

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

**PROTOKÓŁ  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Jednostka kontrolowana:	Powiat Wieluński Starostwo Powiatowe w Wieluniu 98-300 Wieluń, ul. Pl. Kazimierza Wielkiego 2
Termin kontroli:	Od 25 lipca 2017 roku do 3 października 2017 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli Alicja Gołąbek –młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2015-2017 (do 30 czerwca) i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/32/2017 z dnia 19 czerwca 2017 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

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

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### Dane o jednostce

Powiat Wieluński położony jest w południowo-zachodniej części województwa łódzkiego na Wyżynie Krakowsko-Częstochowskiej. W skład Powiatu wchodzi 10 gmin: Biała, Czarnożyły, Konopnica, Mokrsko, Osjaków, Ostrówek, Pątnów, Skomlin, Wieluń, Wierzchnas. Powiat zajmuje powierzchnię 926 km<sup>2</sup>.

Liczba mieszkańców Powiatu Wieluńskiego na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiła 77.238 osób. Liczba zarejestrowanych bezrobotnych na dzień 31 grudnia 2016 roku 2.845 osób.

Powiat Wieluński i Starostwo Powiatowe w Wieluniu są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Powiat Wieluński - 730934803, [2] Starostwo Powiatowe - 730934890.

Starostwo Powiatowe posiada nr identyfikacji podatkowej NIP 832-18-07-874, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 25 marca 1999 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Powiat, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 832-17-93-787, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 26 stycznia 1999 roku.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

### Podstawowe wskaźniki finansowe

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji kontrolujące ustaliły następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Powiatu Wieluńskiego w latach 2014 - 2016:

	2014	2015	2016
<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE w %</b>			
WB1 - Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	96,29	93,88	91,40
WB3 - Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	7,41	6,51	7,71
WB4 - Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	9,23	12,15	17,09
WB5 - Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	66,94	66,94	67,38
WB6 - Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	7,42	7,12	7,74
WB7 - Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych	122,99% (1,23)	104,49% (1,04)	94,54% (0,95)
<b>WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA w złotych</b>			
WL1 - Transfery bieżące na mieszkańca	595,22	592,00	625,23
WL2 - Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	67,06	61,28	78,56

W <sub>L3</sub> - Zobowiązania ogółem na mieszkańca	90,06	82,81	116,55
Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	90,06	82,81	116,55
<b>WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ w %</b>			
W <sub>Z1</sub> - Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	9,95	8,79	11,43
W <sub>Z2</sub> - Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	9,95	8,79	11,43
W <sub>Z3</sub> - Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	1,22	1,07	1,24
W <sub>Z4</sub> - Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	1,22	1,07	1,24
W <sub>Z6</sub> - Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	93,57	94,21	92,92
W <sub>Z7</sub> - Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
W <sub>U1</sub> - Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
W <sub>U2</sub> - Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

#### Wskaźnik WB1

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2014 roku i wynosił 96,29%. W 2015 roku udział dochodów bieżących w dochodach ogółem był niższy o 2,41 punktów procentowych, a w 2016 roku o 4,89 punktów procentowych w stosunku do 2014 roku. Powyższe związane było m.in. z uzyskaniem przez Powiat w latach 2015 i 2016 wyższych dochodów majątkowych, w szczególności z tytułu dotacji na realizację inwestycji.

#### Wskaźnik WB3

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W 2016 roku wskaźnik ten był najwyższy i wynosił 7,71%. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów, a im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

#### Wskaźnik WB4

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w 2014 roku i wynosił 9,23%. W 2015 roku wskaźnik ten był wyższy o 2,92 punkty procentowe, a w 2016 roku o 7,86 punktów procentowych w stosunku do 2014 roku.

#### Wskaźnik WB5

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Ww. wskaźnik w latach 2014-2015 był na tym samym poziomie 66,94%, a w 2016 roku wzrósł do 67,38%.

#### Wskaźnik WB6

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2016 roku, a najniższy w 2015 roku – na poziomie 7,12%.

### Wskaźnik WB7

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten był najwyższy w 2014 roku, bo wynosił 122,99%, a najniższy w 2016 roku (94,54%).

### Wskaźniki WL1, WL2, WL3

Kwota transferów bieżących (subwencji ogólnej i dotacji bieżących) na jednego mieszkańca w 2015 roku była niższa o 3,22 zł w stosunku do 2014 roku, a w 2016 roku wyższa o 33,23 zł w stosunku do 2015 roku.

Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca najwyższa była w 2016 roku i wynosiła 78,56 zł, a najniższa w 2015 roku (61,28 zł).

Zobowiązanie na jednego mieszkańca najwyższe było w 2016 roku i wynosiło 116,55 zł. W 2014 i w 2015 roku kwoty te były niższe i wynosiły odpowiednio 90,06 zł i 82,81 zł. Powiat nie posiadał zobowiązań zaciągniętych na projekty unijne.

### Wskaźniki WZ1-6

Wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem był najwyższy w 2016 roku i wynosił 11,43%, a najniższy w 2015 roku (8,79%).

W 2016 roku wskaźnik WZ3 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmującego odsetki i spłaty rat kapitałowych wynosił 1,24% i był wyższy o 0,17 punktu procentowego niż w 2015 roku i o 0,02 punktu procentowego niż w 2014 roku.

Wskaźnik WZ6 określający obciążenie dochodów bieżących wydatkami na obsługę zadłużenia i wydatkami bieżącymi najwyższy był w 2015 roku i wynosił 94,21%, a najniższy w 2016 roku, tj. w wysokości 92,92%.

*Podstawowe dane przyjęte do obliczenia wskaźników finansowych przedstawiono w załączniku nr 2 protokołu kontroli.*

**Dane wyliczone na podstawie art. 242 ustawy o finansach publicznych w oparciu o sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku i za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku:**

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych	2015	2016	2015	2016	2017
	Plan (zł)		Wykonanie (zł)		Plan (zł)
Dochody bieżące	67.963.866,66	70.891.283,61	68.322.315,00	71.973.017,83	69.943.249,58
+ Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Wolne środki	2.141.862,51	1.956.534,03	2.141.862,51	1.956.534,03	0,00
RAZEM:	70.105.729,17	72.847.817,64	70.464.177,51	73.929.551,86	69.943.249,58
Minus Wydatki bieżące	65.446.522,37	68.309.963,66	63.586.304,24	65.905.207,78	63.606.408,28

Różnica	+ 4.659.206,80	+ 4.537.853,98	+ 6.877.873,27	+ 8.024.344,08	+ 6.336.841,30
---------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Zgodnie z art.242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu na lata 2015-2017.

Zachowane zostały także relacje dotyczące lat 2015-2016, określone w art. 242 ust.2, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Dane wyliczone na podstawie art. 242 ustawy o finansach publicznych w oparciu o sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku i za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku:

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

Wskaźnik maksymalny (relacja) spłat z tytułu kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony na podstawie art.243 ustawy o finansach publicznych					
Wyszczególnienie	2013 rok wykonanie (n-3)	2014 rok wykonanie (n-2)	2015 rok wykonanie (n-1)	2016 rok (planowane wartości wg sprawozdania za 3 kwartały)	2016 rok (wykonanie)
Dochody ogółem	68.047.526,81	70.168.805,04	72.778.515,08	77.035.023,75	78.744.491,75
Dochody bieżące	64.564.215,94	67.563.881,36	68.322.315,00	69.369.046,75	71.973.017,83
Dochody ze sprzedaży majątku	11.759,19	10.020,40	446.232,22	2.690,00	28.169,84
Wydatki bieżące	60.510.649,68	62.365.813,40	63.586.304,24	66.321.206,53	65.905.207,78
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	<i>5,97</i>	<i>7,42</i>	<i>7,12</i>	<i>3,96</i>	<i>7,74</i>
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2016 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2013, 2014, 2015 (wykonanie) – 6,84 %</i>					
<i>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2017 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie) oraz 2016 rok (plan za 3 kwartały) – 6,17%</i>					
<i>Relacja procentowa dla 2017 roku wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015, 2016 (wyk) – 7,43 %</i>					

Rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dla 2016 roku wynosił **1,24%** (rzeczywiste spłaty kredytów i pożyczek 757.658,00 zł + spłaty

odsetek od kredytów i pożyczek 216.247,22 zł = 973.905,22 zł/wykonane dochody budżetowe 78.744.491,75 zł). **Wskaźnik 1,24% < 6,84%**).

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na 2017 rok wynosi **4,12%** (według uchwały budżetowej na 2017 rok i WPF - prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów 990.632,00 zł + odsetki od kredytów i pożyczek 508.584,00 zł + potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń kredytów zaciągniętych przez SPZOZ - 1.661.630,94 zł = 3.161.046,94 zł/planowane dochody 76.769.645,23 zł).

Maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony dla 2017 roku na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest wyższy, bo wynosi **6,17%**, przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, prognozowanych wartości za 3 kwartały 2016 roku **i 7,43%** przy przyjęciu do obliczenia danych dotyczących wykonania za lata 2014-2016.

## II. USTALENIA OGÓLNE

Kierownictwo jednostki

---

### Przewodniczący rady powiatu

Przewodniczącym Rady Powiatu w Wieluniu jest Pan Krzysztof Owczarek, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/14 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2014 roku. Ww. pełnił funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu również w poprzedniej kadencji.

### Starosta i pozostali członkowie zarządu powiatu

Starostą Wieluńskim jest Pan Andrzej Stępień wybrany uchwałą nr I/4/14 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 1 grudnia 2014 roku. Ww. był Starostą Wieluńskim również w poprzedniej kadencji.

Uchwałą nr II/5/14 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 1 grudnia 2014 roku Wicestarostą Powiatu Wieluńskiego wybrany został ponownie Pan Marek Kieler. Tą samą uchwałą do Zarządu Powiatu wybrano radnych: Krzysztofa Solę, Andrzeja Łebka i Wojciecha Zajęca.

### Skarbnik powiatu

Skarbnikiem Powiatu od dnia 1 maja 1999 roku jest Pan Sławomir Kaftan, powołany na to stanowisko uchwałą nr VI/49/1999 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 24 kwietnia 1999 roku.

### Sekretarz powiatu

Sekretarzem Powiatu jest Pan Andrzej Chowis powołany na to stanowisko uchwałą nr III/12/1998 Rady Powiatu z dnia 16 grudnia 1998 roku. Od dnia 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy z powołania został przekształcony na mocy ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych na umowę o pracę na czas nieokreślony.

## Powiatowe jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności

W Powiecie Wieluńskim według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku funkcjonowało 19 niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

- Starostwo Powiatowe w Wieluniu,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ul. Szpitalna 16 w Wieluniu
- I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki ul. Nadodrzańska 4 w Wieluniu
- II Liceum Ogólnokształcące im. Janusza Korczaka ul. Piłsudskiego 6 w Wieluniu
- Zespół Szkół nr 1 ul. Wojska Polskiego 32 w Wieluniu
- Zespół Szkół nr 2 im. Jana Długosza ul. Traugutta 12 w Wieluniu
- Zespół Szkół nr 3 im. Mikołaja Kopernika ul. Sieradzka 54 w Wieluniu
- Zespół Szkół Specjalnych w Wieluniu ul. Traugutta 12
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Gromadnicach
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna ul. Śląska 23 w Wieluniu
- Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowo-Wychowawczych ul. Piłsudskiego 6 w Wieluniu (zlikwidowany z dniem 31 grudnia 2016 roku uchwałą nr XXIII/140/16 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 21 października 2016 roku)
- Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Wieluniu (utworzone z dniem 1 stycznia 2017 roku, uchwałą nr XXIII/140/16 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 21 października 2016 roku)
- Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury i Sportu ul. 3 Maja 29 w Wieluniu
- Międzyszkolna Bursa ul. Wojska Polskiego 32 w Wieluniu
- Powiatowa Biblioteka Publiczna ul. Śląska 23 w Wieluniu
- Dom Dziecka im. Św. Urszuli Ledóchowskiej w Komornikach
- Dom Pomocy Społecznej w Skrzynnie
- Powiatowy Zarząd Dróg ul. Fabryczna 7 w Wieluniu
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ul. Śląska 23 w Wieluniu
- Powiatowy Urząd Pracy ul. Sieradzka 56 w Wieluniu

Wymienione jednostki organizacyjne (poza Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej i Powiatową Biblioteką Publiczną) funkcjonują jako jednostki budżetowe. Powiatowa Biblioteka Publiczna działa jako instytucja kultury. Powiatowe Centrum Usług Wspólnych, zgodnie ze wskazaną powyżej uchwałą o jego utworzeniu powstało na bazie zlikwidowanego Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu. Jednostkami obsługiwanymi przez „PCUW” są: I Liceum Ogólnokształcące w Wieluniu, II Liceum Ogólnokształcące w Wieluniu, Zespoły Szkół nr 1, nr 2 i nr 3 w Wieluniu, Zespół Szkół Specjalnych w Wieluniu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Gromadnicach, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wieluniu, Międzyszkolna Bursa w Wieluniu oraz Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury i Sportu w Wieluniu.

## Unormowania wewnętrzne

### **Statut powiatu**

Rada Powiatu w Wieluniu uchwałą nr XXII/161/12 z dnia 25 czerwca 2012 roku, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2012 roku, poz. 2389 przyjęła w formie obwieszczenia tekst jednolity Statutu Powiatu Wieluńskiego. Zgodnie z obwieszczeniem stanowiącym załącznik do ww. uchwały Rada Powiatu



ogłosiła tekst jednolity Statutu Powiatu, przyjętego uchwałą nr II/11/06 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 11 grudnia 2006 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Wieluńskiego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2007 roku Nr 17, poz. 139), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych: [1] uchwałą nr XLV/335/10 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 24 września 2010 roku zmieniającą uchwałę nr II/11/06 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 11 grudnia 2006 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Wieluńskiego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Woj. Łódzkiego Nr 308, poz. 2558), [2] uchwałą nr XLVII/347/10 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 października 2010 roku zmieniającą uchwałę nr II/11/06 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 11 grudnia 2006 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Wieluńskiego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Woj. Łódzkiego Nr 349, poz. 3067), [3] uchwałą nr VIII/61/11 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 27 maja 2011 roku zmieniającą uchwałę nr II/11/06 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 11 grudnia 2006 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Wieluńskiego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Woj. Łódzkiego Nr 193, poz. 1948), [4] uchwałą nr XI/89/11 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 5 października 2011 roku zmieniającą uchwałę nr II/11/06 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 11 grudnia 2006 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Wieluńskiego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Woj. Łódzkiego Nr 288, poz. 2946), [5] uchwałą nr XVIII/135/12 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 lutego 2012 roku zmieniającą Statut Powiatu Wieluńskiego (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Woj. Łódzkiego, poz. 1009).

Uchwałą nr XXVII/189/12 z dnia 29 listopada 2012 roku Rada Powiatu w Wieluniu sprostowała błędy w tekście jednolitym Statutu Powiatu Wieluńskiego, stanowiącym załącznik do obwieszczenia Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 25 marca 2012 roku, uchwalonego uchwałą nr XXVII/161/2012 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Wieluńskiego.

Zmian uchwały nr XXII/161/12 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu dokonano także uchwałami Rady Powiatu: nr V/26/15 z dnia 20 lutego 2015 roku i nr XI/71/15 z dnia 28 września 2015 roku.

Uchwałą nr XV/102/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku Rada Powiatu w Wieluniu przyjęła tekst jednolity Statutu Powiatu Wieluńskiego, uwzględniający wszystkie wskazane powyżej zmiany jakie miały miejsce po dniu 11 grudnia 2006 roku.

### **Regulamin organizacyjny starostwa**

Rada Powiatu w Wieluniu uchwałą nr XI/58/07 z dnia 27 czerwca 2007 roku ogłosiła tekst jednolity regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wieluniu.

Zmiany do ww. regulaminu organizacyjnego Rada Powiatu w Wieluniu wprowadziła uchwałami:

- uchwałą nr XXXI/225/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku zmieniającą uchwałę nr XI/58/07 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wieluniu,
- uchwałą nr XXXIX/290/10 z dnia 25 lutego 2010 roku zmieniającą uchwałę nr XI/58/07 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wieluniu,

- uchwałą nr III/28/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku zmieniającą uchwałę nr XI/58/07 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wieluniu,
- uchwałą nr XI/88/11 z dnia 12 września 2011 roku zmieniającą uchwałę nr XI/58/07 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wieluniu.

Starosta Wieluński obwieszczeniem z dnia 28 listopada 2011 roku ogłosił jednolity tekst regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wieluniu. Do jego ogłoszenia Starosta Wieluński zobowiązany został przez Radę Powiatu w Wieluniu zapisem w §2 uchwały nr XI/88/11 z dnia 12 września 2011 roku, zmieniającej uchwałę nr XI/58/07 w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wieluniu.

Uchwałą nr 222/16 z dnia 20 stycznia 2016 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu uchwalił nowy regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wieluniu.

W rozdziale II nowego regulaminu organizacyjnego określono wewnętrzną strukturę organizacyjną Starostwa. W skład Starostwa Powiatowego w Wieluniu wchodzi wydziały i równorzędne jednostki organizacyjne. W ramach Wydziału tworzy się: oddziały, biura i samodzielne stanowiska pracy (jedno lub wieloosobowe).

W skład Starostwa Powiatowego, zgodnie z §9 regulaminu organizacyjnego wchodzi wydziały, biura, oddziały i samodzielne stanowiska pracy:

- Wydział Architektury i Budownictwa,
- Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji,
- Samodzielne stanowisko ds. promocji Powiatu i informacji,
- Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
- Samodzielne stanowisko ds. ewidencji gruntów i budynków,
- Samodzielne stanowisko ds. gospodarki nieruchomościami,
- Oddział Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,
- Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg,
- Wydział Organizacyjno-Prawny i Nadzoru,
- Biuro Rady i Zarządu
- Administrator Bezpieczeństwa Informacji,
- Samodzielne stanowisko ds. obsługi prawnej,
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów,
- Wydział Finansowo-Księgowy,
- Wydział Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
- Wydział Ogólny,
- Powiatowe Centrum Zarządzania Kryzysowego,
- Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności,
- Pełnomocnik ochrony informacji niejawnych,
- Audytor wewnętrzny,
- Samodzielne stanowisko ds. kontroli,
- Specjalista ds. bhp.

Zgodnie z §10 ust.1 regulaminu – Wydziałami kierują Naczelnicy na zasadzie jednoosobowego kierownictwa, zapewniając właściwe ich funkcjonowanie. Naczelnicy kierują Wydziałami przy pomocy swoich zastępców, którzy działają w zakresie spraw zleconych przez Naczelnika. Funkcję Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami pełni Geodeta Powiatowy. Działalnością Oddziału może kierować Kierownik lub zastępca Naczelnika.

Działalnością Biura, zatrudniającego więcej niż jednego pracownika, może kierować koordynator.

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

Zarządzeniem nr 106/2009 z dnia 31 grudnia 2009 roku Starosta Wieluński wprowadził „Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”.

### **Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)**

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- w rozdziale IX regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Wieluniu „Organizacja i koordynacja kontroli zarządczej” w którym określono cele kontroli, system kontroli zarządczej (zewnętrznej i wewnętrznej) oraz wskazano stanowiska pracy odpowiedzialne za wykonywanie kontroli zewnętrznej i wewnętrznej,
- w instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz w instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Wieluniu, wprowadzonych zarządzeniem nr 43a Starosty Wieluńskiego z dnia 3 grudnia 1999 roku, z późniejszą zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 108/2009 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2009 roku,
- w instrukcji gospodarki kasowej ustalonej zarządzeniem nr 61/2001 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2001 roku,
- w regulaminie kontroli w Starostwie Powiatowym w Wieluniu ustalonym uchwałą nr 126/2000 Zarządu Powiatu z dnia 22 sierpnia 2000 roku,
- w instrukcji w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom organizacyjnym powiatu, wprowadzonej uchwałą nr 200/06 Zarządu Powiatu w Wieluniu z dnia 7 czerwca 2006 roku,
- w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Wieluniu ustalonej zarządzeniem nr 96/2010 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku (obowiązującej od dnia 1 stycznia 2011 roku), z późniejszymi zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem nr 25 Starosty Wieluńskiego z dnia 30 kwietnia 2012 roku i zarządzeniem nr 4 z dnia 10 stycznia 2017 roku,
- w regulaminie wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonym zarządzeniem nr 23 Starosty Wieluńskiego z dnia 16 kwietnia 2014 roku i zmienionym zarządzeniem nr 59 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 listopada 2016 roku,
- w zasadach stosowania instrukcji kancelaryjnej określonych zarządzeniem nr 6 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 stycznia 2011 roku,

- w procedurach windykacji należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja Podatkowa, wprowadzonym zarządzeniem nr 3 Starosty Wieluńskiego z dnia 27 stycznia 2012 roku,
- w uchwale nr XLVIII/332/14 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 30 października 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Wieluńskiemu lub jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, a także organów lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg oraz ich stosowania z urzędu,
- w zasadach organizacji i koordynacji kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Wieluniu i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wieluńskiego określonych zarządzeniem nr 5 Starosty Wieluńskiego z dnia 27 stycznia 2011 roku i zmienionych zarządzeniem nr 4 Starosty Wieluńskiego z dnia 7 lutego 2012 roku,
- w procedurach zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Wieluniu, wprowadzonych zarządzeniem nr 67 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 października 2012 roku.

Zarządzeniem nr 6 z dnia 1 lutego 2013 roku Starosta Wieluński powołał Zespół ds. Zarządzania Ryzykiem w Starostwie Powiatowym w celu identyfikacji i oceny ryzyka na poziomie strategicznym. W skład Zespołu weszli: [1] Sekretarz Powiatu (Przewodniczący Zespołu), [2] Wicestarosta (Zastępca Przewodniczącego Zespołu), [3] Pracownik zatrudniony na Samodzielnym Stanowisku ds. kontroli (Sekretarz Zespołu) oraz członkowie Zespołu: [4] Skarbnik Powiatu, [5] Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Nadzoru, [6] Naczelnik Wydziału Ogólnego, [7] Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa, [8] Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki, [9] Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego, [10] Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, [11] Naczelnik Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

### **Ustalenia kontroli**

Starosta Powiatu, jako kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości. Wyżej wymieniony nie skorzystał z uprawnień wynikających z art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz.1047 ze zm.) i nie powierzył odpowiedzialności w formie pisemnej Skarbnikowi Powiatu. Stosownie do zapisów ww. ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Sławomira Kaftana – Skarbnika Powiatu Wieluńskiego ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego wyodrębniony został Wydział Finansowo- Księgowy i wchodzące w jego skład stanowiska pracy. Bezpośredni nadzór nad Wydziałem przypisany został Naczelnikowi Wydziału

Anece Sularz. W regulaminie opisane zostały obowiązki przypisane Naczelnikowi Wydziału i pozostałym - wchodzącym w skład Wydziału - stanowiskom pracy.

