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych, kontrolujący nie wnosi uwag.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2014 rok

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych zawarto w obowiązującej w jednostce instrukcji w sprawie obiegu dokumentów księgowych oraz zakładowym planie kont. Środki trwałe umarżane są wg stawek amortyzacyjnych, ustalonych 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.).

Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Odpisy umorzeniowe powinny być dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”. Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania winna być prowadzona na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

W wyniku kontroli środków trwałych objętych próbą wymienioną powyżej w punkcie 2.2 stwierdzono, że odpisy umorzeniowe za 2014 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały przy zastosowaniu programu komputerowego moduł: „Środki trwałe”. Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe amortyzowane były począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia. Umorzenie środków trwałych objętych próbą kontroli, naliczone zostało zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Roczne umorzenie środków trwałych na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosło 1.378.839,12 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: kwota 1.373.597,89 Wn 400, Ma 071-1 – umorzenie dotyczące środków trwałych (konta 011), kwota 5.241,23 zł Wn 400, Ma 071-2, umorzenie bieżące oprogramowania (konta 020), którego wartość przekracza 3.500,00 zł (dowód księgowy nr PK 622 z dnia 31 grudnia 2014 roku).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) nabyte przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do używania i umarżane w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072). Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiło 864.520,20 zł i było zgodne z saldami kont: 013 - „Pozostałe środki trwałe” (773.509,95 zł), oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” umarżane w 100% (91.010,25 zł).

Testy dotyczące ewidencji majątku stanowią załącznik nr 47 protokołu kontroli.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 19/07 z dnia 26 października 2007 roku Starosta Skierniewicki na podstawie art. 26 - 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst z 2002 roku Dz. U. nr 75 poz. 694 ze zm.) wprowadził w życie instrukcję inwentaryzacyjną dla Starostwa Powiatowego w Skierniewicach. Instrukcja, w dziewięciu częściach określa: 1) organizację i kompetencje osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji, 2) terminy i metody inwentaryzacji, 3) arkusze spisowe, 4) terminy spisu z natury, 5) spis z natury środków pieniężnych, 6) spis z natury środków trwałych, 7) zakończenie i rozliczenie spisu z natury, 8) inwentaryzację drogą potwierdzania sald, 9) inwentaryzację drogą weryfikacji.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W toku postępowania kontrolnego ustalono, że w jednostce pełną inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzano raz na cztery lata. Ostatnią pełną inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie:

- pismem wniosku Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej z dnia 2 października 2014 roku, sygnatura akt FN.3221.12.2014.EU skierowanego do Starosty Skierniewickiego Mirosława Beliny o przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- zarządzenia nr 26/2014 Starosty Skierniewickiego z dnia 13 listopada 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji
- zarządzenia nr 27/2014 Starosty Skierniewickiego z dnia 13 listopada 2014 roku w sprawie powołania członków zespołu spisowego (wydanego na podstawie wniosku Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Andrzeja Szukstula).
- harmonogramu i terminarza inwentaryzacji na rok 2014, opracowanego przez Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej Andrzeja Szukstula, zatwierdzonego przez Starostę Mirosława Belinę.

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono sposób przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku i stwierdzono, co następuje:

- **osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek nie złożyły przed rozpoczęciem spisu oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodowe i rozchodowe zostały wystawione i przekazane do księgowości oraz ujęte w ewidencji księgowej – takie oświadczenie przewiduje wzór nr 4 do ww. instrukcji inwentaryzacyjnej,**
- zespoły spisowe dokonały spisu z natury w ustalonym składzie osobowym i w wyznaczonym terminie,
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek, po zakończeniu spisu z natury złożyły oświadczenia informujące, że osobiście uczestniczyły w inwentaryzacji powierzonych im składników majątkowych i nie wnoszą żadnych uwag do pracy zespołu spisowego, oraz że wszystkie składniki za, które ponoszą odpowiedzialność objęte zostały spisem z natury,
- pozostałe środki trwałe zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury na arkuszach spisu z natury,

- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania, korekty błędnych zapisów na arkuszach dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na arkuszach spisowych znajdowały się podpisy członków zespołu spisowego, członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby materialnie odpowiedzialnej i osoby dokonującej wyceny składników majątkowych,
- inwentaryzacji gruntów, środków trudno dostępnych oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- sporządzono protokół z inwentaryzacji znajdujących się w kasie środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania dotyczących gospodarki kasowej tj. czeków gotówkowych, kwitariuszy oraz innych wartości pieniężnych, przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2014 roku. Stan gotówki w kasie wynosił 0,
- sporządzono protokół weryfikacji konta 011 – środki trwałe nie podlegające inwentaryzacji w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia 2014 roku (grunty, budynki i lokale, drogi, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne)
- sporządzono protokół weryfikacji, saldo konta 020 – wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- sporządzono protokół inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązania z kontrahentami (za wyjątkiem należności spornych i wątpliwych) zinwentaryzowano drogą pisemnego potwierdzenia sald dzień 31 grudnia 2014 roku,
- zespoły spisowe sporządziły sprawozdania z przebiegu spisu z natury,
- sporządzono rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniach 24 listopada -31 grudnia 2014 roku. Nadwyżek ani niedoborów nie stwierdzono,
- protokół Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzonej na zakończenie przeprowadzonej inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku został zatwierdzony przez Starostę Skierniewickiego Mirosława Belinę.

Przedstawione w aktywach (bilans na dzień 31 grudnia 2014 roku) wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po uwzględnieniu umorzenia, wartości materiałów oraz pozostałe aktywa i pasywa były zgodne ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji. Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej składników majątkowych za 2014 rok wykazała, że przyjęty plan prac spisowych został w pełni zrealizowany.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2013 - 2014

Zgodnie z informacją Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej oraz ewidencją księgową i dokumentacją źródłową w okresie objętym kontrolą jednostka nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego - *załącznik nr 48 protokołu kontroli*

XI. INNE USTALENIA

W okresie objętym kontrolą funkcjonowały i funkcjonują nadal następujące jednostki organizacyjne – o statusie jednostek budżetowych:

- Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych w Strobowie,
- Placówka-Opiekuńczo – Wychowawcza nr 1 w Strobowie,
- Placówka-Opiekuńczo – Wychowawcza nr 2 w Strobowie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Bolimowie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Głuchowie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Godzianowie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Skierniewicach,
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Skierniewicach.

Na terenie Powiatu Skierniewickiego w kontrolowanym okresie funkcjonowały trzy Zespoły Szkół Ponadgimnazjalnych: w Bolimowie, Głuchowie oraz Godzianowie. Obsługę finansowo - księgową wymienionych Zespołów prowadziło Starostwo Powiatowe w Skierniewicach. Jednorazowy dodatek uzupełniający został obliczony za pomocą programu komputerowego.

W szkołach prowadzonych przez Powiat Skierniewicki zatrudnieni byli nauczyciele: stażyści, kontraktowi, mianowani i dyplomowani. Zestawienie średniorocznej liczby etatów oraz wydatków poniesionych w 2014 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 191 ze zm.) z uwzględnieniem poszczególnych stopni awansu zawodowego nauczycieli przedstawia poniższa tabela (sporządzona w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok):

stopień awansu zawodowego	średnie wynagrodz. 1.01-31.08	średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	wykonane wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
Nauczyciel Stażysta	2.717,59	0,64	2.717,59	0,93	24.023,50	17.993,31	-6.030,19
Nauczyciel Kontraktowy	3.016,52	10,62	3.016,52	7,20	343.159,32	342.524,06	-635,26
Nauczyciel Mianowany	3.913,33	12,59	3.913,33	14,96	628.324,26	606.531,54	- 21.792,72
Nauczyciel Dyplomowany	5.000,37	23,50	5.000,37	21,59	1.371.901,51	1.369.364,07	-2.537,44

W celu sprawdzenia poniesionych w 2014 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, kontrolą objęto jeden stopień awansu zawodowego – nauczycieli stażystów.

Kontroli dokonano na podstawie:

- kart wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników w danej grupie stopnia awansu zawodowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku,
- list wypłat wynagrodzeń nauczycieli za ww. okres,

- umów o pracę oraz wymiarów uposażenia.

Składniki wynagrodzenia nauczycieli uwzględniane do wysokości średnich wynagrodzeń - art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

W celu ustalenia wysokości średnich wynagrodzeń osiąganych przez nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych w Powiecie Skierniewickim, z podziałem na poszczególne grupy awansu zawodowego w 2014 roku, kontrolowana jednostka uwzględniła w wyliczeniach składniki wynagrodzeń wynikające z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a mianowicie:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- wynagrodzenie za czas choroby,
- dodatek za wysługę lat,
- dodatek motywacyjny,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek opiekuna stażu,
- wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- nagrodę jubileuszową,
- nagrodę dyrektora,
- wynagrodzenie urlopowe.

Zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem za 2014 rok kontrolowana jednostka dla nauczycieli stażystów wydatkowała środki na wynagrodzenia w wysokości 17.993,31 zł (wynagrodzenie zasadnicze, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenie za czas choroby, ekwiwalent za urlop). Przedstawione w informacji dane o faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli stażystów, były zgodne ze stanem faktycznym wynikającym z list płac, kart wynagrodzeń i zaświadczeń chorobowych ww. pracowników.

Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

Ustalanie średniorocznej liczby etatów.

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na obszarze Powiatu Skierniewickiego ustalono, jako średnią wyliczoną na podstawie danych obejmujących okres 2014 roku w zakresie liczby nauczycieli w przeliczeniu na pełne etaty ogółem i na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W toku kontroli stwierdzono, że etaty, uwzględnione w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2014 rok, zostały wyliczone na podstawie dokumentacji źródłowej (angaże, umowy o pracę, zwolnienia chorobowe) i wynosiły dla nauczycieli stażystów:

- za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2014 roku – 0,64 etatu,
- za okres od 1 września do 31 grudnia 2014 roku – 0,93 etatu.

Tabela przedstawiająca wyliczenie struktury etatów nauczycieli stażystów za 2014 rok wraz z zestawieniem nieobecności nauczycieli stanowi załącznik nr 50 do protokołu kontroli.

Ustalenie kwoty różnicy.

W celu ustalenia osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, Maria Rosińska specjalista ds. finansowo-księgowych dokonała analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Przedmiotowej analizie dokonano w dniu 9 stycznia 2015 roku, tj. z dochowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 1 ww. ustawy.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazała, że Powiat Skierniewicki zobowiązany był do wypłacenia dodatku jednorazowego w łącznej wysokości 30.995,61 zł wszystkim grupom nauczycieli, a mianowicie:

- nauczyciel stażysta – 6.030,19 zł,
- nauczyciel kontraktowy – 635,26 zł,
- nauczyciel mianowany – 21.792,72 zł,
- nauczyciel dyplomowany - 2.537,44 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 Karty Nauczyciela dla nauczycieli mianowanych została ustalona w prawidłowej wysokości.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Skierniewicki zostało sporządzone w dniu 23 stycznia 2015 roku (art. 30a ust.4 ustawy Karta Nauczyciela) i przekazane w tym samym dniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej (potwierdzenie nadania z dnia 23 stycznia 2015 roku). Sprawozdanie zostało przedłożone organowi stanowiącemu, Dyrektorom Zespołów Szkół Ponadgimnazjalnych oraz związkom zawodowym zrzeszających nauczycieli, z dotrzymaniem terminów określonych przepisami art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Podział jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli wynika z podziału wyliczonej różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli.

W toku kontroli dokumentacji źródłowej (angaży, kart wynagrodzeń pracowników, okresach pobierania zasiłków chorobowych) stwierdzono, że kwoty osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów ustalono proporcjonalnie do okresu ich zatrudnienia. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla ww. nauczycieli, został wyliczony według wzoru określonego w pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.).

Jednorazowy dodatek uzupełniający za 2014 rok został wypłacony w dniu 27 stycznia 2015 roku na podstawie listy płac nr 4/I/2015, tj. zgodnie z obowiązującym terminem określonym w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (czyli w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono ww. kwotę).

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 85 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Skierniewicach pod pozycją 6/2015.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Mirosław Belina – Starosta Skierniewicki,

2. Marcin Szymański – Sekretarz Powiatu,
3. Ewa Ulanowska – Skarbnik Powiatu,
4. Lilla Błaszczuk – Główny Księgowy,
5. Aneta Perska – Podinspektor,
6. Iwona Szymczak – Specjalista,
7. Maria Rosińska – Specjalista,
8. Krzysztof Marchowiecki – Starszy Specjalista,
9. Renata Pytlos – Inspektor,
10. Maria Maciejak – Specjalista,
11. Renata Pejska – Specjalista,
12. Alicja Wojna – Inspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 1 lutego 2016 roku.*
2. *Sposób wyliczenia wskaźników finansowych oraz wskaźników zadłużenia.*
3. *Wykaz jednostek organizacyjnych.*
4. *Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Skierniewickiego.*
5. *Informacja Sekretarza Powiatu Marcina Szymańskiego odnośnie unormowań w zakresie kontroli wewnętrznej.*
6. *Informacja Sekretarza Powiatu w sprawie wakatu na stanowisku do spraw kontroli finansowej.*
7. *Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu odnośnie procedur rejestracji wpływu zewnętrznych dokumentów finansowo-księgowych do Starostwa Powiatowego w Skierniewicach.*
8. *Test kontrolny dotyczący przestrzegania przepisów w zakresie kontroli wewnętrznej.*
9. *Zestawienie kontroli przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach przez inne podmioty zewnętrzne w latach 2012 - 2015 w zakresie gospodarki finansowej.*
10. *Informacja Skarbnika Powiatu o nie udzielaniu gwarancji i poręczeń.*
11. *Informacja Skarbnika Powiatu o nie emitowaniu papierów wartościowych.*
12. *Informacja Skarbnika Powiatu o nie posiadaniu akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.*
13. *Tabela przedstawiająco szczegółowo spłatę dwóch wybranych zobowiązań.*
14. *Informacja Skarbnika Powiatu o nie udzielaniu pożyczek innym podmiotom.*
15. *Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej odnośnie zobowiązania wobec Państwowej Wytwórni Papierów Wartościowych w Warszawie.*
16. *Wykaz faktur tworzących saldo konta 201 na dzień 30 czerwca 2015 roku.*
17. *Specyfikacja próby, tj. faktur poddanych kontroli, zaksięgowanych w styczniu 2014 roku oraz styczniu 2015 roku.*
18. *Test dotyczący kontroli prawidłowości prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych i finansowych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – w zakresie ewidencji zobowiązań.*
19. *Tabela obrazująca terminowość zapłaty w 2014 roku zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.*
20. *Tabela stanowiąca zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2014 oraz 2015 roku.*
21. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz PFRON, z wybranych do kontroli miesięcy w 2014 roku i I półroczu 2015 roku.*
22. *Pisemna informacja Skarbnika Powiatu, dotycząca podlegających ewidencji operacji gospodarczych na kontach: 231, 234 i 240.*
23. *Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej w sprawie nieśluszenie pobranej prowizji przez bank oraz informacja odnośnie salda Ma konta 240 w kwocie 513,00 zł.*
24. *Zbiorcze zestawienie udzielonych zaliczek jednorazowych i stałych w 2014 roku i w I półroczu 2015 roku.*
25. *Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu odnośnie przekroczenia terminu przez pracownika rozliczenia się z pobranej zaliczki.*
26. *Informacja Skarbnika Powiatu odnośnie nie wypłacania pracownikom Starostwa zaliczek na poczet wynagrodzeń.*

27. Tabela przedstawiająca szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2014 roku i WPF z 2015 roku.
28. Tabele przedstawiające wykonanie planu wydatków poniesionych w okresach objętych próbą kontroli w wybranych działach, rozdziałach i paragrafach.
29. Wyjaśnienie Starosty Mirosława Beliny o przyczynach znacznego spadku dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych.
30. Wyjaśnienie odnośnie nie sporządzania i nie opublikowania wykazów oddania w najem lokali użytkowych.
31. Wyjaśnienie w sprawie wynajęcia lokalu mieszkalnego z naruszeniem zasad określonych w art. 20 ust.1, pkt 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego
32. Szczegóły dotyczące zadłużenia i czynności windykacyjnych.
33. Test dotyczący oddawania w najem.
34. Tabele zawierające dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej w 2014 roku.
35. Dane dotyczące udzielonych dotacji w 2014 roku na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych.
36. Wykaz pracowników Starostwa Powiatowego w Skierniewicach wytypowanych do kontroli ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszerogowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2015 roku.
37. Tabele zawierające zestawienia wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Starostwa Powiatowego w Skierniewicach w latach 2013 - 2014 roku i I półrocza 2015 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.).
38. Wyjaśnienie (informacja) Skarbnika odnośnie zwrotu dotacji w kwocie 12.362,74 zł.
39. Wyjaśnienie (informacja) Skarbnika odnośnie zwrotu dotacji w kwocie 492.918,14 zł.
40. Tabele obrazujące źródła finansowania inwestycji z podziałem na poszczególne zadania (w działach, rozdziałach i paragrafach), w Powiecie Skierniewickim w latach 2013 – 2014 roku i I półrocza 2015 roku.
41. Informacja dot. zagadnień inwestycyjnych omawianych na posiedzeniach komisji problemowych Rady Powiatu.
42. Pisemna informacja Skarbnika w sprawie zabezpieczenia środków w budżecie.
43. Dane dotyczące badanego zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E Głuchów – Celigów”.
44. Zestawienie obejmujące wszystkie wydatki tworzące wartość przedmiotowej inwestycji.
45. Informacja Skarbnika Powiatu odnośnie rozliczenia dotacji.
46. Tabele obrazujące podział na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych według wartości brutto,
47. Testy dotyczące ewidencji majątku.
48. Informacja Skarbnika Powiatu odnośnie nie udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.
49. Tabela przedstawiająca wyliczenie wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów za 2014 rok poniesionych przez organ prowadzący.
50. Tabela przedstawiająca wyliczenie struktury etatów nauczycieli stażystów za 2014 rok wraz z zestawieniem nieobecności nauczycieli.
51. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 25 kwietnia 2016 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Skierniewicach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Lech Leszczyński)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)