Zadania określone w regulaminie organizacyjnym Starostwa Powiatowego dla poszczególnych stanowisk pracy znalazły odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności pracowników. Sprawdzono zakresy obowiązków: [1] Anety Sularz – Naczelnika Wydziału Finansowo- Księgowego, [2] Zdzisławy Pogonowicz – Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego, [3] Agaty Owczarek - inspektor ds. księgowości budżetowej, prowadzącej sprawę płacowe i ewidencję środków trwałych, [3] Agnieszki Wojtali – inspektor ds. księgowości budżetowej, zajmującej się księgowaniem dochodów „Organu”, [4] Agnieszki Fijoł – podinspektor ds. księgowości budżetowej, pełniącej funkcję kasjera, [5] Wiesławy Kapraleskiej – podinspektor d. księgowości budżetowej, zajmującej się księgowaniem wydatków Starostwa, [6] Agnieszki Środa – referent w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru – Gospodarki Nieruchomościami.

Ewentualne uchybienia w funkcjonowaniu kontroli wewnętrznej (finansowej) opisane zostaną przy poszczególnych zagadnieniach kontrolnych.

### **Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych**

Kontrola przeprowadzona w dniach od 25 maja do 3 czerwca 2015 roku i od 11 czerwca do 19 czerwca 2015 roku przez inspektora kontroli Ewelinę Gieroń, zgodnie z upoważnieniem Starosty Wieluńskiego z dnia 22 maja 2015 roku w Powiatowym Urzędzie Pracy w Wieluniu. Kontrolą objęto realizację wydatków budżetowych za 2014 rok. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących wydaniem zaleceń pokontrolnych.

### **Audyty wewnętrzne**

Audytorem wewnętrznym w Starostwie Powiatowym jest Pani Anna Freus, spełniająca warunki określone w art. 279 i 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z ww. zawarta została w dniu 25 czerwca 2010 roku umowa zlecenie na okres od dnia 1 lipca 2010 roku do 30 czerwca 2011 roku oraz kolejne umowy: na okres od 1 lipca 2011 roku do 30 czerwca 2013 roku, od 1 lipca 2013 roku do 30 czerwca 2015 roku, od 1 lipca 2015 roku do 30 czerwca 2017 roku i od 1 lipca 2017 roku do 30 czerwca 2018 roku. Przedmiotem zawartych umów było prowadzenie audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym i w podległych jednostkach na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Wynagrodzenie wykonawcy za przedmiot umowy w okresie od 1 lipca 2015 roku do 30 czerwca 2017 roku zostało ustalone w wysokości brutto 2.100,00 zł miesięcznie.

Zgodnie z planem rocznym audytu wewnętrznego, zatwierdzonym przez Starostę Powiatu w 2015 roku audyt przeprowadzono:

- 1) W Domu Dziecka w Komornikach, którego tematem było „Bieżące funkcjonowanie placówki, w szczególności w zakresie realizacji wydatków budżetowych i pomocy społecznej”. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej: niewystarczające procedury kontroli przy prowadzeniu kart drogowych; procedury wewnętrzne wymagające aktualizacji i wprowadzenia zmian; niewłaściwa archiwizacja dokumentów w jednostce.

- 2) W Wydziale Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki Starostwa Powiatowego, w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Gromadzicach, w Zespole Szkół Specjalnych w Wieluniu i w I Liceum Ogólnokształcącym w Wieluniu, którego tematem była „Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej”. Szczegółowy zakres przedmiotowy audytu obejmował: sprawdzenie zgodności naliczenia subwencji oświatowej z przepisami prawa i dokumentacją będącą w posiadaniu jednostki; prawidłowość prowadzenia dokumentacji wewnętrznej w zakresie objętym audytem; sprawdzenie przebiegu procesu gromadzenia danych, stanowiących podstawę naliczeń – zgodność, rzetelność, kompletność, terminowość; ocenę stosowania ustaw i rozporządzeń dotyczących danego obszaru; ocenę stosowania wewnętrznych regulacji; analizę ryzyka w danym obszarze. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej: przypadki różnic pomiędzy sprawozdawczością mającą wpływ na wysokość przyznanej subwencji, a dokumentacją źródłową dostępną w danej jednostce; niewystarczający nadzór nad częścią oświatową subwencji oświatowej.
- 3) W Starostwie Powiatowym i w jednostkach podległych, którego tematem była „Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej”. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej: niewystarczający obieg informacji wewnątrz jednostki, pomiędzy komórkami Starostwa; niewystarczający proces zarządzania ryzykiem w Starostwie i w jednostkach organizacyjnych.
- 4) W Starostwie Powiatowym, którego tematem było „Bezpieczeństwo systemów IT, ochrona danych osobowych”. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej: niewykonanie wymogów ustawowych z 2015 roku w zakresie sprawozdawczości i kontroli ABI; niewystarczający poziom dostosowania procedur bezpieczeństwa do jednostki; niestosowanie wymogów wewnętrznych procedur.

W 2015 roku audytor wewnętrzny wykonał także zadania doradcze, których tematem było: [1] wsparcie przy opracowaniu ryzyka strategicznego, udział w spotkaniach zespołu ds. ryzyka strategicznego, [2] wsparcie przy wprowadzeniu procedur w jednostkach organizacyjnych.

Zgodnie z planem rocznym audytu wewnętrznego, zatwierdzonym przez Starostę Powiatu w 2016 roku audyt przeprowadzono:

- 1) W Starostwie Powiatowym i w jednostkach podległych, którego tematem była „Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej”. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej: niewystarczający obieg informacji wewnątrz jednostki, pomiędzy komórkami Starostwa; niewystarczający proces zarządzania ryzykiem w Starostwie i w jednostkach organizacyjnych.
- 2) W Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu, którego tematem były „Umowy najmu, dzierżawy zawierane przez SPZOZ w latach 2013-2016”. Wydane zalecenia: [1] zbycia aktywów trwałych SPZOZ, oddania ich w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie dokonywać na zasadach uchwalonych przez Radę Powiatu, [2] zbycia, wydzierżawienia aktywów trwałych należy poprzedzić przekazaniem informacji do Zarządu Powiatu i uzyskaniem zgody na takie działania, [3] czynność prawna mająca na celu zmianę wierzyciela SPZOZ może nastąpić po wyrażeniu zgody przez podmiot tworzący, [4] odstąpienie od otwartego i konkurencyjnego postępowania (przetargu) w zakresie objętym audytem powinno być umotywowane na piśmie.

- 3) W Starostwie Powiatowym, którego tematem było „Bezpieczeństwo systemów IT, ochrona danych osobowych”. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej: niewykonanie wymogów ustawowych z 2015 roku w zakresie sprawozdawczości i kontroli ABI; niewystarczający poziom dostosowania procedur bezpieczeństwa do jednostki; niestosowanie wymogów wewnętrznych procedur.

W 2016 roku audytor wewnętrzny wykonał także zadania doradcze, których tematem było: [1] wsparcie przy opracowaniu ryzyka strategicznego, udział w spotkaniach zespołu ds. ryzyka strategicznego, [2] wsparcie przy wprowadzeniu procedur w jednostkach organizacyjnych.

#### Kontrole zewnętrzne

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych, obejmująca lata 2011-2013 została przeprowadzona w dniach od 17 kwietnia 2013 roku do 13 czerwca 2013 roku oraz w dniach od 1 do 12 sierpnia 2013 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/54/2013 z dnia 2 października 2013 roku skierowanym do Przewodniczącego Zarządu Powiatu Wieluńskiego Andrzeja Stępnia przekazano 21 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: FN.0911.1.2013 z dnia 5 listopada 2013 roku.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2013-2016**

- 1) W okresie od dnia 4 marca do dnia 29 marca 2013 roku w siedzibie Instytucji Zarządzającej tj. Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi przeprowadzona została kontrola doraźna na dokumentach złożonych przez Powiat, obejmująca swoim zakresem sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia przez Lidera oraz Partnerów projektu - postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją zintegrowanego projektu „Wzmocnienie roli szlaku bursztynowego i innych szlaków tematycznych w zintegrowanym produkcie turystycznym województwa łódzkiego - Działanie I.1.Drogi, Działanie III.5 Infrastruktura turystyczno-rekreacyjna, Działanie IV. Infrastruktura kultury”. Z otrzymanej przez Starostwo Powiatowe w dniu 24 maja 2013 roku informacji pokontrolnej nr RP.III.44.2013MW z dnia 16 maja 2013 roku wynikało, że przy udzieleniu zamówień publicznych, w związku z realizacją Projektu stwierdzono szereg naruszeń ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym skutkujących korektą finansową. Przewidziane korekty finansowe dotyczyły udzielonych zamówień publicznych na: [1] Kompleksowe przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej dla projektu – według zespołu kontrolnego zamawiający naruszył art.7 ust.1, w związku z art. 26 ust.3 ustawy Pzp poprzez określenie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję oraz nie zapewnia równego traktowania wykonawców. W ogłoszeniu i w SIWZ zawarto wymóg wykazania się przez wykonawcę doświadczeniem w wykonaniu co najmniej trzech usług obejmujących opracowanie studium wykonalności wraz z analizami finansowo-

ekonomicznymi dla projektów finansowanych z funduszy Unii Europejskiej, Funduszu Spójności, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub Norweskiego Mechanizmu Finansowego, które w ramach postępowania o udzielenie dofinansowania otrzymałyby pozytywną ocenę merytoryczną oraz których wartość łączna była nie mniejsza niż 12.000.000,00 zł. Za sprzeczny z art. 7 ust.1, w zw. z art. 22 ust.2 ustawy uznano ograniczenie dostępu do realizacji zamówienia tylko do wykonawców posiadających doświadczenie w realizacji podobnych zamówień, które były finansowane z ww. środków. Nałożona korekta finansowa w wysokości 5% wydatków kwalifikowanych. [2] Wybór Menadżera projektu – według zespołu kontrolnego zamawiający naruszył: art. 7 ust.1, w związku z art. 22 ust.2 ustawy Pzp poprzez określenie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w sposób który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję oraz nie zapewnia równego traktowania wykonawców (w ogłoszeniu i w SIWZ zawarto warunek udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z którym wykonawcy musieli wykazać, że wykonali w okresie ostatnich 3 lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a jeśli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie co najmniej 2 usługi obejmujące zarządzanie projektem finansowanym z funduszy Unii Europejskiej, z których przynajmniej jedna dotyczyła robót budowlanych o wartości nie mniejszej niż 30 mln. złotych brutto). Za sprzeczny z art. 7 ust.1 w zw. z art. 22 ust.2 ustawy uznano ograniczenie dostępu do realizacji zamówienia tylko do wykonawców posiadających doświadczenie w realizacji podobnych zamówień, które były finansowane z ww. środków. Nałożona korekta finansowa w wysokości 5% wydatków kwalifikowanych. [3] „Przebudowa dróg powiatowych i gminnych”, realizowanych w ramach ww. Projektu – według zespołu kontrolnego zamawiający naruszył art. 7 ust.1 ustawy Pzp poprzez określenie warunków udziału w postępowaniu w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję oraz nie zapewnia równego traktowania wykonawców. Za sprzeczny z zasadami przejrzystości i równego traktowania wykonawców uznano warunek ograniczający dostęp do realizacji zamówienia tylko do wykonawców posiadających doświadczenie w realizacji podobnych zamówień, które były finansowane ze środków UE). Nałożona korekta finansowa w wysokości 9% wydatków kwalifikowalnych (różnica pomiędzy ustaloną korektą 10%, a wcześniejszą korektą 1%).

W dniu 7 czerwca 2013 roku Starosta Wieluński złożył w Urzędzie Marszałkowskim zastrzeżenia w przedmiocie ustaleń zawartych w „Informacji pokontrolnej” z dnia 16 maja 2013 roku, w szczególności Beneficjent zakwestionował naliczone korekty finansowe i wniósł o ich uchylenie w całości.

W informacji pokontrolnej z dnia 25 lipca 2013 roku przesłanej do podpisu do Starostwa Powiatowego Urząd Marszałkowski uwzględnił zastrzeżenia Starosty dotyczące udzielonego zamówienia publicznego na „Kompleksowe przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej dla Projektu” i zaniechał naliczenia korekty finansowej. Mając na uwadze naruszenia przy udzieleniu zamówień publicznych Urząd Marszałkowski nałożył korekty finansowe na postępowania: [1] „Wybór menadżera Projektu”- 21.712,95 zł (579.012,00 zł x 5% x 75%), [2] „Przebudowa dróg powiatowych i gminnych” – 1.931.402,52 zł (28.613.370,66 zł x 9% x 75%). Z ww. informacji wynikało, że ww. kwoty są wartościami szacunkowymi. Informacja pokontrolna nie została podpisana przez Beneficjenta.

W dniu 6 września 2013 roku wpłynęły do Starostwa Powiatowego zalecenia pokontrolne. Starostwo Powiatowe zostało zobowiązane m.in. do zwrotu kwoty



1.953.115,57 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania środków do dnia dokonania zwrotu. Pismem z dnia 19 września 2013 roku Starosta Wieluński złożył do Urzędu Marszałkowskiego informację o wykonaniu zaleceń pokontrolnych, z której wynikało, że nie dokona zwrotu korekty finansowej z uwagi na nieuwzględnienie wniosków Starostwa, przekazanych w piśmie z dnia 7 czerwca 2013 roku.

W dniu 21 października 2013 roku do Starostwa Powiatowego wpłynęło wezwanie do zapłaty ww. kwoty wraz z należnymi odsetkami w terminie 14 dni od otrzymania wezwania. Pismem z dnia 4 listopada 2013 roku Starosta Wieluński poinformował Urząd Marszałkowski, że nie dokona zwrotu korekty finansowej.

W dniu 7 stycznia 2014 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu wpłynęło z Urzędu Marszałkowskiego zawiadomienie (pismo: znak: RP.III.44.9.2013.MW z dnia 30 grudnia 2013 roku) o wszczęciu postępowania administracyjnego.

Pismem z dnia 30 stycznia 2014 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 3 lutego 2014 roku) Starostwo Powiatowe zostało powiadomione przez Urząd Marszałkowski o przedłużeniu terminu postępowania wszczętego w dniu 30 grudnia 2013 roku do dnia 30 marca 2014 roku, pismem z dnia 27 marca 2014 roku o przedłużeniu terminu postępowania do dnia 30 kwietnia 2014 roku, pismem z dnia 29 kwietnia 2014 roku o przedłużeniu terminu postępowania do dnia 30 czerwca 2014 roku, a pismem z dnia 30 czerwca 2014 roku o zakończeniu postępowania do dnia 14 sierpnia 2014 roku.

W dniu 14 sierpnia 2014 roku Zarząd Województwa Łódzkiego wydał decyzję nr 18/RP/2014 na podstawie której określił kwotę do zwrotu przez Powiat Wieluński w wysokości 1.953.115,57 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowej.

W dniu 8 września 2014 roku Starosta Wieluński złożył w Urzędzie Marszałkowskim wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Termin załatwienia sprawy przez Urząd Marszałkowski był dwukrotnie wydłużony, a ostateczny termin został wyznaczony do dnia 31 marca 2015 roku. Decyzją nr 3/2015/PR z dnia 28 stycznia 2015 roku Zarząd Województwa Łódzkiego uchylił w całości decyzję Zarządu nr 18/RP/2014 z dnia 14 sierpnia 2014 roku i określił kwotę przypadającą do zwrotu w wysokości 1.953.115,58 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej, liczonymi od dnia przekazania środków. Decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 30 stycznia 2015 roku, a termin zwrotu dotacji wynosił 14 dni od dnia doręczenia decyzji (tj. do 12 lutego 2015 roku).

W dniu 2 marca 2015 roku Powiat Wieluński złożył za pośrednictwem Województwa Łódzkiego skargę na decyzję Zarządu Województwa Łódzkiego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi. Wojewódzki Sąd Administracyjny wyrokiem sygn. akt. III SA/Łd/15 z dnia 8 lipca 2015 roku skargę Powiatu oddalił.

W dniu 8 września 2015 roku Powiat Wieluński złożył skargę kasacyjną na wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Skargę kasacyjną Powiatu Wieluńskiego Naczelny Sąd Administracyjny oddalił w dniu 24 maja 2017 roku (wyrok sygn. akt II. GSK 2866/15).

Zwrotu dotacji w kwocie 1.953.115,58 zł i odsetek w kwocie 918.457,00 zł na rachunek Urzędu Marszałkowskiego dokonano w dniu 17 czerwca 2016 roku (Wb nr 118). **W kwocie zwróconych odsetek mieściła się kwota odsetek za okres od 12 lutego 2015 roku (termin zapłaty wg decyzji z dnia 28 stycznia 2015 roku) do dnia zapłaty tj. 17 czerwca 2016 roku w wysokości 210.187,00 zł (1.953.115,58 zł x 8% w skali roku x 491 dni).** Zwrotu dotacji dokonano w klasyfikacji budżetowej: [1] Dział 600, Rozdział 60095, §6660 – kwota 1.931.402,57 zł (zaksięgowano: Wn 800/02/0001, Ma 130/03/001), [2] Dział 600, Rozdział 60095, § 2910 –kwota 15.337,85 zł (zaksięgowano Wn 409/01, Ma 130/03/001), [3] Dział 630, Rozdział 63095, § 2910 – kwota 1.500,01 zł (zaksięgowano Wn 409/01, Ma 130/03/001), [4] Dział 921, Rozdział 92195, § 2910 – kwota 4.875,15 zł (zaksięgowano Wn 409/01, Ma 130/03/001), [5] Dział 600, Rozdział 60095, §4560 – odsetki w kwocie 915.671,00 zł (zaksięgowano Wn 751/01, Ma 130/03/001), [6] Dział 630, Rozdział 63095, §4560 – odsetki w kwocie 702,00 zł (zaksięgowano Wn 751/01, Ma 130/03/001), [7] Dział 921, Rozdział 92195, §4560 – odsetki w kwocie 2.084,00 zł (zaksięgowano Wn 751/01, Ma 130/03/001).

*Kserokopie: decyzji nr 3/RP/2015/PR Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 28 stycznia 2015 roku; skargi na decyzję Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 2 marca 2015 roku, złożonej w WSA w Łodzi; wyroku WSA z dnia 8 lipca 2015 roku; skargi kasacyjnej z dnia 8 września 2015 roku do NSA w Warszawie; wyroku NSA z dnia 24 maj 2017 roku; wyciągu bankowego nr 118 z dnia 17 czerwca 2016 roku – akta kontroli od nr 1 do nr 90.*

- 2) W okresie od dnia 19 lutego do dnia 25 lutego 2014 roku oraz w dniach od 19 marca do 21 marca 2014 roku zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi przeprowadził kontrolę planową projektu „Wzmocnienie roli szlaku bursztynowego i innych szlaków tematycznych w zintegrowanym produkcie turystycznym województwa łódzkiego - Działanie IV. Infrastruktura kultury”. Szczegółowy zakres kontroli obejmował: [1] potwierdzenie zgodności realizowanego projektu z zawartą umową o jego dofinansowanie oraz z wnioskiem aplikacyjnym, [2] sprawdzenie faktycznego zakresu rzeczowego realizacji projektu i weryfikacja dokumentów dotyczących projektu w miejscu jego realizacji, [3] potwierdzenie dostarczenia współfinansowanych dostaw, robót i usług, [4] sprawdzenie prawidłowości przekazanych przez beneficjenta kopii dokumentów jako załączników do wniosków o płatność, w zakresie zgodności kopii z oryginałami, [5] sprawdzenie ujęcia poniesionych wydatków w systemie finansowo-księgowym i prawidłowości oznaczenia środków otrzymanych w ramach RPO WŁ, [6] potwierdzenie kwalifikowalności wydatków ujętych we wniosku o płatność oraz faktu ich poniesienia, [7] sprawdzenie wypełniania przez beneficjenta obowiązków w zakresie promocji i informacji dotyczących projektu, [8] sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją Projektu (nieobjętych wcześniejszymi kontrolami), [9] sprawdzenie wypełniania przez beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczenia i archiwizacji związanej z realizowanym projektem.

Informacja pokontrolna została sporządzona przez Urząd Marszałkowski w Łodzi w dniu 8 grudnia 2014 roku, a ostateczna – po uwzględnieniu wyjaśnień – w dniu 23 marca 2015 roku. W dniu 27 maja 2015 roku wpłynęły do Powiatu zalecenia pokontrolne (znak: RPIV.44.2.2014 KKu) z dnia 13 maja 2015 roku. Powiat Wieluński został wezwany do częściowego zwrotu dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej, liczonymi od dnia przekazania środków, co wynikało z uznania przez zespół kontrolny

niektórych poniesionych wydatków za niekwalifikowalne. Zwroty dotyczyły poniesionych wydatków przy realizacji obiektów: [1] Parafia p.w. Św. Apostoła Piotra i Pawła w Krzyworzece – zwrot kwoty 3.660,00 zł wraz z odsetkami, w związku z nieuprawnionym rozliczeniem wydatków poniesionych na mapy do celów projektowych oraz dokumentacji budowlanej, [2] Parafia p.w. Św. Andrzeja Apostoła w Kadłubie – zwrot kwoty 4.989,90 zł wraz z odsetkami, w związku z nieuprawnionym rozliczeniem wydatków poniesionych na: opłatę kosztu wysyłki materiałów do wykonania nagłośnienia; niewykonanie założeń wynikających z dokumentacji projektowej; wykonanie robót nie przewidzianych w dokumentacji projektowej, [3] Mury Obronne „Baszta Męczarnia” w Wieluniu – zwrot kwoty 223.754,67 zł wraz z należnymi odsetkami, w związku: z niewykonaniem robót dotyczących instalacji elektrycznej w przedmiotowym obiekcie; z brakiem dokumentów potwierdzających wywiązanie się z obowiązków nałożonych przez ustawę Prawo budowlane; nie wywiązaniem się wykonawcy z obowiązków inspektora nadzoru i menadżera Projektu w zakresie robót związanych z wykonaniem instalacji elektrycznej, [4] Kościół Parafialny p.w. Św. Stanisława B.M. w Mokrsku – zwrot kwoty 74.803,38 zł wraz z odsetkami, w związku z naruszeniem zapisów umowy o dofinansowanie – brak dokumentów potwierdzających wywiązanie się z obowiązków nałożonych przez WUOZ oraz brak dokumentów związanych z realizacją inwestycji, zgodnie z Prawem budowlanym, [5] Kościół w Kamionie – zwrot kwoty 1.425,00 zł wraz z odsetkami, w związku z naruszeniem zapisów umowy o dofinansowanie – brak nadzoru archeologicznego. Ponadto zobowiązano Powiat do podjęcia działań w celu wyegzekwowania kary umownej od wykonawcy robót przy obiekcie Mury Obronne „Baszta Męczarnia” i w przypadku wyegzekwowania, zwrotu 75% tej kwoty do Urzędu Marszałkowskiego.

Zwrotu dotacji w kwocie 233.829,57 zł (w tym: 223.754,67 zł - kwota dotycząca „Baszty Męczeńskiej”; kwota 10.074,90 zł dotycząca Parafii w Krzyworzece, w Kadłubie i w Kamionie ) i odsetek w kwocie 107.930,00 zł (w tym: odsetki od zwracanej kwoty dotacji dot. Baszty Męczarni – 103.226,09 zł, odsetki od Parafii – 4.703,91 zł). Powiat Wieluński dokonał na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w dniu 10 czerwca 2015 roku. Zwrotu dotacji w kwocie 74.803,38 zł i odsetek w kwocie 48.452,00 zł dotyczących Kościoła Parafialnego w Mokrsku Powiat Wieluński dokonał w dniu 12 sierpnia 2015 roku (WB nr 158).

Otrzymano z Gminy Wieluń w dniu 9 czerwca 2015 roku kwotę 323.849,67 zł (należność główna + odsetki) dotyczącą obiektu Baszta Męczarnia), a w dniu 10 czerwca 2014 roku (Wb nr 113) kwotę 10.074,90 zł) , stanowiącą należność główną z Archidiecezji Częstochowskiej dotyczącą Parafii w Krzyworzece, Kadłubie i Kamionie. W dniu 20 sierpnia 2015 roku (Wb nr 164) wpłynęła z Archidiecezji Częstochowskiej kwota 74.803,38 zł (bez odsetek) dot. Kościoła w Mokrsku.

*Kserokopie: zaleceń pokontrolnych z dnia 13 maja 2015 roku, wyciągów bankowych potwierdzających zwrot przez Powiat Wieluński dotacji z odsetkami na rachunek Urzędu Marszałkowskiego oraz wyciągów bankowych potwierdzających wpływ środków z Gminy Wieluń i Archidiecezji Częstochowskiej – akta kontroli od nr 91 do nr 102..*

**Kontrolujące ustaliły, że do czasu niniejszej kontroli Powiat nie odzyskał od Archidiecezji Częstochowskiej należnych odsetek od zwróconej kwoty należności głównej na łączną kwotę 53.155,09 zł (w tym: odsetki w kwocie 4.703,09 zł dotyczące kościołów w Krzyworzece, Kadłubie i w**

**Kamionie; odsetki w kwocie 48.452,00 zł dot. kościoła parafialnego w Mokrsku).**

**Na okoliczność podejmowanych działań wobec Archidiecezji Częstochowskiej w celu wyegzekwowania odsetek od zwróconej kwoty dotacji Skarbnik Powiatu Sławomir Kaftan przedłożył kontrolującym pisma podpisane przez Starostę Wieluńskiego: [1] pismo nr 0029/15 z dnia 19 sierpnia 2015 roku informujące Archidiecezję o zwrocie przez Powiat do Urzędu Marszałkowskiego dotacji na kwotę 74.803,38 zł i odsetek w wysokości 48.452,00 zł z prośbą o zwrot powyższej należności, [2] pismo nr RKW 0010/16 z dnia 8 listopada 2016 roku, w którym Starosta ponownie informuje Archidiecezję o zwrocie w dniu 12 sierpnia 2015 roku do Urzędu Marszałkowskiego odsetek od zwróconej kwoty dotacji w wysokości 48.452,00 zł z prośbą o zwrot należności, [3] pismo RKW-0011/17 z dnia 21 sierpnia 2017 roku (przyjęcie pisma potwierdzone podpisem i pieczętą Archidiecezji, bez daty), w którym Starosta ponownie zwraca się o zwrot kwoty odsetek w wysokości 48.452,00 zł, [4] pismo nr RWK-0012/17 z dnia 20 września 2017 roku (przyjęcie pisma potwierdzone podpisem i pieczętą Archidiecezji, bez daty), w którym zwraca się o zwrot odsetek w kwocie 48.452,00 zł i w kwocie 4.704,00 zł.**

**W odpowiedzi na pismo Starosty Wieluńskiego z dnia 21 sierpnia 2017 roku otrzymano w dniu 19 września 2017 roku pismo od Wikariusza Biskupiego ks. dr Włodzimierza Kowalika, w którym informuje, że wkrótce środki finansowe w podanej wysokości zostaną przelane na wskazany w piśmie rachunek Powiatu. Zwłoka w realizacji należności – zgodnie z wyjaśnieniem zawartym w ww. piśmie - powstała w związku z brakiem odpowiedzi na prośbę Archidiecezji o zaniechanie żądania odsetek. Do dnia 3 października 2017 roku wskazane należności nie wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu.**

*Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu wraz z załączonymi kserokopiami wskazanych powyżej pism stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli*

- 3) W okresie od dnia 19 lutego do dnia 25 lutego 2014 roku oraz w dniach od 19 marca do 21 marca 2014 roku zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi przeprowadził kontrolę planową projektu „Wzmocnienie roli szlaku bursztynowego i innych szlaków tematycznych w zintegrowanym produkcie turystycznym województwa łódzkiego - Działanie III.5. Infrastruktura turystyczno-rekreacyjna”. Szczegółowy zakres kontroli obejmował: [1] potwierdzenie zgodności realizowanego projektu z zawartą umową o jego dofinansowanie oraz z wnioskiem aplikacyjnym, [2] sprawdzenie faktycznego zakresu rzeczowego realizacji projektu i weryfikacja dokumentów dotyczących projektu w miejscu jego realizacji, [3] potwierdzenie dostarczenia współfinansowanych dostaw, robót i usług, [4] sprawdzenie prawidłowości przekazanych przez beneficjenta kopii dokumentów jako załączników do wniosków o płatność, w zakresie zgodności kopii z oryginałami, [5] sprawdzenie ujęcia poniesionych wydatków w systemie finansowo-księgowym i prawidłowości oznaczenia środków otrzymanych w ramach RPO WŁ, [6] potwierdzenie kwalifikowalności wydatków ujętych we wniosku o płatność oraz faktu ich poniesienia, [7] sprawdzenie wypełniania przez beneficjenta obowiązków w zakresie promocji i informacji dotyczących projektu, [8] sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych

związanych z realizacją Projektu (nieobjętych wcześniejszymi kontrolami), [9] sprawdzenie wypełniania przez beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczenia i archiwizacji związanej z realizowanym projektem.

Informacja pokontrolna została sporządzona przez Urząd Marszałkowski w Łodzi w dniu 25 lipca 2014 roku (wpływ do Starostwa w dniu 8 sierpnia 2014 roku), do której w dniu 22 sierpnia 2014 roku Starosta Powiatu Wieluńskiego złożył zastrzeżenia w przedmiocie ustaleń kontroli w zakresie kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem „Rozbudowy i przebudowy pawilonu sportowego w Osjakowie z wypożyczalnią sprzętu sportowego i punktem informacji turystycznej”.

W wyniku złożonych zastrzeżeń przeprowadzono w dniu 4 września 2014 roku kontrolę doraźną, w wyniku której za kwalifikowalne uznano koszty robót budowlanych na kwotę 298.000,00 zł i koszty dokumentacji projektowej na kwotę 6.726,13 zł. Pismo w sprawie uznania kwalifikowalności wydatków i zalecenia pokontrolne wpłynęły do Starostwa Powiatowego w dniu 18 września 2014 roku. Powiat Wieluński został wezwany do częściowego zwrotu dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej, liczonymi od dnia przekazania środków, co wynikało z uznania przez zespół kontrolny niektórych poniesionych wydatków za niekwalifikowane. Zwroty dotyczyły poniesionych wydatków przy realizacji Projektu, które zostały uznane jako niekwalifikowalne: [1] z tytułu dokumentacji projektowej na kwotę 9.205,40 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych, [2] z tytułu przekroczenia wartości docelowej wskaźnika produktu i niezgłoszeniem do Instytucji Zarządzającej zmiany w zakresie długości oznakowanych i wytyczonych szlaków turystycznych o 5,12 km na kwotę 1.799,66 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowej, [3] z tytułu odbioru stojaków niezgodnych z opisem przedmiotu zamówienia na kwotę 97,50 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych.

Zwrotu kwoty 11.102,56 zł wraz z odsetkami w kwocie 3.592,00 zł dokonano w dniu 30 października 2014 roku (Wb nr 213). Kwota 146,50 zł, w tym: odsetki w kwocie 49,00 zł wpłynęła na rachunek Starostwa z Gminy Wieluń w dniu 19 listopada 2014 roku, a kwota 14.548,40 zł, w tym: odsetki 3.543,00 zł z Gminy Osjaków w dniu 22 grudnia 2014 roku.

- 4) W okresie od dnia 26 maja do dnia 30 maja 2014 roku zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi przeprowadził kontrolę projektu „Wzmocnienie roli szlaku bursztynowego i innych szlaków tematycznych w zintegrowanym produkcie turystycznym województwa łódzkiego - Działanie I.1. Drogi”. Szczegółowy zakres kontroli obejmował: [1] potwierdzenie zgodności realizowanego projektu z zawartą umową o jego dofinansowanie oraz z wnioskiem aplikacyjnym, [2] sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami dokumentacji związanej z realizacją Projektu, [3] sprawdzenie faktycznego zakresu rzeczowego realizacji projektu i weryfikacja dokumentów dotyczących projektu w miejscu jego realizacji, [4] potwierdzenie dostarczenia współfinansowanych dostaw, robót i usług, [5] sprawdzenie prawidłowości przekazanych przez beneficjenta kopii dokumentów jako załączników do wniosków o płatność, w zakresie zgodności kopii z oryginałami, [6] sprawdzenie ujęcia poniesionych wydatków w systemie finansowo-księgowym i prawidłowości oznaczenia środków otrzymanych w ramach RPO WŁ, [7] potwierdzenie kwalifikowalności wydatków ujętych we wniosku o płatność oraz faktu ich poniesienia, [8] sprawdzenie wypełniania przez beneficjenta obowiązków w

zakresie promocji i informacji dotyczących projektu, [9] sprawdzenie prawidłowości przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych związanych z realizacją Projektu, [8] sprawdzenie wypełniania przez Beneficjenta obowiązków w zakresie zabezpieczenia i archiwizacji związanej z realizowanym Projektem.

Informacja pokontrolna została sporządzona przez Urząd Marszałkowski w Łodzi w dniu 18 września 2014 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 24 września 2014 roku), do której w dniu 7 października 2014 roku Starosta Powiatu Wieluńskiego złożył zastrzeżenia w przedmiocie ustaleń kontroli w zakresie uznania za niekwalifikowalne wydatków objętych dofinansowaniem z tytułu: [1] za obwieszczenie, opracowanie dokumentacji projektowej i map do celów projektowych, wykonanie raportu o oddziaływaniu na środowisko na łączną kwotę 107.460,32 zł (Przebudowa dróg gminnych – na terenie Gminy Mokrsko i Gminy Wierzchlas). Ostateczna informacja pokontrolna po uwzględnieniu zastrzeżeń została sporządzona 15 października 2014 roku. Przy piśmie z dnia 24 listopada 2014 roku przesłano zalecenia pokontrolne z dnia 19 listopada 2014 roku.

Powiat Wieluński został wezwany do częściowego zwrotu dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowej, liczonymi od dnia przekazania środków, co wynikało z uznania przez zespół kontrolny niektórych poniesionych wydatków za niekwalifikowane. Zwroty dotyczyły poniesionych wydatków przy realizacji Projektu, które zostały uznane jako niekwalifikowalne: [1] w związku z naruszeniem umowy o dofinansowanie projektu przy wyborze wykonawcy na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej remontu drogi żużlowej w leśnictwie Czarnożyły – do zwrotu kwota 15.189,00 zł wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych, [2] w związku z naruszeniem umowy o dofinansowanie projektu przy wyborze wykonawcy aktualizacji projektu budowlanego drogi w Leśnictwie Czarnożyły – do zwrotu kwota 5.081,21 zł wraz z odsetkami jak od zaległości podatkowych.

Zwrotu kwoty 20.270,21 zł i odsetek na kwotę 11.985,00 zł na rachunek Urzędu Marszałkowskiego dokonano w dniu 10 grudnia 2014 roku (Wb nr 241). Nadleśnictwo Wieluń zwróciło kwotę 32.345,321 na rachunek bankowy Powiatu (Wb nr 240) w dniu 9 grudnia 2014 roku. W dniu 12 grudnia 2014 roku dokonano zwrotu kwoty 90,00 zł na rachunek Nadleśnictwa z tytułu nadpłaty odsetek (Wb nr 243)

- 5) W dniach od 28 do 30 stycznia 2015 roku oraz w dniach: 2, 4 i 10 lutego 2015 roku Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi przeprowadził w Powiecie Wieluńskim kontrolę w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym: wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2011 rok. Z wyniku kontroli (nr UKS10W3B.4215.2015.10), który wpłynął do Starostwa Powiatowego w dniu 23 marca 2015 roku wynikało, że w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie liczby uczniów/wychowanków wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy wykazanych w bazie SIO na dzień 30 września 2010 roku w placówkach: w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Gromadczicach, w Zespole Szkół Specjalnych w Wieluniu i w I LO w Wieluniu (zawyżono łącznie liczbę uczniów o 122,2542), co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2011 rok łącznie o kwotę 576.674,44 zł.

Decyzją nr ST5.4750.663e.2015/2016PLJ z dnia 25 listopada 2015 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 30 listopada 2015 roku) Minister Finansów zobowiązał Powiat Wieluński do zwrotu do budżetu państwa nienależnie uzyskanej kwoty 576.675,00 zł. Decyzją nr ST5.4750.502b.2015/PLJ z dnia 8 marca 2016 roku Minister Finansów na wniosek Powiatu Wieluńskiego z dnia 17 grudnia 2015 roku rozłożył spłatę zobowiązania na dwie raty: pierwsza rata w kwocie 288.338,00 zł, płatna do 30 czerwca 2016 roku, druga rata w kwocie 288.337,00 zł płatna do 30 września 2016 roku. Spłaty zobowiązania dokonano w dniach: 29 czerwca 2016 roku – 288.338,00 zł (Wb nr 126) i 27 września 2016 roku – 228.337,00 zł (Wb nr 062/2016) – w klasyfikacji budżetowej Dział 758, Rozdział 75801, §2940.

- 6) W dniach 10, 11 i 16 lutego 2015 roku Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi przeprowadził w Powiecie Wieluńskim kontrolę w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym: wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2012 rok. Z wyniku kontroli (nr UKS10W3B.421.12.2015.10), który wpłynął do Starostwa Powiatowego w dniu 23 marca 2015 roku wynikało, że w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie liczby uczniów/wychowanków wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy wykazanych w bazie SIO na dzień 30 września 2011 roku w placówkach: w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Gromadnicach, w Zespole Szkół Specjalnych w Wieluniu i w I LO w Wieluniu (zawyżono łącznie liczbę uczniów o 34,1531), co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2012 rok łącznie o kwotę 168.798,95 zł.

Decyzją nr ST4T4.4750.187.2016.2 FRKG z dnia 17 października 2016 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 17 października 2016 roku) Minister Rozwoju i Finansów zobowiązał Powiat Wieluński do zwrotu do budżetu państwa nienależnie uzyskanej kwoty 168.799,00 zł. W dniu 8 listopada 2016 roku Starosta Wieluński zwrócił się do Ministerstwa Rozwoju i Finansów o odroczenie terminu płatności zobowiązania do dnia 31 stycznia 2017 roku. Decyzją nr ST5.4750.40.2016.3.FRKG z dnia 1 lutego 2017 roku Minister Rozwoju i Finansów umorzył postępowanie w sprawie odroczenia spłaty zobowiązania jako bezprzedmiotowe, ponieważ Powiat Wieluński uregulował zobowiązanie w dniu 30 stycznia 2017 roku (Wb nr 019/2017).

- 7) W dniach: 24, 29, 30 sierpnia 2016 roku oraz w dniach 2 i 5 września 2016 roku Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi przeprowadził w Powiecie Wieluńskim kontrolę w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym: wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2013 i 2014 rok. Z wyniku kontroli (nr UKS10W3B.420.47.2016.8), który wpłynął do Starostwa Powiatowego w dniu 20 października 2016 roku wynikało, że w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie liczby uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego wykazanych w bazie SIO na dzień 30 września 2012 roku i 30 września 2013 roku, co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej na 2013 rok łącznie o kwotę 65.794,00 zł i na 2014 rok o kwotę 3.575,00 zł. Nieprawidłowości w 2013 roku dotyczyły Gimnazjum Specjalnego w Gromadnicach i Szkoły Specjalnej Przystosowanej do Pracy w Gromadnicach, a w 2014 roku II LO w Wieluniu.

Decyzją nr ST4.4755.88.2017.2.FRKG z dnia 19 maja 2017 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 25 maja 2017 roku) Minister Rozwoju i Finansów zobowiązał Powiat Wieluński do zwrotu do budżetu państwa nienależnie uzyskanej kwoty za 2013 rok w wysokości 65.794,00 zł. Decyzją nr ST4.4757.25c.2017.RRB z dnia 4 lipca 2017 roku Minister Finansów odmówił Powiatowi odroczenia terminu płatności zobowiązania za 2013 rok do 15 lipca 2017 roku, zgodnie ze złożonym wnioskiem z dnia 31 maja 2017 roku. Spłaty zobowiązania dokonano w dniu 14 lipca 2017 roku (Wb nr 133/2017) – w klasyfikacji budżetowej Dział 758, Rozdział 75801, §2940 (zaksięgowano Wn 409/01, Ma 13003/001).

Decyzją nr ST4.4755.89.2017.2.FRKG z dnia 19 maja 2017 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 25 maja 2017 roku) Minister Rozwoju i Finansów zobowiązał Powiat Wieluński do zwrotu do budżetu państwa nienależnie uzyskanej kwoty za 2014 rok w wysokości 3.575,00 zł. Decyzją nr ST4.4757.26c.2017.RRB z dnia 5 lipca 2017 roku Minister Finansów odmówił Powiatowi odroczenia terminu płatności zobowiązania za 2014 rok do 15 lipca 2017 roku, zgodnie ze złożonym wnioskiem z dnia 31 maja 2017 roku. Spłaty zobowiązania dokonano w dniu 14 lipca 2017 roku (Wb nr 133/2017) – w klasyfikacji budżetowej Dział 758, Rozdział 75801, §2940 (zaksięgowano Wn 409/01, Ma 13003/001).

#### Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

Obsługę bankową budżetu Powiatu Wieluńskiego do dnia 30 czerwca 2016 roku prowadził Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie Oddział w Wieluniu. Z ww. bankiem w wyniku zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego zawarte zostały umowy rachunku bankowego: w dniu 16 czerwca 2008 roku na czas określony od dnia 1 lipca 2008 roku do dnia 30 czerwca 2012 roku oraz w dniu 18 czerwca 2012 roku na czas określony, od dnia 1 lipca 2012 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku.

Od dnia 1 lipca 2016 roku bankową obsługę budżetu Powiatu Wieluńskiego prowadzi Bank BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 29 czerwca 2016 roku na okres od 1 lipca 2017 roku do 30 czerwca 2020 roku.

Do udzielenia zamówienia publicznego na wybór banku do prowadzenia obsługi bankowej Powiatu nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, ze względu na wartość zamówienia nie przekraczającą 30.000 Euro (art. 4 pkt 8 ustawy Pzp). Postępowanie przeprowadzono, zgodnie z regulaminem wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 Euro, wprowadzonym zarządzeniem nr 23 Starosty Wieluńskiego z dnia 16 kwietnia 2014 roku.

Wniosek o dokonanie usługi o wartości przekraczającej 7000,00 Euro do 30.000 Euro, sporządzony przez Anetę Sularz Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego i Emilię Jędrzejewską – inspektora zajmującego się sprawami z zakresu zamówień publicznych podpisał Skarbnik Powiatu i Starosta Powiatu. Wartość szacunkowa zamówienia określona została na kwotę netto 100,00 zł, tj. równowartość 23,95 Euro na podstawie poniesionych kosztów w poprzednim okresie (tj. wysokości opłat i prowizji).

Ogłoszenie o zamówieniu do 30.000 Euro na obsługę bankową budżetu Powiatu Wieluńskiego, podpisane przez Starostę Powiatu zamieszczone zostało w dniu 14



czerwca 2016 roku na stronie internetowej Powiatu <http://pzwielnun.peup.pl> oraz przesłano pocztą elektroniczną do banków: PKO S.A. centrum Korporacyjne w Łodzi, PKO BP S.A. Centrum Korporacyjne w Kaliszu, Getin Noble Bank S.A. w Warszawie, BGŻ BNP Paribas S.A. w Warszawie, Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie. W treści ogłoszenia zawarto: [1] szczegółowy opis przedmiotu zamówienia i zakres usług, [2] wymogi dla banków ubiegających się o udzielenie zamówienia, [3] termin realizacji zamówienia – od 1 lipca 2017 roku do 30 czerwca 2020 roku, [4] miejsce i termin złożenia ofert – Sekretariat Starostwa, do dnia 22 czerwca 2016 roku do godziny 12:00, [5] kryteria wyboru oferty - wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank – waga 85%, wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym – 15%, [6] elementy składające się na kryterium wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank i maksymalna ilość punktów: a) za założenie rachunku – max 2 punkty, b) za miesięczne prowadzenie rachunku – max 5 punktów, c) za wydanie zaświadczenie (1 egz.) – max 3 punkty, d) za wypłaty gotówkowe realizowane przez Powiat (dla porównania ofert jest to kwota 5.000,00 zł) – max 10 punktów, e) za wpłaty gotówkowe dokonywane na rzecz Powiatu (dla porównania jest to kwota 5.000,00 zł) – max 30 punktów, f) z tytułu wydania 10 bankietów czekowych – max 1 punkt, g) za instalację bankowości elektronicznej – max 2 punkty, h) za abonament miesięczny bankowości elektronicznej – max 2 punkty, i) za opłatę 1 przelewu wewnątrz banku – max 5 punktów, j) za opłatę 1 przelewu do innego banku – max 40 punktów. Wzór oferty stanowił załącznik do ogłoszenia o zamówieniu.

W terminie podanym w ogłoszeniu wpłynęły oferty: [1] z PKO S.A. Centrum Korporacyjne w Łodzi – cena oferty: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez banki według elementów wskazanych w ogłoszeniu – 0,00 zł; wysokość oprocentowania środków na rachunku bankowym 0,53%, (tj. WIBID 1M - 1,43% – marża banku 0,90%), [2] Getin Noble Bank S.A. Centrala w Warszawie - cena oferty: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez banki według elementów wskazanych w ogłoszeniu – 0,00 zł; wysokość oprocentowania środków na rachunku bankowym 1,28%, (tj. WIBID 1M - 1,43% – marża banku 0,15%), [3] BGŻ BNP Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie - cena oferty: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez banki według elementów wskazanych w ogłoszeniu – 0,00 zł; wysokość oprocentowania środków na rachunku bankowym 1,46%, (tj. WIBID 1M - 1,43% – marża banku (-0,03%)), [4] Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie – cena oferty: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez banki według elementów wskazanych w ogłoszeniu – 0,00 zł; wysokość oprocentowania środków na rachunku bankowym 1,33%, (tj. WIBID 1M - 1,43% – marża banku 0,10%), [5] PKO BP S.A. Centrum Korporacyjne w Kaliszu - cena oferty: wysokość opłat i prowizji pobieranych przez banki według elementów wskazanych w ogłoszeniu – 10,00 zł; wysokość oprocentowania środków na rachunku bankowym 0,83%, (tj. WIBID 1M - 1,43% – marża banku 0,60%).

Wybrano do obsługi bankowej budżetu Powiatu Wieluńskiego BGŻ PNB Paribas S.A. z siedzibą w Warszawie, który złożył najkorzystniejszą ofertę.

### Rachunki bankowe

Nazwy rachunków bankowych prowadzonych przez wybrane Banki oraz saldo środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 roku zawiera poniższe zestawienie:

Lp.	Nazwa rachunku	Stan środków pieniężnych na	Stan środków pieniężnych na
-----	----------------	-----------------------------	-----------------------------

		<b>dzień 31-12-2015</b>	<b>dzień 31.12.2016</b>
1	Rachunek budżetu (organu)	533.830,82	6.177.495,96
2	Dochody – Starostwo Powiatowe	18.149,59	10.508,68
3	Wydatki – Starostwo Powiatowe	0,00	0,00
4	Dochody Skarbu Państwa	15,37	5.687,69
5	Sumy depozytowe	75.190,70	35.240,42
6	Rachunek wyodrębniony na wpłaty dotyczące wyłączenia gruntów rolnych z produkcji (przekazywane do Urzędu Marszałkowskiego)	0,00	0,00
7	PFRON	6.856,42	956,83
8	PFRON – projekt aktywny samorząd	11.794,72	80.253,39
9	ZFŚS	6.363,44	10.930,83
10	Dochody – projekt „ERASMUS” dla Zespołu Szkół nr 3 (I)	9,70	0,00
11	Dochody – projekt „ERASMUS- POWERVET” dla Zespołu Szkół nr 3 (II)	16,15	0,00
12	Dochody – projekt „ERASMUS- POWERVET” dla Zespołu Szkół nr 1 (I)	14,93	0,00
13	Dochody – Projekt „ERASMUS-POWERVET” dla Zespołu Szkół nr 1 (II)	0,00	0,00
14	Dochody – projekt „Zawodowcy” dla Zespołu Szkół nr 1	0,00	0,00
15	Dochody – Projekt „ERASMUS” dla Zespołu Szkół Specjalnych	2,34	0,00
16	Dochody – Projekt „ERASMUS” dla II LO (I)	3,17	0,00
17	Dochody – Projekt „Kwalifikowany absolwent” dla Zespołu Szkół nr 2	0,00	0,00
18	Wydatki-Projekt „Scalanie gruntów” Starostwo Powiatowe	0,00	0,00
19	Dochody-Projekt „ERASMUS+” dla II LO (II)	0,01	0,00
20	Wydatki niewygasające	0,00	212.615,86
21	Wyodrębniony rachunek do rozliczania podatku VAT po centralizacji	0,00	0,00
22	PFRON – projekt „Usuwanie barier.....”	0,00	0,00
23	Dochody-Projekt „ERASMUS+” dla Zespołu Szkół nr 3 (III)	0,00	0,00
24	Dochody-Projekt „POWEVET-IV” dla Zespołu Szkół nr 1	0,00	0,00
Lokata		3.800.000,00	0,00

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych budżetu pochodziły z subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, z dotacji otrzymanej z budżetu państwa w grudniu na styczeń następnego roku na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz z wolnych środków.

Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały

### **Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek**

Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, według ewidencji księgowej na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 6.400.502,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku 9.002.399,00 zł.

Na zobowiązania Powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku składały się zobowiązania na kwotę 6.400.502,00 zł, wynikające z 2 umów o kredyt zawartych z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Wieluniu w latach 2010-2011.

Na zobowiązania Powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku składały się zobowiązania na kwotę 331.897,00 zł, wynikające z umowy o pożyczkę, zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w 2015 roku oraz zobowiązania na kwotę 8.670.502,00 zł, wynikające z 3 umów o kredyt zawartych z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Wieluniu w latach 2010-2016.

*Zobowiązania Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wynikające z zawartych umów o kredyt i pożyczkę, kwoty zaciągniętych pożyczek i kredytów, przeznaczenie kredytu lub pożyczki, oprocentowanie, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2016 roku zawiera załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

Ustalono, że zaciągnięte przez Powiat Wieluński kredyty i pożyczki na podstawie umów zawartych w latach 2010-2016 podlegają spłacie do 2026 roku, w tym: w latach 2017-2018 – spłaty na kwotę 990.632,00 zł rocznie, w 2019 roku – spłaty na kwotę 990.633,00 zł, w latach 2020-2025 – spłaty na kwotę 880.000,00 zł rocznie, w 2026 roku – spłaty na kwotę 750.502,00 zł.

*Szczegółowe dane o przypadających do spłaty ratach kredytów i pożyczek według harmonogramów spłat, stanowiących załączniki do zawartych umów o kredyt lub pożyczkę zawiera załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki w latach 2015 – 2016**

**Kredyty zaciągnięte na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (art. 89 ust.1 pkt 2 i art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)**

W kontrolowanym okresie Powiat Wieluński zaciągnął: [1] pożyczkę ze środków WFOŚiGW (2015 rok) w wysokości 359.555,0 zł oraz [2] kredyt długoterminowy na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (2016 rok) w wysokości 3.000.000,00 zł.

#### 2015 rok

W budżecie powiatu na 2015 rok, uchwalonym przez Radę Powiatu Wieluńskiego uchwałą nr IV/23/15 z dnia 21 stycznia 2015 roku zaplanowano nadwyżkę budżetu w wysokości 580.000,00 zł, która miała zostać przeznaczona na spłatę zaciągniętych kredytów. Ustalono rozchody budżetu w kwocie 580.000,00 zł. Ponadto ustalono limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.060.000,00 zł.

Uchwałą nr IX/54/15 z dnia 29 czerwca 2015 roku w sprawie podziału wolnych środków za 2014 rok Rada Powiatu wprowadziła do budżetu na 2015 rok wolne środki w kwocie 2.141.862,51 zł. Tym samym ustalono przychody budżetu w kwocie wprowadzonych wolnych środków przeznaczonych na być pokrycie deficytu w wysokości 1.561.862,51 zł.

Uchwałą nr XIV/93/15 z dnia 24 listopada 2015 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu Rada Powiatu w Wieluniu ustaliła deficyt budżetu w kwocie 1.987.342,51 zł, który miał zostać pokryty z wolnych środków w kwocie 1.561.862,51 zł oraz ze środków pochodzących z pożyczki w kwocie 425.480,00 zł.

**Według budżetu powiatu na 2015 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 1.987.342,51 zł, a faktycznie osiągnięto niewielką nadwyżkę w kwocie 394.671,52 zł.** Wolne środki na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 2.141.862,51 zł i pochodziły z lat wcześniejszych. Osiągnięcie nadwyżki – pomimo planowanego deficytu - związane było z niezrealizowaniem planowanych wydatków budżetowych na kwotę 3.067.857,56 z (wykonanie w 95,93%), co przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Różnica
Wydatki ogółem	75.451.701,12	72.383.843,56	3.067.857,56
Wydatki bieżące	65.446.522,37	63.586.304,24	1.860.218,13
Wydatki majątkowe	10.005.178,75	8.797.539,32	1.207.639,43

**Z powyższego wynika, że Powiat nie monitorował na bieżąco wykonania budżetu w trakcie roku budżetowego oraz nie korygował na bieżąco pierwotnych założeń.**

Uchwałą nr XIV/92/15 z dnia 24 listopada 2015 roku Rada Powiatu w Wieluniu postanowiła zaciągnąć pożyczkę w WFOŚiGW w Łodzi w kwocie 425.480,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2015 roku z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Warsztatów Szkolnych Zespołu Szkół nr 2 im. J. Długosza w Wieluniu”. Zgodnie z § 2 uchwały, pożyczka miała zostać spłacona w latach 2016-2019.

W dniu 14 grudnia 2015 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki.

W dniu 28 grudnia 2015 roku została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 844/OA/PD/2015 w formie pożyczki i dotacji z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Ze strony Powiatu umowę podpisał Starosta oraz Wicestarosta, przy kontrasygnacie Skarbnika. Na podstawie ww. umowy Fundusz udzielił Powiatowi dofinansowania na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Warsztatów Szkolnych Zespołu Szkół nr 2 im. J. Długosza w Wieluniu” w formach pożyczki oraz dotacji, do łącznej wysokości 719.110,00 zł, nie więcej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania, w tym: [1] pożyczka w kwocie 359.555,00 zł, [2] dotacja do wysokości 359.555,00, przy czym kwota dotacji nie mogła przekroczyć 50% kwoty możliwego dofinansowania. W umowie wraz z załącznikami określono między innymi termin: [1] zakończenia realizacji zadania rozumiany jako data sporządzenia protokołu odbioru końcowego do dnia 31 sierpnia 2016 roku, [2] przekazania pożyczki oraz dotacji do dnia 30 września 2016 roku oraz [3] termin spłaty, tj. od 30 listopada 2016 roku do 30 listopada 2019 roku.

Pożyczka w kwocie 357.634,09 zł (kwotę 359.555,00 zł pomniejszono od odsetki w kwocie 1.920,91 zł) wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 14 września 2016 roku. Na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo pożyczki było zgodne z harmonogramem spłaty pożyczki. Pierwszą ratę pożyczki w kwocie 27.658,00 zł jednostka spłaciła w dniu 28 listopada 2016 roku (wb nr 104/2016/BPL).

#### 2016 rok

W budżecie powiatu na 2016 rok, uchwalonym przez Radę Powiatu Wieluńskiego uchwałą nr XV/99/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 2.163.630,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu. Ustalono przychody budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł i rozchody budżetu w kwocie 836.370,00 zł. Ponadto ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych: [1] na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu – w wysokości 3.907.500,00 zł, [2] na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w postaci kredytów i pożyczek – w wysokości 1.300.765,00 zł, [3] na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – w wysokości 2.060.000,00 zł.

Uchwałą nr XVI/110/16 z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu Rada Powiatu zwiększyła przychody budżetu o kwotę 359.555,00 zł, które po zmianach wyniosły 3.359.555,00 zł oraz zmniejszyła rozchody budżetu o kwotę 78.712,00 zł, które po zmianach wyniosły 757.658,00 zł. Ponadto ustalono, że deficyt budżetu w kwocie 2.601.897,00 zł zostanie pokryty ze środków pochodzących z kredytu i pożyczki.

Uchwałą nr XXI/134/16 z dnia 21 czerwca 2016 roku w sprawie podziału wolnych środków za 2015 rok Rada Powiatu w Wieluniu wprowadziła do budżetu na 2016 rok wolne środki w kwocie 1.956.534,03 zł. Tym samym zwiększono przychody budżetu o kwotę wprowadzonych wolnych środków, które po zmianach wyniosły 5.316.089,03 zł. Ponadto ustalono, że deficyt budżetu powiatu w kwocie 4.558.431,03 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.601.897,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.956.534,03 zł.

Uchwałą nr XVI/109/16 z dnia 29 stycznia 2016 roku Rada Powiatu w Wieluniu postanowiła zaciągnąć w roku 2016 długoterminowy kredyt bankowy w wysokości 3.000.000,00 zł. Kredyt bankowy miał zostać przeznaczony na sfinansowanie

planowanego deficytu budżetu powiatu wieluńskiego w roku 2016 w kwocie 2.242.342,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 757.658,00 zł. Zgodnie z § 3 uchwały, kredyt miał zostać spłacony w latach 2016-2026.

W dniu 26 lutego 2016 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty przedmiotowego kredytu.

Uchwałą nr 261/16 z dnia 10 maja 2016 roku Zarząd Powiatu udzielił upoważnienia Przewodniczącemu oraz Z-cy Przewodniczącego Zarządu Powiatu do podpisania umowy o zaciągnięcie kredytu długoterminowego.

### **Wybór banku kredytującego w 2016 roku**

Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 209.000 Euro na wybór banku kredytującego w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony w dniu 30 marca 2016 roku przez Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego Anetę Sularz zatwierdził Starosta Powiatu Andrzej Stępień. Wniosek pod względem zabezpieczenia środków finansowych zatwierdził Skarbnik Powiatu Sławomir Kaftan.

Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w dniu 30 marca 2016 roku na podstawie rozeznania rynku i średniej wyceny kosztów kredytu na kwotę netto 756.250,00 zł, tj. równowartość 181.142,06 Euro.

Zarządzeniem nr 16 z dnia 31 marca 2016 roku Starosta Powiatu powołał trzyosobową komisję przetargową, której przewodniczyła Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Starostę Powiatu w dniu 31 marca 2016 roku. Przedmiotem zamówienia było udzielenie długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 3.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu wieluńskiego w 2016 roku w kwocie 2.242.342,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 757.658,00 zł. W warunkach udzielenia kredytu wskazano: [1] okres kredytowania – od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2026 roku, [2] brak karencji w spłacie kredytu, [3] kredyt złotówkowy ze zmienną stopą procentową, oprocentowany wg stawki WIBOR 3M z ostatnich pięciu kwotowań za miesiąc poprzedzający miesiąc naliczania odsetek i mającej zastosowanie do odsetek naliczonych począwszy od pierwszego dnia danego miesiąca, na który została ustalona plus ewentualna marża bankowa w umownym okresie kredytowania, [4] spłatę odsetek w okresach miesięcznych, [5] zabezpieczenie kredytu weksel in blanco kontrasygnowany przez Skarbnika Powiatu wraz z deklaracją wekslową na sumę równą wielkości udzielonego kredytu wraz z należnymi odsetkami. Zamawiający nie wyraził zgody na to, aby wystawiony weksel obejmował również prowizję i inne ewentualne koszty. Natomiast w załączniku nr 4 do SIWZ pkt 20 podano: „Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu wraz z należnymi odsetkami jest weksel własny in blanco z wystawienia kredytobiorcy z klauzulą: bez protestu wraz z deklaracją wekslową na sumę wekslową równą wielkości udzielonego kredytu wraz z należnymi odsetkami i prowizją. W dniu zawarcia umowy kredytobiorca przedłoży kredytodawcy weksel własny oraz deklarację wekslową”, [5] zamawiający zastrzegł sobie prawo do dokonania wcześniejszej spłaty kredytu bez ponoszenia z tego tytułu dodatkowych kosztów oraz pobrania kredytu w mniejszej wysokości bez konsekwencji finansowych, [6] zamawiający nie planuje przedłużania rat terminu spłaty

kredytowych wskazując – jako ostateczny termin spłaty kredytu – 30 czerwca 2026 roku.

W ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 31 marca 2016 roku zawarto wszystkie elementy wymagane przez art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych; określono między innymi: 1) nazwę i adres Zamawiającego, 2) tryb zamówienia: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, 3) adres strony internetowej, na której zamieszcza się SIWZ, 4) przedmiot oraz wielkość zamówienia - zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych, 5) informację o możliwości złożenia oferty wariantowej - zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert wariantowych, 6) **termin wykonania zamówienia określony jako: „zakończenie: 30 czerwca 2026” (czyli termin zapadalności ostatniej raty spłaty kredytu a nie termin wykorzystania kredytu określony w SIWZ datą 31 grudnia 2016 roku**, 7) warunki udziału w postępowaniu oraz sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków, 8) informację o oświadczeniach lub dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganiu wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy, 9) wadium – 10.000,00 zł, 10) kryteria oceny ofert – cena (99%), czas uruchomienia kredytu (1%), 11) miejsce i termin składania ofert: do dnia 11 kwietnia 2016 roku do godz. 10.00 w Starostwie Powiatowym w Wieluniu.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 marca 2016 roku pod nr 72032-2016 oraz w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń w okresie od 31 marca do 14 kwietnia 2016 roku i na stronie internetowej Starostwa.

Wyjaśnienie wraz z wprowadzonymi zmianami treści SIWZ, dokonane w związku ze złożonymi przez zainteresowanych udziałem w postępowaniu wykonawców wnioskami o wyjaśnienie treści SIWZ, zatwierdzone zostało przez Starostę Powiatu w dniu 7 kwietnia 2016 roku. Z treści wprowadzonych zmian wynikało: [1] brak możliwości dokonania istotnych zmian postanowień umowy w stosunku do treści oferty, w tym: wydłużenia lub skrócenia terminu realizacji przedmiotu umowy w zakresie udzielonego kredytu, zmiany harmonogramu spłat kredytu w zakresie terminów płatności i wysokości rat, zmiany okresu postawienia kredytu do dyspozycji, [2] uruchomienie kredytu do 30 czerwca 2016 roku, [3] nowy termin składania i otwarcia ofert – 12 kwietnia 2016 roku, godzina otwarcia ofert – 10:30, [4] uruchomienie kredytu – jednorazowo, od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2016 roku, [5] karencja w spłacie kapitału i odsetek do dnia 30 lipca 2016 roku, [6] zmiana pkt 20 załącznika nr 4 do SIWZ w następujący sposób: „ Prawnym zabezpieczeniem spłaty kredytu wraz z należnymi odsetkami jest weksel własny in blanco z wystawienia kredytobiorcy z klauzulą: bez protestu kontrasygnowany przez Skarbnika Powiatu wraz z deklaracją wekslową na sumę wekslową równą wielkości udzielonego kredytu wraz z należnymi odsetkami (...), [7] spłata kapitału w 120 ratach miesięcznych, raty po 25.000 zł (do ostatniego dnia miesiąca), w okresie od lipca 2016 roku do 30 czerwca 2026 roku, [8] spłata odsetek – miesięcznie, naliczane od kwoty aktualnego zadłużenia, ostatnia spłata w dniu 30 czerwca 2026 roku. Przy naliczaniu odsetek przyjmuje się, że miesiąc ma rzeczywistą liczbę dni kalendarzowych, zaś rok 365 dni.

**Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji, z której wynikałoby udostępnienie SIWZ (wraz ze zmianami) na stronie internetowej powiatu. Powyższym naruszono postanowienia art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych zgodnie z którym,**

specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępnia się na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej do upływu terminu składania ofert.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 kwietnia 2016 roku pod nr 35785-2016 oraz w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń w okresie od 7 kwietnia do 14 kwietnia 2016 roku.

Otwarcia ofert dokonano zgodnie z ogłoszeniem w dniu 12 kwietnia 2016 roku. Przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę brutto 756.250,00 zł. Kierownik Zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności powodujących wykluczenie ich z postępowania o zamówienie publiczne.

Wpłynęły oferty od niżej wymienionych banków:

1. Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK w Pabianicach, ul. Pułaskiego 8, 95-200 Pabianice - cena oferty 305.991,12 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień,
2. Bank Spółdzielczy w Poddębicach, ul. Łódzka 33, 99-200 Poddębice – cena oferty 412.088,52 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień,
3. Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie, ul. Klonowska 2, 98-360 Lututów – cena oferty 304.427,70 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień,
4. ESBANK Bank Spółdzielczy, ul. Tysiąclecia 4, 97-500 Radomsko – cena oferty 379.797,98 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień,
5. Bank Gospodarstwa Krajowego oddział w Łodzi, ul. Łąkowa 29, 90-554 Łódź – cena oferty 468.981,35 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień.

Wszyscy uczestnicy postępowania dokonali wpłaty wadium w wymaganej wysokości w terminie wskazanym w ogłoszeniu.

Ze sporządzonego w dniu 12 maja 2016 roku protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że: [1] nie dokonywano wezwania do złożenia dokumentów lub poprawiania omyłek w trybie art. 26 ust. 3 oraz art. 87 ust. 2 ustawy PZP, [2] żadnego z zainteresowanych wykonawców nie wykluczono z postępowania, [3] żadna ze złożonych ofert nie została odrzucona.

W wyniku oceny ofert przez komisję przetargową - jako najkorzystniejszą - wybrano ofertę Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie (100 pkt).

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do uczestników postępowania o zamówienie publiczne drogą elektroniczną, faxem i za pośrednictwem poczty za potwierdzeniem odbioru w dniu 14 kwietnia 2016 roku. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego w okresie 14 kwietnia – 11 maja 2016 roku.

W dniu 15 kwietnia 2016 roku zamawiający dokonał zwrotu wadium wraz z należnymi odsetkami wszystkim uczestnikom postępowania. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza wadium wraz z należnymi odsetkami zwrócono z dniem 13 maja 2016 roku (Wb nr 25).

W dniu 11 maja 2016 roku została zawarta przez Powiat Wieluński, reprezentowany przez Starostę Andrzeja Stępnia i Wicestarostę Marka Kielera przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana umowa nr 1598/JST/2016 o kredyt



długoterminowy w kwocie 3.000.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2016 roku w kwocie 2.242.342,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 757.658,00 zł, zgodnie z warunkami przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zgodnie z harmonogramem spłat, załączonym do umowy przewidziano spłatę kredytu w 120 ratach miesięcznych po 25.000,00 zł w okresie od 30 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2026 roku.

W ww. umowie przeznaczenie udzielonego kredytu długoterminowego było zgodne z dokumentacją o udzielenie zamówienia publicznego oraz z uchwałą Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 2016 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 12 maja 2016 roku pod nr 118726-2014.

Kredyt w kwocie 3.000.000,00 zł przekazany został na rachunek bankowy powiatu w dniu 17 czerwca 2016 roku - wb nr 117 z dnia 17 czerwca 2016 roku.

**Według budżetu powiatu na 2016 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 marca 2016 roku wynosił 2.601.897,00 zł, a faktycznie osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 6.164.262,37 zł. Na dzień 30 czerwca 2016 roku według ww. sprawozdania przy planowanym deficycie na kwotę 4.558.431,03 zł faktycznie osiągnięto nadwyżkę budżetową w kwocie 3.209.607,67 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 roku planowany deficyt wynosił 4.558.431,03 zł, a źródłem jego pokrycia miały być wolne środki z poprzedniego roku w kwocie 1.956.534,03 zł oraz przychody pochodzące z zaciągniętego kredytu i pożyczki w kwocie 2.860.791,67 zł. Deficyt w budżecie za 2016 rok wyniósł faktycznie kwotę 741.303,90 zł i został w całości pokryty z wolnych środków tj. z niewykorzystanych środków pieniężnych z kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich. Zaciągnięty w 2016 roku kredyt w kwocie 2.242.342,00 zł nie został więc wykorzystany na pokrycie deficytu budżetu, a taki był cel jego zaciągnięcia. Na dzień 31 grudnia 2016 roku wolne środki wyniosły kwotę 1.956.534,03 zł i pozostały z innymi środkami pieniężnymi (otrzymana subwencja oświatowa i dotacja na zadania bieżące) na rachunku bankowym Powiatu.**

Osiągnięcie niższego niż planowano deficytu (o kwotę 3.817.127,13 zł) związane było przede wszystkim z niezrealizowaniem planowanych wydatków budżetowych na kwotę 3.398.490,26 zł ( w tym: majątkowych na kwotę 993.734,38 zł).

Według sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie kwota wolnych środków na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosiła 3.817.126,80 zł.

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

W kontrolowanym okresie 2015-2016 nie zaciągano kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

W latach 2015-2016 nie zaciągano kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2016 rok**

Powiat Wieluński w latach 2012-2016 udzielił poręczeń kredytu i pożyczki zaciągniętych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu na zapłatę zobowiązań publiczno-prawnych i cywilno-prawnych na łączną kwotę 33.742.036,47 zł.

Zgoda na poręczenie kredytów zaciąganych przez SPZOZ była każdorazowo wyrażona w formie uchwały przez Radę Powiatu w Wieluniu na podstawie wniosku Dyrektora SPZOZ, udokumentowanego specyfikacją zobowiązań, które zostaną pokryte z kredytu. Kwota łączna udzielonych poręczeń przez Radę Powiatu była nieco wyższa niż faktyczna kwota poręczeń wynikająca z zawartych umów kredytowych i wynosiła 33.803.036,40 zł. Kwoty poręczeń obejmowały kwotę kredytu wraz z odsetkami.

Starostwo Powiatowe każdorazowo po podpisaniu umowy kredytowej z bankiem przez SPZOZ w Wieluniu otrzymywało kopię zawartej umowy wraz z wykazem zobowiązań, które zostały pokryte z kredytu.

*Szczegółowe dane o udzielonych poręczeniach zawiera załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

W ww. załączniku zawarto szczegółowe dane dotyczące: numeru i daty uchwały podjętej przez Radę Powiatu w Wieluniu w sprawie poręczenia, kwoty udzielonego poręczenia i faktycznej kwoty poręczenia, nazwy banku kredytującego, numeru i daty umowy kredytowej, kwoty zaciągniętego kredytu, kwoty odsetek wyliczonych na dzień podpisania umowy, okresu spłaty kredytu, ilości rat i wysokości raty kapitałowej, stanu zadłużenia na dzień 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2016 roku oraz 30 czerwca 2017 roku.

Stan zadłużenia na dzień: 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2016 roku oraz 30 czerwca 2017 roku podano we wskazanym załączniku w rozbiciu na raty kapitałowe i odsetki, przy czym stan zadłużenia z tytułu rat kapitałowych ustalono w oparciu o harmonogramy spłat kredytów i sprawozdania finansowe złożone przez SPZOZ, natomiast kwoty odsetek obliczono na podstawie harmonogramu spłat, stanowiącego załącznik do umowy kredytowej, w którym dokonano symulacji spłat rat kapitałowych i odsetek na dzień podpisania umowy.

Według obliczeń dokonanych przez inspektorów RIO, zawartych w ww. załączniku zobowiązania z tytułu zaciągniętych przez SPZOZ kredytów, których poręczycielem był Powiat wyniosły:

- na dzień 31 grudnia 2015 roku - kapitał 18.907.407,33 zł, odsetki 9.120.366,13 zł, razem 28.027.773,46 zł,
- na dzień 31 grudnia 2016 roku - kapitał 18.757.961,29 zł, odsetki 8.205.434,77 zł, razem 26.963.396,06 zł,
- na dzień 30 czerwca 2017 roku - kapitał 18.484.590,99 zł, odsetki 7.749.484,61 zł, razem 26.234.075,80 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonym przez Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu zobowiązania z tytułów kredytów i pożyczek wynosiły na dzień 31 grudnia 2015 roku 25.942.461,40 zł. W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wykazana została ta sama kwota zobowiązań, w tym: kredyty zaciągnięte z poręczeniem Powiatu Wieluńskiego na kwotę 18.907.407,33 zł, pozostałe kredyty i pożyczki 7.035.054,07 zł (133.333,40 zł w GETIN Noble Bank, 2.058.948,05 zł w MAGELLAN S.A., 3.111.111,12 zł w M. W. TRADE S.A., 531.661,50 zł w MEDIFINANCE S.A.).

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych przez Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu zobowiązania z tytułów kredytów i pożyczek wynosiły na dzień 31 grudnia 2016 roku 25.565.190,65 zł. W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wykazana została ta sama kwota zobowiązań, w tym: kredyty zaciągnięte z poręczeniem Powiatu Wieluńskiego na kwotę 18.757.961,29 zł wraz z odsetkami w kwocie 21.565,47 zł (WFOŚiGW), pozostałe zobowiązania na kwotę 6.785.663,89 zł (333.333,44 zł w GETIN Noble Bank S.A., 3.605.555,75 zł w MAGELLAN S.A., 2.527.777,80 zł w M.W. TRADE S.A., 318.996,90 zł w MEDIFINANCE S.A.).

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych przez Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wieluniu zobowiązania z tytułów kredytów i pożyczek wynosiły na dzień 30 czerwca 2017 roku 27.791.679,40 zł. W sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wykazano zobowiązania w kwocie 27.791.709,40 zł, w tym: kredyty zaciągnięte z poręczeniem Powiatu Wieluńskiego na kwotę 18.484.591,19 zł wraz z odsetkami w kwocie 19.453,34 zł (WFOŚiGW), pozostałe zobowiązania na kwotę 9.287.664,87 zł (pożyczki w MAGELLAN S.A. na kwotę 6.838.889,13 zł, pożyczka w M.W. TRADE S.A. na kwotę 2.236.111,14 zł, pożyczka w MEDIFINANCE S.A. na kwotę 212.664,60 zł).

*Kserokopie: sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz sprawozdań finansowych za lata 2015-2017 (I półrocze), sporządzonych przez SPZOZ w Wieluniu stanowią akta kontroli od nr 103 do nr 133.*

W sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego w części B sprawozdania „Poręczenia i gwarancje” wykazano wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji w następujących kwotach:

- na dzień 31 grudnia 2015 roku – 28.027.773,46 zł (wg harmonogramu spłat kredytów i odsetek załączonego do umowy kredytowej 29.741.769,57 zł),
- na dzień 31 grudnia 2016 roku - 26.963.396,06 zł (wg harmonogramu spłat kredytów i odsetek załączonego do umowy kredytowej 28.501.395,73 zł),
- na dzień 30 czerwca 2017 roku - 26.234.075,80 zł (wg harmonogramu spłat kredytów i odsetek załączonego do umowy kredytowej 27.365.629,76 zł).

Kontrolujące ustaliły, że Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego Aneta Sularz na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonywała przeliczenia stanu potencjalnych zobowiązań Powiatu z tytułu udzielonego poręczenia kredytu zawartego w GETIN Noble Banku S.A. na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu. Przeliczenia odsetek od przedmiotowego kredytu dokonywano w oparciu o stawki WIBOR 1M z ostatniego dnia okresu sprawozdawczego (w zależności od oprocentowania określonego w umowie kredytowej) opublikowane na Polskim Portalu Finansowym BANKIER.pl. W pierwszej

kolejności ustalono wskaźnik aktualnego oprocentowania do oprocentowania określonego w umowie, a następnie ustalony wskaźnik pomnożono przez kwotę odsetek określonych w harmonogramie spłat odsetek załączonym do umowy, sporządzonym na dzień podpisania umowy.

*Kserokopie przeliczeń stanu zadłużenia z tytułu poręczenia kredytu udzielonego przez GETIN Noble Bank S.A., sporządzonych przez Anetę Sularz na dzień 31 grudnia 2015 roku, na dzień 31 grudnia 2016 roku i na dzień 30 czerwca 2017 roku stanowią akta kontroli od nr 134 do nr 139.*

W wyniku analizy dokonanych przeliczeń stwierdzono zgodność stanu zadłużenia z tytułu udzielonych poręczeń z kwotami zobowiązań ujętymi w sprawozdaniach Rb-Z.

W budżetach powiatu Rada Powiatu w Wieluniu na zapłatę potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń zaplanowała następujące kwoty:

- na 2015 rok - 1.649.444,44 zł (uchwała nr IV/23/15 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 21 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015),
- na 2016 rok - 1.619.444,44 zł (uchwała nr XV/99/15 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2016),
- na 2017 rok - 1.661.630,94 zł (uchwała nr XXVI/157/16 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 23 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017),

Kontrolującym nie okazano dokumentów, z których wynikałby sposób w jaki dokonano ustalenia potencjalnych kwot zobowiązań z tytułu poręczeń w danym roku.

Ustalono, że kwoty zobowiązań z tytułu potencjalnych poręczeń przyjęte w budżetach powiatu były wyższe niż zobowiązania obliczone przez kontrolujących według stanu na dzień 1 stycznia na podstawie harmonogramów spłat, stanowiących załączniki do umów kredytowych, co jest uzasadnione ze względu na zmienne oprocentowanie kredytu udzielonego przez GETIN Noble Bank S.A.

Według harmonogramów spłat rat kapitałowych i odsetek potencjalne zobowiązania wynosiły: w 2015 roku - 1.639.123,12 zł, w 2016 roku- 1.612.493,31 zł, w 2017 roku - 1.644.200,51 zł.

*Wyliczenie potencjalnych kwot zobowiązań z tytułu poręczeń na podstawie harmonogramów spłat stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

W dokumentach objętych kontrolą za lata 2015-2017 (I półrocze) nie stwierdzono przypadków zapłaty przez powiat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń. Według oświadczenia Skarbnika Powiatu wszystkie kredyty zaciągnięte przez SPZOZ z poręczeniem Powiatu były spłacane na bieżąco i nie obciążały budżetu powiatu.

### **Wyemitowane papiery wartościowe**

W kontrolowanym okresie oraz w latach poprzednich w Powiecie Wieluńskim nie emitowano papierów wartościowych.

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

Jednostka kontrolowana nie posiadała udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego.

### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2015 - 2016 rok

Stan zadłużenia Powiatu Wieluńskiego w latach 2015 – 2016 – według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji obrazuje poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2016
<b>I</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych</b>	<b>6.400.502,00</b>	<b>9.002.399,00</b>
1.1	Papiery wartościowe	0,00	0,00
1.2	Kredyty i pożyczki, z tego:	6.400.502,00	9.002.399,00
1.2.1	Długoterminowe	6.400.502,00	9.002.399,00
1.2.2	Krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>1.3</b>	<b>Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.3.1	Dostaw towarów i usług	0,00	0,00
1.3.2	Pozostałe	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Dochody planowane wg budżetu powiatu</b>	<b>72.532.641,24</b>	<b>74.724.461,40</b>
2.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych	8,82	12,05
<b>III</b>	<b>Dochody planowane po zmianach</b>	<b>73.464.358,61</b>	<b>78.325.854,88</b>
3.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach	8,71	11,49
<b>IV</b>	<b>Dochody wykonane</b>	<b>72.778.515,08</b>	<b>78.744.491,75</b>
4.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych	8,79	11,43
<b>V</b>	<b>Łączna kwota prognozowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami</b>	<b>580.000,00 +401.430,00 +1.649.444,44 (poręczenia) = 2.630.874,44</b>	<b>836.370,00 +464.395,00 +1.619.444,44 (poręczenia) = 2.920.209,44</b>
5.1	Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej	3,63	3,91
<b>VI</b>	<b>Łączna kwota rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami</b>	<b>580.000,00 + 201.256,28 = 781.256,28</b>	<b>757.658,00 + 216.247,22 = 973.905,22</b>
6.1	Relacja procentowa rzeczywistych spłat do dochodów wykonanych	1,07	1,24

Wykazany w ww. sprawozdaniach stan zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów był zgodny z ewidencją księgową.

## **Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek**

Kontroli poddano terminowość spłat, w latach 2015 – 2016 rat kredytowych i pożyczkowych oraz odsetek od wszystkich kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat Wieluński i pozostających do spłaty w ww. okresie.

*Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek zawiera załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

Nie stwierdzono nieprawidłowości w regulowaniu rat kredytowych i odsetek od kredytów poza dwoma przypadkami jednodniowego przekroczenia terminu płatności raty wraz z odsetkami. W przypadku odsetek od pożyczki - z uwagi na stałe oprocentowanie - regulowane były w kwotach określonych w harmonogramie spłat pożyczki, stanowiącym załącznik do umowy pożyczki. Odsetki od kredytu - jak wyjaśniła Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego Aneta Sularz - ze względu na zmienne oprocentowanie regulowane były na podstawie comiesięcznych informacji o wysokości odsetek do zapłaty, otrzymywanych z banku.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku i do dnia 31 grudnia 2016 roku była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

## **Ustalenia dotyczące spłaty kredytów zaciągniętych w okresie wcześniejszym**

Umowa nr 1/JST/14/2010 z dnia 14 lipca 2010 roku, aneks nr 1 z dnia 30 grudnia 2013 roku – kredyt w wysokości 5.100.000,00 zł

Pismem z dnia 17 października 2013 roku Starostwo Powiatowe w Wieluniu zwróciło się do Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie O/Wieluń z prośbą o wydłużenie terminów spłaty powołanego powyżej kredytu do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz zmianę wysokości rat miesięcznych począwszy od 1 stycznia 2014 roku. Jako powód zmian wskazano planowane przez powiat poręczenie kredytu zaciąganego przez SPZOZ w Wieluniu.

Zgodnie z pierwotnym harmonogramem spłaty kredytu do spłaty w latach 2014 - 2015 przypadała kwota 1.020.000,00 zł rocznie.

Aneksem nr 1 do wymienionej umowy, zawartym w dniu 30 grudnia 2013 roku zmieniono harmonogram spłat kredytu, zgodnie z dyspozycją kredytobiorcy, tj.:

Rok	Harmonogram spłat przed zmianą	Harmonogram spłat po zmianie
2011	1.020.000,00	1.020.000,00 spłacone
2012	1.020.000,00	1.020.000,00 spłacone
2013	1.020.000,00	1.020.000,00 spłacone
2014	1.020.000,00	<b>340.000,00</b>
2015	1.020.000,00	<b>340.000,00</b>
2016	-	<b>340.000,00</b>
2017	-	<b>340.000,00</b>
2018	-	<b>340.000,00</b>
2019	-	<b>340.000,00</b>
razem	5.100.000,00	5.100.000,00

**Kontrolujące ustaliły, że ww. aneksem zmniejszono spłatę rat w latach 2014 -2015 o łączną kwotę 1.360.000,00 zł (680.000,00 zł rocznie) i przesunięto ją na lata 2016 - 2019. Wg pierwotnej umowy – spłatę rat w**

**okresie 2014 – 2015 ustalono na kwotę 1.020.000,00 zł rocznie a ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek przypadał na dzień 31 grudnia 2015 roku. Powyższe naruszało w sposób istotny warunki umowy.**

Uchwałą nr XLI/301/10 z dnia 19 kwietnia 2010 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu, Rada Powiatu w Wieluniu wyraziła zgodę na zaciągnięcie długoterminowego kredytu w wysokości 5.577.906,77 zł (4.219.570,77 zł na sfinansowanie planowanego w 2010 roku deficytu budżetu, 1.358.336 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów), a wykonanie tej uchwały powierzyła Zarządowi Powiatu. W § 3 uchwały określono, że spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych powiatu. Po wykonaniu tej uchwały przeprowadzono postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku którego została zawarta umowa kredytowa pomiędzy bankiem kredytodawcą, a Powiatem Wieluńskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Starosty oraz Wicestarosty Wieluńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika.

Z analizy treści umowy kredytowej wynikało, że nie zawierała ona zapisów zezwalających na aneksowanie umowy w zakresie wydłużenia terminu spłaty. W § 17 umowy wskazano wprawdzie, że „zmiana warunków umowy wymaga pisemnego aneksu”, jednak w § 2 określono, że kredytu udzielono na okres od dnia 14 lipca 2010 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, a w § 5 wskazano na ostateczny termin spłaty kredytu na dzień 31 grudnia 2015 roku, począwszy od 31 stycznia 2011 roku.

W postępowaniu przeprowadzonym na wykonanie usługi bankowej – udzielenie kredytu bankowego w wysokości 5.100.000,00 zł (na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.358.336,00 zł – pozostała kwota przeznaczona będzie na wydatki inwestycyjne), zamawiający wymagał, aby kredyt był udzielony między innymi na następujących warunkach (ogłoszenie o zamówieniu): [1] okres kredytowania do dnia 31 grudnia 2015 roku (zakończenie); karencja w spłacie kapitału do 31 grudnia 2010 roku, [2] spłata kapitału następować będzie w okresach miesięcznych, do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca), [3] spłata odsetek następować będzie w terminach miesięcznych, tylko od kwoty faktycznie uruchomionego kredytu. W pkt IV.3 ogłoszenia – zmiana umowy wskazano „Czy przewiduje się istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy: nie”.

Takie same zapisy zawarto w SIWZ, zatwierdzonej w dniu 10 czerwca 2010 roku przez Wicestarostę Janusza Antczaka do postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie wymienionej powyżej usługi. W SIWZ określono także termin wykonania zamówienia jako spłatę kapitału i odsetek – od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2015 roku. Ponadto w warunkach umowy wskazano, że: [1] umowa ta zawarta zostanie z uwzględnieniem postanowień wynikających z treści SIWZ oraz danych zawartych w ofercie wykonawcy, [2] zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w SIWZ oraz określił warunki takiej zmiany.

Z ogłoszenia o udzieleniu zamówienia wynikało, że wybrano ofertę z ceną 740.077,54 zł (w terminie wpłynęła 1 oferta).

*Kserokopie: ogłoszenia o zamówieniu na wykonanie usługi bankowej – udzielenie kredytu bankowego w wysokości 5.100.000,00 zł, specyfikacji istotnych warunków umowy, umowy o*

*kredyt długoterminowy nr 1/JST/14/2010 z dnia 14 lipca 2010 roku, aneksu nr 1 z dnia 30 grudnia 2013 roku, stanowią akta kontroli od nr 140 do nr 188.*

Za zmianę warunków umowy Bank Spółdzielczy pobrał prowizję w wysokości **2.040 zł, co stanowiło 0,04% kwoty przyznanego kredytu** (konto 402-01, § 4300), którą zapłacono w dniu 30 grudnia 2013 roku – wb nr 253.

Umowa nr 1/JST/14/2011 z dnia 26 września 2011 roku, aneks nr 1 z dnia 30 grudnia 2013 roku – kredyt w wysokości 6.020.302,00 zł

Pismem z dnia 17 października 2013 roku Starostwo Powiatowe w Wieluniu zwróciło się do Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie o/Wieluń z prośbą o wydłużenie terminów spłaty powołanego powyżej kredytu do dnia 31 grudnia 2026 roku oraz zmianę wysokości rat miesięcznych począwszy od 1 stycznia 2014 roku. Jako powód zmian wskazano planowane przez powiat poręczenie kredytu zaciąganego przez SPZOZ w Wieluniu.

Zgodnie z pierwotnym harmonogramem spłaty kredytu do spłaty przypadały kwoty: [1] 856.800,00 zł w 2014 roku, [2] 856.800,00 zł w 2015 roku, [3] 1.920.000,00 zł w 2016 roku, [4] 1.886.902,00 zł w 2017 roku. Udzielono karencji w spłacie kredytu od dnia 26 września 2011 do dnia 27 czerwca 2013 roku.

Aneksem nr 1 do wymienionej umowy, zawartym w dniu 30 grudnia 2013 roku zmieniono harmonogram spłat kredytu, zgodnie z dyspozycją kredytobiorcy, tj.:

Rok	Harmonogram spłat przed zmianą	Harmonogram spłat po zmianie
2011	-	-
2012	-	-
2013	499.800,00	499.800,00 spłacone
2014	856.800,00	<b>240.000,00</b>
2015	856.800,00	<b>240.000,00</b>
2016	1.920.000,00	<b>240.000,00</b>
2017	1.886.902,00	<b>240.000,00</b>
2018	-	<b>240.000,00</b>
2019	-	<b>240.000,00</b>
2020	-	<b>580.000,00</b>
2021	-	<b>580.000,00</b>
2022	-	<b>580.000,00</b>
2023	-	<b>580.000,00</b>
2024	-	<b>580.000,00</b>
2025	-	<b>580.000,00</b>
2026	-	<b>600.502,00</b>
razem	6.020.302,00	6.020.302,00

**Kontrolujące ustaliły, że ww. aneksem zmniejszono spłatę rat w latach 2014 - 2017 o łączną kwotę 4.560.502,00 zł (616.800,00 zł w 2014 roku, 616.800,00 zł w 2015 roku, 1.680.000,00 zł w 2016 roku i 1.646.902,00 zł w 2017 roku) i przesunięto ją na lata 2018 - 2026. Wg pierwotnej umowy – spłatę rat w okresie 2014 – 2017 ustalono na kwotę 856.800,00 w 2014 roku, 856.800,00 zł w 2015 roku, 1.920.000,00 zł w 2016 roku i 1.886.902,00 zł w 2017 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek przypadał na dzień 28 grudnia 2017 roku. Powyższe naruszało w sposób istotny warunki umowy.**

Uchwałą nr XI/92/11 z dnia 12 września 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu, Rada Powiatu w Wieluniu wyraziła zgodę na zaciągnięcie długoterminowego kredytu w wysokości 6.020.302,00 zł (2.860.791,67 zł na sfinansowanie planowanego w



2011 roku deficytu budżetu, 3.159.510,33 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów), a wykonanie tej uchwały powierzyła Zarządowi Powiatu. W § 3 uchwały określono, że spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych powiatu. Po wykonaniu tej uchwały przeprowadzono postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku którego została zawarta umowa kredytowa pomiędzy bankiem kredytodawcą, a Powiatem Wieluńskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Starosty oraz Wicestarosty Wieluńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika.

Z analizy treści umowy kredytowej wynikało, że nie zawierała ona zapisów zezwalających na aneksowanie umowy w zakresie wydłużenia terminu spłaty. W § 11 umowy wskazano wprawdzie, że „zmiana warunków umowy, w tym także terminów spłaty kredytu i odsetek wymaga formy pisemnej (...)”, jednak w § 1 określono, że kredytu udzielono na okres od dnia 26 września 2011 roku do dnia 28 grudnia 2017 roku, wskazując ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek w dniu 28 grudnia 2017 roku.

W postępowaniu przeprowadzonym na wykonanie usługi bankowej – udzielenie długoterminowego kredytu bankowego w wysokości 6.020.302,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu wieluńskiego w roku 2011 w kwocie 2.765.204,90 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 3.255.097,10 zł, zamawiający wymagał, aby kredyt był udzielony między innymi na następujących warunkach (ogłoszenie dodatkowych informacji o zamówieniu, informacje o niekompletnej procedurze lub sprostowanie): [1] okres kredytowania do dnia 28 grudnia 2017 roku (zakończenie: 28 grudnia 2017 rok); karencja w spłacie kapitału do 31 lipca 2013 roku, [2] spłata kapitału następować będzie w ratach miesięcznych po dwuletniej karencji, do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca), [3] spłata odsetek następować będzie w terminach miesięcznych, tylko od kwoty faktycznie uruchomionego kredytu.

Takie same zapisy zawarto w SIWZ zatwierdzonej w dniu 16 czerwca 2011 roku (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) przez Wicestarostę Janusza Antczaka do postępowania prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie wymienionej powyżej usługi. W SIWZ określono także termin wykonania zamówienia – od dnia podpisania umowy do dnia 28 grudnia 2017 roku. Ponadto w warunkach umowy wskazano, że: [1] umowa ta zawarta zostanie z uwzględnieniem postanowień wynikających z treści SIWZ oraz danych zawartych w ofercie wykonawcy.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że wybrano ofertę z ceną 1.471.125,55 zł (w wyznaczonym terminie wpłynęły 3 oferty).

*Kserokopie: ogłoszenia o zamówieniu na wykonanie usługi bankowej – udzielenie kredytu bankowego w wysokości 6.020.302,00 zł, specyfikacji istotnych warunków umowy, umowy o kredyt długoterminowy nr 1/JST/14/2011 z dnia 26 września 2011 roku, aneksu nr 1 z dnia 30 grudnia 2013 roku, stanowią akta kontroli od nr 189 do nr 292.*

Za zmianę warunków umowy Bank Spółdzielczy pobrał prowizję w wysokości **5.520,50 zł, co stanowiło 0,09% kwoty przyznanego kredytu** (konto 402-01, § 4300), którą zapłacono w dniu 30 grudnia 2013 roku – wb nr 253.

W przypadku wydłużenia terminu spłaty dwóch wymienionych powyżej kredytów, kontrolujące wskazują, że przesłanki dopuszczalności zmiany umowy w sprawie zamówienia publicznego zostały określone w art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku, poz. 2164 ze zm.). Stosownie do postanowienia tego przepisu zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy oraz warunki wprowadzenia zmian. Tym samym ustawodawca przyjął w odniesieniu do umów w sprawach zamówień publicznych jako zasadę trwałość stosunku umownego nawiązanego w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Powyższe stanowi ograniczenie obowiązującej w odniesieniu do umów cywilnoprawnych zasady swobody umów, wyrażonej w art. 353<sup>1</sup> k.c.

W związku z odroczeniem spłaty wymienionych powyżej rat kredytowych Powiat Wieluński został obciążony dodatkowymi kosztami od zmiany warunków umów – **łącznie na kwotę 7.560,50 zł.**

## **Udzielone pożyczki**

W okresie objętym kontrolą nie udzielano pożyczek.

## **Ewidencja długu**

### *Ewidencja kredytów i pożyczek*

Ewidencję księgową kredytów i pożyczek prowadzono w księdze głównej budżetu Powiatu Wieluńskiego. Zaciągnięte kredyty ewidencjonowane były na koncie 134 – kredyty bankowe (Ma), w korespondencji z kontem 133 (Wn) – rachunek budżetu. Spłatę kredytów ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny, tj. Wn 134 – kredyty bankowe, Ma 133 – rachunek budżetu.

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Zaciągnięcie pożyczki księgowano poprzez zapis Wn 133 – rachunek budżetu, Ma 260 – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczek ujmowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny.

Kredyty i pożyczki księgowano z wyodrębnieniem kont analitycznych.

### *Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek*

Ewidencja naliczenia i spłaty odsetek prowadzona była w kontrolowanym okresie w jednostce na kontach Ma 130 - rachunek bieżący jednostki, Wn 751 - koszty finansowe, przy zastosowaniu klasyfikacji – dział 757 rozdział 75702 § 8110.

Odsetki od kredytów, pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2015 roku stanowiły kwotę 201.256,28 zł (plan po zmianach 203.430,34 zł - § 8110). Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 wynikała również taka kwota.

Odsetki od kredytów, pożyczek na dzień 31 grudnia 2016 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2016 roku stanowiły kwotę 216.247,22 zł (plan po zmianach 235.1000,00 zł - § 8110). Z obrotów na

klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2016 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 wynikała również taka kwota.

Zgodnie z zakładowym planem kont Starostwa Powiatowego w Wieluniu stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia nr 96/2010 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Wieluniu, zmienionego zarządzeniem nr 25 z dnia 30 kwietnia 2012 roku - konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - odsetki od kredytów i pożyczek oraz odsetki za zwłokę od zobowiązań.

**Kontrolujące stwierdziły natomiast, że w Powiecie Wieluńskim nie prowadzi się ewidencji szczegółowej do konta 751 odrębnie w zakresie: [1] naliczonych odsetek od pożyczek i kredytów oraz [2] odsetek za zwłokę od zobowiązań. Powyższe działanie stanowiło naruszenie zasad ewidencji kosztów operacji finansowych zamieszczonych w: [1] powołanych powyżej uregulowaniach wewnętrznych jednostki oraz [2] w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity, Dz. U. nr 2013, poz. 289 ze zmianami).**

*Rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku budżetowego*

Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2016 roku nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2015 roku, bądź 2016 roku, a płatne w styczniu następnego roku. Nie zachodziła więc konieczność ich ewidencji na koncie 909 - rozliczenia międzyokresowe.

### III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Opis przyjętych zasad rachunkowości. zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych. Urządzenia księgowe

---

Zarządzeniem nr 96/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku Starosta Wieluński ustalił dokumentację przyjętych zasad rachunkowości dla Starostwa Powiatowego w Wieluniu. W ww. opracowaniu określono

- rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenia wyniku finansowego,
- zakładowy plan kont, zawierający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla: [1] budżetu Powiatu, [2] Starostwa Powiatowego,
- zasady rachunkowości prowadzone systemem komputerowym oraz system ochrony danych i zbiorów,

- dla zrealizowanych projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzenia zagranicznego prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych polegającą na prowadzeniu dzienników częściowych dla wydatków każdego projektu, wyodrębnieniu kont ewidencji w powiązaniu z już istniejącymi kontami.

Do ww. zasad rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 25 Starosty Wieluńskiego z dnia 30 kwietnia 2012 roku i zarządzeniem nr 4 z dnia 10 stycznia 2017 roku.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 ze zm.)

W Starostwie Powiatowym w Wieluniu w 2017 roku prowadzono wyodrębnione ewidencje dla Starostwa Powiatowego oraz dla środków z PFRON.

**Wyodrębnienie powyższych ewidencji (nazwanych rejestrami) w komputerowym systemie finansowo – księgowym, przy użyciu, którego kontrolowana jednostka prowadziła księgi rachunkowe uniemożliwiło uzyskanie wspólnej (jednej) księgi głównej dla powyższych ewidencji. Każda z tych ewidencji posiadała własną księgę główną, w której ujmowane były tylko zdarzenia dotyczące danej ewidencji, co oznaczało, że nie były to jedynie rejestry księgowe, lecz odrębne urzędnienia księgowe. Dla każdej z ewidencji istniał dziennik częściowy i księga główna, oprogramowanie umożliwiało sporządzenie łącznego zestawienia obrotów i sald na podstawie dzienników częściowych, lecz nie pozwalało na sporządzenie jednej księgi głównej. Księgi główne dla ww. rejestrów łącznie składały się na księgi rachunkowe Starostwa i tylko wspólnie obejmowały całość operacji gospodarczych dokonanych w Starostwie oraz przedstawiały sytuację finansową i majątkową jednostki.** Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 13 ust. 1 w zw. z art. 15 ustawy o rachunkowości, w myśl których - księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach, które zostały ujęte uprzednio lub równocześnie w dzienniku, co oznaczało, że w księdze głównej powinny zostać ujęte wszystkie zdarzenia, które zostały zarejestrowane w dzienniku (bądź dziennikach częściowych). Natomiast zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości - księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). W świetle art. 15 ustawy o rachunkowości, konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

**Wskazać należy że na ww. nieprawidłowości w prowadzeniu urzędów księgowych zwrócono uwagę przy poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej (przy czym dotyczyło to także prowadzenia odrębnych ewidencji dla projektów unijnych). Wydano w tym przedmiocie stosowne zalecenie, które nie zostało w pełni wykonane.**

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę dowodów księgowych z okresu od dnia 3 października 2016 roku do 7 października 2016 roku od nr 1536 do nr 1568 tj. 33 dowody księgowe zaewidencjonowane w dzienniku, obejmujące 748 zapisów księgowych. Sprawdzono ponadto dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 stycznia 2017 roku.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - **poza jednym przypadkiem opisanym przy zagadnieniu „Rozrachunki i roszczenia”** zaewidencjonowane zostały wszystkie dowody księgowe z tytułu dostaw, robót i usług (rachunki, faktury),
- objęte kontrolą dowody księgowe zostały zaewidencjonowane na koncie 201, pod datą ich wpływu,
- w okresach sprawozdawczych w trakcie roku budżetowego (na koniec każdego kwartału) na koncie 201 ujmowane były rachunki i faktury dotyczące zdarzeń gospodarczych z tego okresu, wystawione z datą ostatniego dnia miesiąca kończącego kwartał, które wpłynęły do 10-go dnia następnego miesiąca; natomiast w ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia każdego roku ujmowane były wszystkie rachunki i faktury dotyczące zdarzeń gospodarczych z roku poprzedniego, wystawione z datą grudniową, a także z datą styczniową, a które wpłynęły do końca miesiąca stycznia. **Zasady prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 201 nie zostały opisane w przepisach wewnętrznych kontrolowanej jednostki tj. w dokumentacji (polityce) opisującej przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzonej przez Starostę Wieluńskiego.**
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Powiatu.

Wyrzawkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2016 roku, wpływ na rachunek bankowy zabezpieczenia należytego umowy i zwrot tych środków, zapłatę faktury za roboty budowlane oraz wprowadzenie do ewidencji księgowej środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Ustalono następujący stan faktyczny:

wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego.

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2016 roku, a dotyczyła stycznia 2017 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 2.484.312,00 zł wpłynęła w dniu 21 grudnia 2016 roku (Wb nr 121/2016/BPL z dnia 21 grudnia 2016 roku) – operację ujęto na kontach: Wn 133-01-0001 „Rachunek budżetu” i Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Na podstawie dokumentu PK 8/2017 z dnia 31 marca 2017 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych zaksięgowano na kontach: Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i Ma 901 „Dochody budżetu” (dział 758

rozdział 75801 § 2920). Środki z subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2017 roku przekazano na rachunek Powiatowego Centrum Usług Wspólnych w dniach: 2 stycznia 2017 roku – 1.100.000,00 zł (Wb nr 001/2017/BPL), 4 stycznia 2017 roku – 800.000,00 zł (Wb nr 003/2017/BPL), 19 stycznia 2017 roku – 100.000,00 zł (Wb nr 012/2017/BPL), 24 stycznia 2017 roku – 50.000,00 zł (Wb nr 015/2017/BPL), 25 stycznia 2017 roku – 450.000,00 zł (Wb nr 016/2017/BPL).

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

Wpłata zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z umową nr ON.273.35.2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku na wykonanie robót budowlanych polegających na rozbudowie budynku Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu przez firmę Usługi Budowlane Arkadiusz Olak, Kolonia Raducka 1B, 98-320 Osjaków w kwocie 11.931,00 zł, tj. 5% wynagrodzenia brutto (wb nr 32 z dnia 10 czerwca 2016 roku – 5.000,00 zł, wb 33 z dnia 20 czerwca 2016 roku – 6.931,00 zł). Zaksięgowano Wn konto 139/03/001 „Inne rachunki bankowe”, Ma konto 240/03/001 "Pozostałe rozrachunki".

Zwrotu 70% wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z ww. umową w kwocie 8.351,70 zł dokonano w dniu 30 grudnia 2016 roku – wb nr 006/2016/BPL. Zaksięgowano Wn konto 240/03/001 „Pozostałe rozrachunki”, Ma konto 139/03/001 „Inne rachunki bankowe”.

**Wykonawcy nie przekazano odsetek, ponieważ, jak wynikało z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego Anety Sularz rachunek na którym przechowywano zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie był oprocentowany. Należy wskazać, że zgodnie z art. 148 ust.5. ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.**

zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

Faktura VAT nr 205/1VV/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku wystawiona przez PHU „BUDEX” Tomasz Lebioda, ul. Warszawska 22, 98-300 Wieluń za roboty budowlane na budowie sali sportowej z zapleczem i łącznikiem oraz szczelnym zbiornikiem na ścieki, przebudowie budynku Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Gromadnicach etap I – zgodnie z umową nr ON.273.29.2016 z dnia 28 kwietnia 2016 roku i aneksem nr 1 z dnia 23 maja 2016 roku na kwotę 280.742,39 zł. Operację zaksięgowano pod datą 15 listopada 2016 rok na kontach: [1] Wn 080/01 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, Ma 201/02/0087 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, [2] Wn 810/01 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, Ma 800/0/0001 „Fundusz jednostki”. Zapłatę w dniu 1 grudnia 2016 roku zaksięgowano na kontach: Wn 201/02/0087, Ma 130/03/0001 „Rachunek bieżący jednostki”. Ww. inwestycja nie została zakończona. W wyniku kontroli inwestycji, którą szczegółowo opisano poniżej przy zagadnieniu „Wydatki inwestycyjne” ustalono, że środek trwały uzyskany w wyniku inwestycji zaksięgowano na podstawie dowodu OT - Wn 011 „Środki trwałe”, Ma 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Kontroli poddano: sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku i do 31 grudnia 2016 roku; bilans jednostki budżetowej (Starostwa Powiatowego) na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz bilans roczny z budżetu powiatu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

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

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- Papiery wartościowe	0,00 zł
- Pożyczki i kredyty	6.400.502,00 zł
w tym: długoterminowe	6.400.502,00 zł
- Zobowiązania wymagalne	0,00 zł
w tym: z tytułu dostaw i usług	0,00 zł

Razem zobowiązania 6.400.502,00 zł

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 28.027.773,46 zł oraz wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym – 0,00 zł. Szerzej na ten temat przy zagadnieniu „KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY”.

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 0,00 zł.

Zobowiązania wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych – 0,00 zł

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku w kontrolowanej jednostce zobowiązania według tytułów dłużnych przedstawiały się następująco:

- Papiery wartościowe	0,00 zł
- Pożyczki i kredyty	9.002.399,00 zł
w tym: długoterminowe	9.002.399,00 zł
- Zobowiązania wymagalne	0,00 zł
w tym: z tytułu dostaw i usług	0,00 zł

Razem zobowiązania 9.002.399,00 zł

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 26.963.396,06 zł oraz wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w okresie sprawozdawczym 372.119,47 zł

Kredyty i pożyczki na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – 0,00 zł.

Zobowiązania wynikające z umów nienazwanych wynikających z umów związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych – 0,00 zł.

Sprawdzono zgodność zbiorczego kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań Rb-Z ze sprawozdaniami Rb-Z jednostkowymi, złożonymi przez: Starostwo Powiatowe, Powiatowy Zarząd Dróg, Powiatową Bibliotekę Publiczną, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Dom Pomocy Społecznej w Skrzynnie, Dom Dziecka w Komornikach, Powiatowy Urząd Pracy, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Wieluniu, Powiatowe Centrum Usług Wspólnych (sprawozdanie zbiorcze i jednostkowe dotyczące jednostek: Zespoły Szkół nr 1, 2 i 3, Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury i Sportu, I i II Liceum Ogólnokształcące w Wieluniu, Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowo – Wychowawczych, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Gromadzicach, Zespół Szkół Specjalnych w Wieluniu, Międzyszkolną Bursę w Wieluniu).

W wyniku przeprowadzonej analizy sprawozdań oraz porównania ich sumy ze sprawozdaniem zbiorczym nie stwierdzono różnic w zakresie prezentowania wartości w poszczególnych pozycjach. W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

#### **Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2016 roku**

<b>AKTYWA</b>	<b>Saldo konta</b>	<b>PASYWA</b>	<b>Saldo konta</b>
<b>I. Środki pieniężne</b>	6.390.111,82	<b>I. Zobowiązania</b>	9.004.524,53
1. Środki pieniężne, w tym:	6.390.111,82	1. Zobowiązania finansowe, w tym:	9.002.399,00- zgodne z Rb-Z
Środki pieniężne budżetu	6.175.370,43	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
Pozostałe środki pieniężne	214.741,39	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9.002.399,00
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	366.068,37	2. Zobowiązania wobec budżetów	2.125,53
1. Należności finansowe, w tym:	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	(-)4.972.656,34
Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	(-)741.303,90
2. Należności od budżetów	358.824,61	Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	7.243,76	Deficyt budżetu (-)	(-)528.688,04
-	-	Niewykonane wydatki (-)	(-)212.615,86
-	-	2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
-	-	3. Rezerwa na niewygasające wydatki	212.615,86
-	-	4. Środki z prywatyzacji	0,00
-	-	5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-4.443.68,30
<b>III. Inne aktywa</b>	0	<b>III. Inne pasywa</b>	2.724.312,00
<b>Suma aktywów</b>	6.756.180,19	<b>Suma pasywów</b>	6.756.180,19



#### Aktywa wg bilansu

W poz. I. wykazano środki pieniężne w wysokości 6.390.111,82 zł, które stanowiły saldo Wn konta 133 i odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągami bankowymi nr 002/2016/BPL z dnia 29 grudnia 2016 roku i nr 127/2016/BPL z dnia 30 grudnia 2016 roku. Na ww. kwotę składały się środki pieniężne budżetu na kwotę 6.175.370,43 zł i pozostałe środki pieniężne na kwotę 214.741,39 zł

Na kwotę 214.741,39 zł, stanowiącą pozostałe środki pieniężne składały się następujące pozycje:

**Kwota 2.125,53 zł**, w tym:

- kwota 1.386,23 zł - niewykorzystane dotacje – odprowadzono do ŁUW w dniu 2 stycznia 2017 roku kwotę 1.385,96 zł (Wb nr 001/1017/BPL) oraz w dniu 5 stycznia 2017 roku kwotę 0,27 zł (Wb nr 004/2017/BPL),
- kwota 732,54 dotycząca nadpłaty z tytułu udziału w podatkach od osób prawnych – zwrócona do Miejskiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 22 lutego 2017 roku (Wb nr 036/2017/BPL),
- **kwota 2,94 zł** – do rozliczenia z II Wielkopolskim Urzędem Skarbowym w Kaliszu z tytułu nadpłaconego podatku dochodowego od osób prawnych,
- **kwota 3,82 zł** – do rozliczenia z Małopolskim Urzędem Skarbowym w Krakowie z tytułu nadpłaconego podatku dochodowego od osób prawnych,

Ww. kwotę wykazano także w pasywach w pozycji I.2 „Zobowiązania wobec budżetów”.

Z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego Anety Sularz wynikało, że nadpłaty podatku (na kwotę 2,94 zł i na kwotę 3,82 zł) wystąpiły na koniec 2014 roku. Z załączonych do wyjaśnienia dokumentów (potwierdzeń wykonania operacji) wynikało, że zwrotu nadpłaconych podatków dokonano przelewem w dniu 25 lutego 2015 roku. Udziały w powyższych kwotach zostały ponownie ujęte w kwocie łącznej udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych otrzymanych od ww. urzędów skarbowych za 2015 rok. **W związku z powyższym zarówno na koniec 2015, jak i 2016 roku wystąpiły nadpłaty z ww. urzędów, które do czasu niniejszej kontroli nie zostały ostatecznie wyjaśnione.**

*Wyjaśnienie Anety Sularz stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

**Kwota 212.615,86 zł** - rachunek środków na wydatki niewygasające.

Zgodnie z uchwałą nr XXVI/154/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku Rada Powiatu w Wieluniu ustaliła wydatki budżetu Powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego na łączną kwotę 290.615,86 zł, z tego: [1] na przebudowę drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz z budową ronda i nr 4532E w m. Konopnica, ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych) – Poprawa infrastruktury drogowej – 212.615,86 zł – ostateczny termin realizacji do 30 czerwca 2017 roku, [2] na przebudowę drogi powiatowej nr 4545E Sieniec-Masłowice-Lututów wraz z budową kanalizacji deszczowej dla potrzeb odwodnienia drogi w m. Staw – 78.000,00 zł, ostateczny termin realizacji do 30 czerwca 2017 roku. Kwota 78.000,00 zł została uregulowana w dniu 29 grudnia 2016 roku – wb 126/2016/BPL (faktura nr F/132/12/16 na kwotę 338.000,00 zł). Kwota 212.615,86

zł za fakturę nr F/24/05/17 z dnia 18 maja 2017 roku została zapłacona dnia 9 czerwca 2017 roku (wb nr 110/2017/BPL),

**W poz. II należności i rozliczenia wykazano kwotę 366.068,37 zł, która wynikała z sald kont:**

- konto 222 – **saldo w kwocie 7.218,25zł**, w tym: [1] 864,00 zł – dochody własne – Powiatowe Centrum Usług Wspólnych – ww. kwota wpłynęła na rachunek organu w dniu 2 stycznia 2017 roku, Wb nr 3-001/2017/BPL, [2] 0,49 zł – dochody własne DPS w Skrzynnie – ww. kwota wpłynęła na rachunek organu 2 stycznia 2017 roku, Wb nr 001/2017/BPL, [3] 281,73 zł – dochody własne Powiatowego Urzędu Pracy – ww. kwota wpłynęła na rachunek organu 3 stycznia 2017 roku, Wb nr 002/2017/BPL, [4] 6.071,15 zł – dochody własne Starostwa Powiatowego – wpływ na rachunek organu kwoty 28,41 zł w dniu 5 stycznia 2017 roku (Wb nr 004/2017/BPL) oraz w dniu 17 stycznia 2017 roku kwoty 6.042,74 zł (Wb nr 010/207/BPL),
- konto 224 – **358.085,31 zł**, w tym: udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 345.238,00 zł (wpływ z Ministerstwa Finansów w dniach: 9 stycznia 2017 roku – kwota 330.714,00 zł, Wb nr 005/2017/BPL, 31 stycznia 2017 roku – kwota 14.524,00 zł, Wb nr 020/2017/BPL i udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 12.847,31 zł (wpływ z różnych Urzędów Skarbowych w dniach: 2 stycznia, 3 stycznia, 4 stycznia, 5 stycznia, 9 stycznia, 10 stycznia, 11 stycznia, 17 stycznia, 20 stycznia i 31 stycznia 2017 roku, wyciągi bankowe: Wb nr 001/2017/BPL, Wb nr 002/2017/BPL, Wb nr 003/2017/BPL, Wb nr 004/2017/BPL, Wb nr 005/2017/BPL, Wb nr 006/2017/BPL, Wb nr 007/2017/BPL, Wb nr 010/2017/BPL, Wb nr 013/2017/BPL i Wb nr 020/2017/BPL).

W pozycji III bilansu wykazano kwotę 2.724.312,00 zł, zgodną z saldem konta 909. Na ww. pozycję złożyły się: [1] subwencja oświatowa na styczeń 2017 roku w kwocie 2.484.312,00 zł, [2] dotacja celowa na styczeń 2017 roku dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 240.000,00 zł (przekazano w dniu 2 stycznia 2017 roku, Wb nr 001/2017/BPL).

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2016 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku.

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 6.390.111,82 zł, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 212.615,86 zł,
- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 1.386,23 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 2.724.312.00 zł.

Kontrolujące ustaliły, że wolne środki na dzień 31 grudnia 2016 roku ustalone 3 metodami na podstawie bilansu organu i sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie przedstawiały się następująco:

- na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie (pozycja D1 (Przychody) – D2 (Rozchody) (-+)C Nadwyżka/Deficyt - wolne środki wynosiły **3.817.127,13 zł** (5.316.089,03 zł – 757.658,00 zł – 741.303,90 zł),
- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I.1. zobowiązania finansowe – II. aktywa netto budżetu – II.3 rezerwa na niewygasające wydatki) – **3.817.126,80 zł** (9.002.399,00 zł – 4.972.656,34 zł – 212.615,86 zł),

- na podstawie bilansu z wykonania budżetu (I. 1.1 Środki pieniężne budżetu + II.2 Należności od budżetów + II.3 Należności pozostałe – I.2. Zobowiązania wobec budżetów – III. Inne Pasywa) – **3.817.126,80 zł** (6.175.370,43 zł + 358.824,61 zł + 7.243,76 zł - 2.724.312,00 zł).

**Kwota wolnych środków wyliczona na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jest wyższa o 0,33 zł, niż kwota wolnych środków wyliczona na podstawie bilansu z wykonania budżetu.** Z wyjaśnienia do bilansu z wykonania budżetu za 2016 rok, przesłanego w dniu 6 kwietnia 2017 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, a także z ustaleń kontroli wynika, że skumulowany wynik budżetu został zwiększony o kwotę 0,33 zł tytułem sprostowania błędnie zaksięgowanej kwoty zobowiązania z tytułu zwrotu z roku 2015. W 2016 roku do Starostwa Powiatowego została zwrócona kwota 133,33 zł, natomiast zobowiązanie z tytułu zwrotu na dzień 31 grudnia 2015 roku zaksięgowano w wysokości 133,00 zł. W związku z powyższym wynik wykonania budżetu za 2015 rok został zawyżony o kwotę 0,33 zł.

Uchwałą nr XXXII/195/17 z dnia 30 czerwca 2017 roku Rada Powiatu w Wieluniu wprowadziła do budżetu na 2017 rok wolne środki w kwocie 3.817.126,80 zł. Tym samym zwiększono przychody i wydatki budżetu o ww. kwotę. W § 4 ww. uchwały wskazano, że deficyt budżetu Powiatu w kwocie 3.984.514,80 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków w kwocie 3.817.126,80 zł oraz przychodami z zaciągniętej pożyczki w kwocie 167.388,00 zł.

### **Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2016 roku**

Kontrolą objęto następujące pozycje bilansu za 2016 rok:

#### Aktywa

Aktywa trwałe netto ogółem 3.166.463,22 zł - wartość początkowa 8.702.258,86 zł - umorzenie środków trwałych 5.535.795,64 zł (umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – konto 071 – 5.668.146,34 zł – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – konto 020-1 i 020-3 – 132.350,70 zł), w tym:

- grunty o wartości 370.729,61 zł – wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011 oraz informacją o stanie mienia komunalnego,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 1.581.593,38 zł (wartość początkowa 2.237.220,90 zł – umorzenie 655.627,52 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 1.137.618,50 zł (wartość początkowa 4.349.113,58 zł – umorzenie 3.211.495,08 zł),
- środki transportu w kwocie 52.615,01 zł (wartość początkowa 154.800,00 zł – umorzenie 102.184,99 zł),
- inwestycje rozpoczęte w kwocie 8.026.881,62 zł, zgodne z wartością wynikającą z konta 080.

**poz. A.III** - należności długoterminowe w kwocie 197.479,85 zł, zgodne z saldem konta 226, w tym: należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 076) rozłożone na raty - 121.383,61 zł (wpłaty w 2017 roku na kwotę 7.744,02 zł) oraz należności z tytułu sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości na własność, rozłożone na raty (§ 077) – 76.096,24 zł (wpłaty w 2017 roku na kwotę 27.443,11 zł).

**Poz. B** - Aktywa obrotowe w wysokości – 983.725,09 zł, na które złożyły się:

a) należności krótkoterminowe w kwocie 836.030,17 zł, w tym:

- należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 18.863,54 zł, zgodnie z saldem konta 201 (Wn); w okresie od 13 stycznia do 20 lutego 2017 roku wpłynęły od kontrahentów należności na kwotę 18.001,18 zł, dwóch kontrahentów do czasu niniejszej kontroli nie uregulowało należności na łączną kwotę 862,36 zł,
- należności od budżetów w kwocie 31,25 zł, w tym: konto 225/1 – podatek dochodowy od osób fizycznych 2,00 zł (rozliczony przy zapłacie podatku za styczeń 2017 roku – Wb 034/2017/BPL z dnia 20 lutego 2017 roku); konto 225/02 – podatek od towarów i usług (VAT) - 29,25 zł – rozliczony w deklaracji VAT za styczeń 2017 roku – WB D-039/2017/BPL z dnia 24 lutego 2017 roku),
- pozostałe należności w kwocie 817.138,35 zł (opisano szczegółowo poniżej przy zagadnieniu „Rozrachunki i roszczenia”),

b) krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 143.577,84 zł, w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 143.577,84 zł, wynikające z sald kont:

konta 130 prowadzonego dla: [1] dochodów własnych i wydatków Starostwa na kwotę 10.508,68 zł, [2] dochodów Skarbu Państwa na kwotę 5.687,69 zł,

konta 135 prowadzonego dla: [1] Starostwa na kwotę 10.930,83 zł, [2] PFRON na kwotę 81.210,32 zł,

konta 139 prowadzonego dla Starostwa na kwotę 35.240,42 zł,

Kontrolujące ustaliły, że na saldo środków pieniężnych na dochodowym rachunku bankowym Starostwa Powiatowego na dzień 31 grudnia 2016 roku (na kwotę 10.508,68 zł) składały się dochody własne pobrane w grudniu 2016 roku z tytułu: [1] opłat komunikacyjnych na kwotę 6.042,74 zł (przekazano do budżetu powiatu w dniu 17 stycznia 2017 roku – wb nr 011/2017/BPL), [2] nadpłat z tytułu opłat geodezyjnych na kwotę 981,63 zł - pozostawiono na rachunku dochodów Starostwa i sukcesywnie zwracano lub zaliczano na poczet bieżących wpłat, [3] opłat ewidencyjnych – na kwotę 2.300,00 zł – odprowadzono do Ministerstwa Cyfryzacji w dniu 9 stycznia 2017 roku – Wb nr 017/2017/BPL, [4] podatku VAT od czynszów za wynajem pomieszczeń za miesiąc grudzień 2016 roku na kwotę 1.152,31 zł - rozliczono 25 stycznia 2017 roku – Wb nr 017/2017/BPL.

Na kwotę środków pieniężnych na rachunku bankowym dochodów Skarbu Państwa (5.687,69 zł) składały się: [1] dochody własne Powiatu – 21,00 zł (przekazano na rachunek budżetu Powiatu 11 stycznia 2017 roku – Wb 007/2017/BPL), [2] podatek VAT w kwocie 5.666,69 zł – rozliczono 25 stycznia 2017 roku – Wb nr 013/2017/BPL.

Środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku PFRON, z przeznaczeniem na projekt „Aktywny Samorząd” w kwocie 74.793,64 zł zostały wykorzystane w 2017 roku, w dniu 14 kwietnia 2017 roku dokonano zwrotu na rachunek PFRON kwoty 5.459,75 zł, stanowiącej środki na obsługę PFRON.

Ustalenia dotyczące poprawności danych wykazanych w bilansie po stronie pasywów w zakresie zobowiązań znajdują się poniżej przy zagadnieniu „Rozrachunki i roszczenia”. Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu

bilans jednostki budżetowej na dzień 1 stycznia 2016 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2015 roku.

#### **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

##### **Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań**

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Powiatu Wieluńskiego, konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych.

Do konta 201 prowadzi się ewidencję szczegółową wg poszczególnych kontrahentów odrębnie dla odbiorców i dostawców.

Z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego na koncie 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami i sprawozdania bilans jednostki budżetowej wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 62.207,82 zł oraz należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 18.863,54 zł.

Na zobowiązania Starostwa Powiatowego na koniec 2016 roku składało się 30 dokumentów księgowych. Ustalono, że na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu, jeden spośród wymienionych w załączniku dowodów źródłowych został uregulowany po terminie płatności (opóźnienie dwunastodniowe).

Na saldo Wn składały się: [1] kwota 9.478,09 zł, wynikająca z należności za media (woda, ścieki, energia elektryczna i ciepła, odpady komunalne), [2] kwota 7.615,47 zł, wynikająca z należności od Powiatowego Urzędu Pracy w Wieluniu z tytułu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych do robót publicznych, [3] kwota 1.769,98 zł, wynikająca z należności z tytułu faktury korygującej za palety nr FKOR/17014/16.

Próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowiło 46 dokumentów księgowych (faktury, rachunki), ujętych w ewidencji w okresie 1-12 grudnia 2016 roku. Spośród 46 skontrolowanych dokumentów źródłowych wszystkie zobowiązania zostały uregulowane przed terminem płatności.

*Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi załącznik 10 do protokołu kontroli.*

Stwierdzono, iż dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych na koncie 201 zostały sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz poddane kontroli przez Skarbnika Powiatu. Ustalono, że na wszystkich dokumentach odnotowano daty wpływu do Starostwa.

W wyniku kontroli zobowiązań Starostwa na dzień 31 grudnia 2016 roku stwierdzono, że:

- ogólna kwota zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazana w sprawozdaniu Rb-28S była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług nie ujęte w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku.

- **w wyniku kontroli dowodów źródłowych za miesiąc styczeń 2017 roku, stwierdzono, że w księgach rachunkowych 2016 roku nie ujęto dowodu księgowego wystawionego w styczniu 2017 roku, który dotyczył zdarzenia gospodarczego z 2016 roku, a mianowicie: faktury nr V32/17/01/4787 z dnia 2 stycznia 2017 roku na kwotę 35,36 zł, wystawionej przez Wieluńską Spółdzielnię Mieszkaniową, zapłaconej 13 stycznia 2017 roku (termin płatności 16 stycznia 2017 roku).**

Wskazać należy, że zgodnie z art. 6 ust. 1 i 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte i przypadające na ich rzecz przychody i obciążające jednostkę koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

*Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2016 roku, stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

Rozrachunki i publicznoprawne

---

## **Konto 225- Rozrachunki z budżetami**

Stan należności wobec budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku według konta 225 - Rozrachunki z budżetami, wynosił 31,25 zł. W bilansie w pozycji B.II.2 – Należności od budżetów ujęto również kwotę 31,25 zł. Saldo strony Wn konta 225 wynikało z: [1] nadpłaty podatku dochodowego powstałej w wyniku korekty wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2016 roku w kwocie 2,00 zł (225-01), [2] naliczonego podatku VAT za miesiąc grudzień 2016 roku do odliczenia w następnym okresie w kwocie 29,25 zł (225-02). Podatek został rozliczony w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2017 roku.

Stan zobowiązań wobec budżetu na dzień 31 grudnia 2016 roku według konta 225 - Rozrachunki z budżetem wynosił 9.119,00 zł. Na saldo strony Ma składały się: [1] należny podatek VAT za miesiąc grudzień 2016 roku w kwocie 6.819,00 zł – kwota zgodna z deklaracją VAT-7 za miesiąc grudzień 2016 roku – zapłaty podatku dokonano w dniu 25 stycznia 2017 roku, Wb nr 017/2017/BPL (225-02), [2] opłata ewidencyjna pobierana za rejestrację pojazdów na kwotę 2.300,00 zł – przekazano w dniu 9 stycznia 2017 roku, Wb nr 004/2017/BPL (225-05). W bilansie w pozycji C.II.2 - Zobowiązania wobec budżetów ujęto kwotę 9.380,34 zł, która wynikała z: [1] salda zobowiązań konta 225 w kwocie 9.119,00 zł, [2] opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 209,07 zł za rok 2017, a zapłaconej 29 grudnia 2016 roku (221-02) – przekazano na rachunek dochodów Skarbu Państwa w dniu 30 grudnia 2016 roku, Wb nr 082/2016/BPL oraz [3] kwoty 52,27 zł stanowiącej dochód należny Powiatowi (zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 31 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami) w wysokości 25% od opłaty w wysokości 209,07 zł z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa położonej na terenie Powiatu Wieluńskiego (221-04) – przekazano na rachunek organu dnia 30 grudnia 2016 roku, Wb nr 127/2016/BPL.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych (konto 225-01) za miesiące: wrzesień - grudzień 2016 roku:

Miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty			Uwagi	Potrącone wynagrodzenie z tyt. term. wpłacania zaliczek
			Kwota	Data	Nr WB		
1	2	3	4	5	6	7(2-4)	8
Wrzesień	30.653,00 (PIT-4R)	20.10.2016	30.653,00	20.10.2016	079/2016/BPL	-	-
październik	23.769,00 (PIT-4R)	20.11.2016 (niedziela)	23.769,00	21.11.2016	099/2016/BPL	-	-
Listopad	24.983,00 (PIT-4R)	20.12.2016	24.983,00	19.12.2016	119/2016/BPL	-	-
Grudzień	50.622,00 (PIT-4R)	20.01.2017	50.624,00	30.12.2016	127/2016/BPL	Nadpłata 2,00 zł	-

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego 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 2016 roku, poz. 2032 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

**Jednostka nie pobierała prowizji od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.** W świetle art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 201 ze zm.), płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków oraz tryb pobrania wynagrodzenia, określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154), zgodnie z którym - płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych, przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.

### **Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w bilansie Starostwa Powiatowego wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 51.441,41 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń). Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo zobowiązań w kwocie 51.441,41 zł. Saldo było zgodne z kwotą wykazaną w bilansie. Na powyższą kwotę składało się zobowiązanie z tytułu: [1] składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 rok w kwocie 51.435,02 zł oraz [2] składki na ubezpieczenie społeczne powstałej w wyniku korekty zasiłku chorobowego pracownika za miesiąc grudzień 2016 roku w kwocie 6,39 zł. Wpłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia dokonano w dniu 12 stycznia 2017 roku (Wb nr 007/2017/BPL i Rk nr 02/003/2017), ww. składki zapłacono w dniu 6 lutego 2017 roku (Wb nr 024/2017/BPL).

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące marzec, maj, czerwiec, październik i grudzień 2016 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

NALEŻNOŚĆ ZA MIESIĄCE	SKŁADKI ZADEKLAROWANE WEDŁUG DRA		TERMIN PŁATNOŚCI	WPLATY			UWAGI
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	data	WB nr	
1	2	3	4	5	6	7	8
Marzec	Społeczne	63.513,93 (po korekcie)	05.04.2016	65.307,84	05.04.2016	66	Nadpłata 1.793,91 zł rozliczona przy zapłacie składki społecznej za miesiąc kwiecień 2016 (wb nr 88 z 5 maja 2016)
	Zdrowotne	21.916,16	05.04.2016	21.916,16	05.04.2016	66	-
	Fundusz pracy	4.569,73	05.04.2016	4.569,73	05.04.2016	66	-
Maj	Społeczne	90.089,84	05.06.2016 (niedziela)	90.089,84	06.06.2016	109	-
	Zdrowotne	27.916,15	05.06.2016 (niedziela)	27.916,15	06.06.2016	109	-
	Fundusz pracy	5.933,00	05.06.2016 (niedziela)	5.933,00	06.06.2016	109	-
Czerwiec	Społeczne	76.739,19	05.07.2016	76.739,18 +0,01	30.06.2016 05.07.2016	127 003/2016/B PL	-
	Zdrowotne	23.616,74	05.07.2016	23.616,73 +0,01	30.06.2016 05.07.2016	127 003/2016/B PL	-
	Fundusz pracy	5.177,17	05.07.2016	5.177,17	30.06.2016	127	-
Październik	Społeczne	73.026,72 (po korekcie)	05.11.2016 (sobota)	72.753,14	07.11.2016	090/2016/B PL	Wpłaty składek uwzględniają powstałą we wrześniu 2016 roku nadpłatę w wysokości 437,11 zł (rozliczona w całości wg I dekl. DRA-przed korektą). Po korekcie pozostała nadpłata 131,96 zł-rozliczona wg I dekl. Za listopad 2016 roku (wb nr 109/2016/BPL z 5 grudnia 2016 roku)
	Zdrowotne	23.414,93 (po korekcie)	05.11.2016 (sobota)	23.383,62	07.11.2016	090/2016/B PL	
	Fundusz pracy	4.973,00 (po korekcie)	05.11.2016 (sobota)	4.972,74	07.11.2016	090/2016/B PL	
Grudzień	Społeczne	102.803,42 (po korekcie)	05.01.2017	102.797,02 +6,40	30.12.2016 05.01.2017	127/2016/B PL 003/2017/B PL	-
	Zdrowotne	32.867,78	05.01.2017	32.867,78	30.12.2016	127/2016/B PL	-
	Fundusz pracy	6.677,15	05.01.2017	6.677,15	30.12.2016	127/2016/B PL	-

Jak wynika z powyższego zestawienia, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 963 ze zm.).

### **Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Podstawę prawną dokonania naliczenia wpłat na PFRON stanowi art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu



osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 2046 ze zm.). Stosownie do art. 21 powołanej ustawy, pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6 %, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 %.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w 2016 roku.

Ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu przekraczał w każdym miesiącu 2016 roku – 6%, w związku z powyższym jednostka w kontrolowanym okresie nie posiadała obowiązku odprowadzania składek do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i składała miesięczne informacje o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności osób niepełnosprawnych (INF-1) przewidziane dla pracodawców zwolnionych z wpłat na podstawie art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ww. ustawy.

W kontrolowanym okresie zatrudnienie w jednostce przekraczało 25 etatów. Jednostka jednak zatrudniała 10 osób niepełnosprawnych z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.

*Wykaz pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu w 2016 roku sporządzony przez Agnieszkę Walkowiak – Z-cę Naczelnika Wydziału Organizacyjno – Prawnego i Nadzoru stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

W oparciu o przedłożoną informację o stanie zatrudnienia stwierdzono, że:

- w 12 informacjach miesięcznych INF-1 (styczeń – grudzień 2016 rok) wykazano błędne dane o zatrudnieniu ogółem (w przeliczeniu na etaty oraz na osoby),
- w 5 informacjach miesięcznych INF-1 (maj, czerwiec, październik, listopad, grudzień 2016 rok) wykazano błędne dane o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

Powyższe rozbieżności wynikały między innymi z błędnego przeliczenia na etaty dni pracy w miesiącu, w sytuacji, gdy pracownik nie przepracował pełnego miesiąca. Zgodnie z objaśnieniami do formularza INF-1, w bloku C.1. i C.3. należy podać przeciętne miesięczne stany zatrudnienia w etatach (w wierszach oznaczonych symbolem E) oraz w osobach (w wierszach oznaczonych symbolem O), ustalone odpowiednio na podstawie art. 2a i art. 21 ust. 1 i 5 ustawy. Dane wskazywane w bloku C zaokrągla się do drugiej cyfry po przecinku w dół – jeżeli trzecia cyfra po przecinku jest mniejsza niż 5, w górę – jeżeli trzecia cyfra po przecinku należy do przedziału od 5 do 9.

**W związku z powyższym ustalono, że przeciętne zatrudnienie wykazane w formularzu INF-1 w miesiącach styczeń – grudzień różniło się od faktycznego przeciętnego zatrudnienia obliczonego na podstawie dokumentacji źródłowej, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:**

Miesiąc	Przeciętne zatrudnienie w m-cu wg deklaracji	Przeciętne zatrudnienie wg wyliczeń kontrolujących	Różnica	Liczba niepełnosprawnych w przeliczeniu na etaty wynikająca z deklaracji	Liczba niepełnosprawnych w przeliczeniu na etaty wg obliczeń kontrolujących	Różnica
Styczeń	91,75	92,28	-0,53	8	8	0,00
Luty	92,75	92,11	+0,64	8	8	0,00
Marzec	92,75	91,06	+1,69	8	8	0,00
Kwiecień	93,75	90,62	+3,13	8	8	0,00
Maj	92,75	92,71	+0,04	8	8,33	-0,33
Czerwiec	94,75	93,42	+1,33	7	7,77	-0,77
Lipiec	95,75	93,06	+2,69	7	7	0,00
Sierpień	95,75	94,38	+1,37	7	7	0,00
Wrzesień	94,75	93,38	+1,37	7	7	0,00
październik	94,75	93,67	+1,08	7	7,94	-0,94
Listopad	92,75	93,05	-0,30	7	8	-1,00
Grudzień	94,75	91,68	+3,07	7	7,87	-0,87

**Ponadto stwierdzono, że każdą z miesięcznych informacji INF-1 za 2016 rok w poz. 17 – zatrudnienie ogółem w przeliczeniu na etaty uzupełniono danymi przyporządkowanymi dla poz. 19 – zatrudnienie ogółem w przeliczeniu na osoby. Analogiczna sytuacja dotyczyła poz. 19 przedmiotowego formularza. Z powyższych nieprawidłowości wynikało, że podane w INF-1 przeciętne miesięczne stany zatrudnienia w etatach były wyższe niż stany zatrudnienia w przeliczeniu na osoby.**

Powyższe nieprawidłowości nie spowodowały jednak konieczności dokonywania wpłat składek na PFRON, ponieważ wskaźnik zatrudnienia, jak już wskazano powyżej - osób niepełnosprawnych nadal przekraczał 6%. Stwierdzono, że INF-1 za miesiące: [1] luty oraz sierpień 2016 roku złożono z kilkudniowym opóźnieniem, natomiast [2] wrzesień i październik złożono dopiero 9 grudnia 2016 roku.

#### Pozostałe rozrachunki

##### Konto 240- pozostałe rozrachunki

W bilansie jednostkowym Starostwa Powiatowego za 2016 rok w rubryce pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 580.932,56 zł oraz w pozycji sumy obce wykazano kwotę 36.304,96 zł. Na koncie 240 -Pozostałe rozrachunki, na dzień 31 grudnia 2016 roku jako zobowiązania figurowała kwota 552.749,66 zł (księga główna Starostwa Powiatowego) oraz kwota 81.210,22 zł (księga główna prowadzona dla środków PFRON), jako należności 1.064,56 zł. Kontrolujące stwierdziły, że na kwotę pozostałych zobowiązań wykazanych w bilansie złożyły się salda następujących kont:

- 240 – pozostałe rozrachunki (księga główna prowadzona dla środków PFRON) w łącznej kwocie 81.210,22 zł,
- 240-01 – pozostałe rozrachunki (księga główna prowadzona dla Starostwa Powiatowego) w kwocie 0,02 zł dotyczące nadpłaty wobec obwodów łowieckich powstałej w wyniku rozliczenia czynszów za 2016 rok,

- 240-05 - pozostałe rozrachunki (księga główna prowadzona dla Starostwa Powiatowego) w kwocie 495.936,06 zł dotyczące przypisów dochodów budżetu państwa roku bieżącego,
- 245-01 - wpływy do wyjaśnienia w kwocie 3.213,74 zł dotyczące: [1] nadpłat na rzecz kontrahentów w wysokości 790,20 zł (zwrotu kwoty 230,00 zł dokonano 5 i 23 stycznia 2017 roku - Wb nr 5, 12, 47, pozostałą kwotę w wysokości 560,20 przeksięgowano na poczet należności), [2] kaucji w wysokości 1.769,98 zł zwróconej na rachunek PZD w Wieluniu w dniu 27 stycznia 2017 roku (Wb nr 018/2017/BPL), [3] nadpłat z tyt. opłat geodezyjnych na kwotę 621,56 zł oraz [4] wpłat nienależnych Starostwu Powiatowemu w kwocie 32,00 zł - brak danych adresowych do zwrotu,
- 234-02 - kosztów delegacji służbowych za 2016 rok w kwocie 572,52 zł - rozliczone 12 stycznia 2017 roku (Rk nr 02/003/2017).

Saldo należności konta 240 w kwocie 1.064,56 zł stanowiły odsetki od zabezpieczeń należytego wykonania umów.

Na saldo zobowiązań konta 240 w łącznej wysokości 633.959,88 zł składały się sumy:

[1] w kwocie 81.210,22 zł (księga główna prowadzona dla środków PFRON):

- odsetki za 2016 rok od środków z PFRON przeznaczonych między innymi na turnusy rehabilitacyjne, środki ortopedyczne i likwidację barier technicznych w kwocie 956,83 zł - zwrotu na rachunek PFRON dokonano 3 stycznia 2017 roku, Wb nr 001/2017/BPL (240-01),
- środki z programu Aktywny Samorząd w kwocie 80.253,39 zł przeniesione na rok 2017. Zwrotu niewykorzystanej części środków w wysokości 5.459,75 zł dokonano na rachunek PFRON 14 kwietnia 2017 roku, Wb nr 012/2017/BPL (240-02),

[2] w kwocie 552.749,66 zł (księga główna prowadzona dla Starostwa Powiatowego):

- zabezpieczenia należytego wykonania umów zgromadzone na rachunku sum depozytowych na kwotę 31.533,38 zł (240-03), w tym:

2.773,78 zł - stanowiąca 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przeznaczonego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady oraz w celu zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości umowy nr ON.273.58.2015 z dnia 18 listopada 2015 roku. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 22 lutego 2016 roku. Ww. kwota zabezpieczenia, zgodnie z umową podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady przedmiotu umowy wynikającego z Kodeksu cywilnego, który został rozszerzony przez udzielenie pisemnej gwarancji wynoszącej 5 lat, licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy, tj. do dnia 9 marca 2021 roku (15 dni po upływie okresu rozszerzonego). Zwrotu 70% wartości należytego zabezpieczenia umowy w kwocie 6.472,16 zł dokonano w dniu 7 marca 2016 roku,

3.579,30 zł - stanowiąca 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przeznaczonego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady oraz w celu zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości umowy nr ON.273.35.2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 1 grudnia 2016 roku. Ww. kwota zabezpieczenia,

zgodnie z umową podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady przedmiotu umowy wynikającego z Kodeksu cywilnego, który został rozszerzony przez udzielenie pisemnej gwarancji wynoszącej 5 lat, licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy, tj. do dnia 16 grudnia 2021 roku (15 dni po upływie okresu rozszerzonego). Zwrotu 70% wartości należytego zabezpieczenia umowy w kwocie 8.351,70 zł dokonano w dniu 30 grudnia 2016 roku,

11.137,26 zł – stanowiąca 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przeznaczonego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady oraz w celu zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji umowy nr ON.273.64.2015 z dnia 23 grudnia 2015 roku. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 26 lipca 2016 roku. Ww. kwota zabezpieczenia, zgodnie z umową podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady przedmiotu umowy wynikającego z Kodeksu cywilnego, który został rozszerzony przez udzielenie pisemnej gwarancji wynoszącej 5 lat, licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy, tj. do dnia 10 sierpnia 2021 roku (15 dni po upływie okresu rozszerzonego). Zwrotu 70% wartości należytego zabezpieczenia umowy w kwocie 25.986,94 zł dokonano w dniu 19 września 2016 roku (**25 dni opóźnienia**).

**W świetle postanowień art. 151 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2015 roku, poz. 2164 ze zm., aktualnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1579), zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.**

1.389,49 zł – stanowiąca 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przeznaczonego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady oraz w celu zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości umowy nr ON.273.31.2015 z dnia 10 czerwca 2015 roku. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 5 listopada 2015 roku. Ww. kwota zabezpieczenia, zgodnie z umową podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady przedmiotu umowy wynikającego z Kodeksu cywilnego, który został rozszerzony przez udzielenie pisemnej gwarancji wynoszącej 5 lat, licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy, tj. do dnia 20 listopada 2020 roku (15 dni po upływie okresu rozszerzonego). Zwrotu 70% wartości należytego zabezpieczenia umowy w kwocie 3.242,14 zł dokonano w dniu 12 listopada 2015 roku,

9.500,00 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy w zakresie roszczeń dotyczących pełnego i terminowego wykonania obowiązków szczegółowo określonych umową nr 2/2015 z dnia 17 listopada 2015 roku. Przedmiotowa umowa określa trasę transportu przez firmę Żwirownia Ostrówek materiałów na potrzeby budowy drogi obwodnicy Wielunia w ciągu drogi krajowej nr 74, przez powiatową nr 4537E na odc. Nietuszyna – Okalew w poprzek o powierzchni ok. 65 m<sup>2</sup>. Okres korzystania z drogi powiatowej do celów budowy obwodnicy Wielunia ustalono na okres od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2016 roku. Po upływie umownego terminu korzystania z drogi powiatowej korzystający zobowiązał się do naprawy na własny koszt powstałych w okresie objętym umową uszkodzeń nawierzchni drogi powiatowej, naprawy lub odbudowy obiektów inżynierskich i innych uszkodzonych elementów. Szacunkowy koszt wymienionych powyżej robót

określono na 9.500,00 zł. Ewentualna naprawa uszkodzonej nawierzchni oraz przywrócenie do stanu poprzedniego nastąpi w terminie 30 dni od daty wskazanej jako ostatni dzień umowy. Wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji na wykonanie ewentualnych uszkodzeń przedmiotu umowy. Zwrot środków w postaci 100% wniesionego zabezpieczenia nastąpi w terminie 5 dni od daty protokołu przekazania przedmiotu umowy. Protokół odbioru pasa drogi powiatowej nr 4537E na odc. Nietuszyna – Okalew o powierzchni 65 m<sup>2</sup> podpisano dnia 3 stycznia 2017 roku (nie stwierdzono ubytków w nawierzchni). Zwrotu 100% wartości zabezpieczenia w kwocie 9.500,00 zł dokonano 2 stycznia 2017 roku, Wb nr 001/2017/BPL, tj. przed podpisaniem protokołu odbioru.

2.060,86 zł – stanowiąca 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przeznaczonego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady oraz w celu zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości umowy nr ON.273.27.2014 z dnia 2 czerwca 2014 roku. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 17 września 2014 roku. Ww. kwota zabezpieczenia, zgodnie z umową podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady przedmiotu umowy wynikającego z Kodeksu cywilnego (36 miesięcy), licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy, tj. do dnia 2 października 2017 roku (15 dni po upływie okresu rękojmi). Zwrotu 70% wartości należytego zabezpieczenia umowy w kwocie 4.808,68 zł dokonano w dniu 30 września 2014 roku,

**kwota 185,23 zł**, stanowiąca część 30% wniesionego przez PHU EVELCAM s.c. zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przeznaczonego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi umowy nr 7002-7/26/2009 z dnia 20 kwietnia 2009 roku na wykonanie zadania pn. „Adaptacja pomieszczeń poradni w SP ZOZ w Wieluniu”. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 25 sierpnia 2009 roku. Ww. kwota zabezpieczenia, zgodnie z umową podlega zwrotowi w ciągu 14 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości (60 miesięcy), tj. do dnia 8 września 2014 roku. Zwrotu 70% wartości należytego zabezpieczenia umowy w kwocie 8.755,19 zł wraz z odsetkami dokonano terminowo, tj. w dniu 11 września 2009 roku (zgodnie z umową 70% zabezpieczenia powinno być zwrócone w ciągu 30 dni od daty ostatecznego odbioru robót, tj. do 23 września 2009 roku). **Ustalono, że 30% wniesionego zabezpieczenia stanowiło kwotę 3.752,23 zł, na koncie pozostała natomiast kwota 185,23 zł.**

Kontrolujący wskazują, że przedmiotowa część 30% zabezpieczenia w kwocie 185,23 zł została szczegółowo opisana w protokole kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w 2013 roku. **Dnia 8 września 2014 roku upłynął umowny termin zwrotu powyższej kwoty.**

Kontrolującym przedłożono pismo znak: FN.3221.33.2015 z dnia 4 września 2015 roku skierowane do wykonawcy zawartej dnia 20 kwietnia 2009 roku umowy z prośbą o podanie aktualnego numeru rachunku bankowego w celu zwrotu pozostałej części 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 185,23 zł (brak potwierdzenia nadania oraz odbioru przesyłki).

Według wyjaśnień Anety Sularz - Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego – w celu ustalenia aktualnego numeru rachunku bankowego podjęto nieskuteczną próbę kontaktu telefonicznego, a następnie wysłano w tej sprawie list polecony

za potwierdzeniem odbioru. W związku z nieuzyskaniem odpowiedzi na wysłane pismo kwota zabezpieczenia nie została zwrócona.

**kwota 907,46 zł**, stanowiąca 10% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, przeznaczonego na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi umowy nr 7002-7/2/2010 z dnia 11 stycznia 2010 roku na wykonanie prac konserwatorskich w 5 obiektach kościelnych na terenie Powiatu. Odbioru końcowego robót dokonano w dniu 24 września 2012 roku. Ww. kwota zabezpieczenia, zgodnie z umową podlega zwrotowi w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji jakości (36 miesięcy gwarancji jakości od daty odbioru), tj. do dnia 9 października 2015 roku. Zwrotu 90% wartości należytego zabezpieczenia umowy w kwocie 8.167,14 zł wraz z odsetkami dokonano terminowo, tj. w dniu 22 października 2012 roku (zgodnie z umową 90% zabezpieczenia powinno być zwrócone w ciągu 30 dni od daty bezusterkowego odbioru lub usunięcia usterek, tj. do 23 października 2012 roku),

Kontrolujący wskazują, że powyższa kwota stanowiąca 10% zabezpieczenia należytego wykonania umowy została szczegółowo opisana w protokole kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w 2013 roku. **Dnia 9 października 2015 roku upłynął umowny termin zwrotu powyższej kwoty.**

Kontrolującym przedłożono pismo znak: FN.3221.35.2015 z dnia 2 października 2015 roku skierowane do realizującego ww. zadanie z prośbą o podanie aktualnego numeru rachunku bankowego w celu zwrotu 10% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 907,46 zł. Z załączonego potwierdzenia odbioru wynika, że dwukrotnie awizowaną przesyłkę zwrócono do nadawcy.

Według wyjaśnień Anety Sularz - Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego – w celu ustalenia aktualnego numeru rachunku bankowego wysłano w dniu 5 października 2015 roku pismo w tej sprawie (przesyłka polecona za potwierdzeniem odbioru). W związku z nieuzyskaniem odpowiedzi na wysłane pismo (zwrot do nadawcy) kwota zabezpieczenia nie została zwrócona.

*Wyjaśnienie złożone w sprawie zabezpieczeń należytego wykonania umowy nr: 7002-7/26/2009 z dnia 20 kwietnia 2009 roku oraz 7002-7/2/2010 z dnia 11 stycznia 2010 roku stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

**Kontrolujące stwierdziły, że Starostwo Powiatowe w Wieluniu nie podjęło wystarczających działań mających na celu ustalenie, czy powyżej opisani wykonawcy nadal prowadzą działalność gospodarczą; a w przypadku jej zaprzestania – nie podjęto próby ustalenia następców prawnych. Okoliczność, iż wykonawca, który po zrealizowaniu zadania wynikającego z przedmiotu umowy i upływie okresu rękojmi za wady lub udzielonej gwarancji jakości nie odebrał wpłaconego zabezpieczenia (np. z powodu likwidacji/zawieszenia prowadzonej działalności gospodarczej) nie powoduje nabycia prawa do tej kwoty przez powiat, a tym samym nie uprawnia go do wykorzystania tych środków po upływie gwarancji. Abstrahując od faktu, jaki status posiadał wykonawca, tj. czy była to osoba prawna, czy też osoba fizyczna, dla których w różny sposób przebiega proces likwidacji firmy i różny jest krąg osób uprawnionych ewentualnie do odbioru zabezpieczenia (np. w trakcie likwidacji firmy niewymagalna wiarygodność z tytułu zabezpieczenia na podstawie dokonanej cesji została przekazana na osobę trzecią), nie ulega wątpliwości, iż kwota**

zabezpieczenia powinna być przez powiat zwrócona i w tym zakresie jest on dłużnikiem. W sytuacji braku możliwości ustalenia następców prawnych (firma nie istnieje) lub zmiany danych teleadresowych (brak aktualnego numeru rachunku bankowego do zwrotu długu) kwota zabezpieczenia może być przekazana do depozytu sądowego, zgodnie postanowieniami określonymi w dziale V – Sprawy depozytowe ustawy z dnia 17 listopada 1964 Kodeks postępowania cywilnego (tekst jednolity, Dz. U. z 2016 roku, poz. 1822 ze zmianami). Złożenie przedmiotu świadczenia do depozytu sądowego jest surogatem wykonania zobowiązania i jako takie oznacza wygaśnięcie zobowiązania tak samo jak przy spełnieniu świadczenia do rąk wierzyciela.

Ponadto ustalono, że wniesione zabezpieczenia nie były przechowywane na oprocentowanym rachunku bankowym, a tym samym ich zwrot następował bez należnych odsetek wynikających z rachunku bankowego, na którym były przechowywane oraz bez rozliczania kosztów prowadzenia tego rachunku. Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie art. 148 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych - zgodnie z którym - jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

Kwoty pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie przekraczały 30% wysokości zabezpieczenia, stosownie do art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych. Stwierdzono, że w dwóch poddanych kontroli przypadkach upłynął termin ich zwrotu.

- komornicze zajęcie wynagrodzenia pracownika przez ZUS na kwotę 4.771,58 zł – rozliczono 23 lutego 2017 roku, Wb nr 013/2017/BPL (240-03),
- zobowiązania wobec obwodów łowieckich na kwotę 0,02 zł (240-01),
- przypisy dochodów budżetu państwa roku bieżącego na kwotę 495.936,06 zł (240-05),
- diety radnych za grudzień 2016 roku na kwotę 20.508,62 zł – rozliczone 5 stycznia 2017 roku, Wb nr 003/2017/BPL (240-06). **W wyniku kontroli ustalono, że przedmiotowe saldo zostało ujęte w bilansie Starostwa Powiatowego w Wieluniu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku w pozycji C.II.4 – Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Należy wskazać, że dieta radnego nie jest wynagrodzeniem za pracę lecz rekompensatą za utracone zarobki oraz zwrotem kosztów związanych z pełnieniem mandatu.** Powyższe zobowiązanie winno zostać zatem wykazane w pozycji C.II.5 – Pozostałe zobowiązania.

#### Pozostałe należności

W bilansie Starostwa Powiatowego w Wieluniu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku ujęto należności pozostałe w kwocie 817.135,38 zł. Na powyższą kwotę złożyły się salda strony Wn następujących kont: [1] 221/01 w kwocie 120.239,85 zł (dochody własne), dotyczące zaległości z tytułu czynszów, opłat geodezyjnych,

opłat z tytułu usuwania pojazdów z terenu powiatu i przechowywania na parkingu strzeżonym, kary pieniężnej za niezwrócenie druku licencji na wykonywanie transportu, kary umownej, odsetek, [2] 221/02 w kwocie 496.145,13 – dochody Skarbu Państwa, dotyczące zaległości z tytułu użytkowania wieczystego i odsetek, w tym: rozdział 70005 § 0550 – 320.811,05 zł, rozdział 70005, § 092 – 175.334,08 zł, [3] 221/04 – należności z tytułu dochodów budżetowych (organ) – 124.004,10 zł, dotyczące zaległości z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, [4] 234/01 – kwota 70.415,00 zł – należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych, **[5] 245/01 w kwocie 458,75 zł – wpływy do wyjaśnienia - należności za media do obciążenia odbiorców w styczniu 2017 roku** – rozliczone fakturami wystawionymi w dniu 31 stycznia 2017 roku, [6] 231/01 - 506,23 zł – należności z tytułu wynagrodzeń pracowników – rozliczone 25 stycznia 2017 roku – Wb 016/2017/BPL, **[7] konto 224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich – należności z tytułu dotacji udzielonych szkołom niepublicznym – kwota 4.302,76 zł** – zwrot na wydatki kwoty 2.643,54 zł w dniu 25 stycznia 2017 roku – Wb 016/2017/BPL przez LO dla Dorosłych A. Spaleniak, przeksięgowano na dochody własne – Wb 022/2017/BPL z dnia 2 lutego 2017 roku; zwrot na wydatki kwoty 1.658,22 zł w dniu 27 stycznia 2017 roku – Wb 018/2017/BPL przez Policealną Szkołę Zawodową dla Dorosłych EDUKATOR, przeksięgowano na dochody własne – Wb 022/2017/BPL z dnia 2 lutego 2017 roku.

**W odniesieniu do salda w kwocie 4.302,76 zł, figurującego na koncie 224, a dotyczącego przypisanej do zwrotu dotacji udzielonej szkołom niepublicznym kontrolujące wskazują, że złożenie i przyjęcie rozliczenia dotacji jest podstawą do ujęcia w całości kwoty dotacji na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje. Natomiast rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są – zgodnie z opisem konta 224 - ujmowane na stronie Wn konta 221 w korespondencji ze stroną Ma konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ponadto w opisie konta 224 brak jest zapisów dotyczących możliwości wystąpienia salda na koniec roku na tym koncie.**

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności: 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130; 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności: 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230; 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.



Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

**Kontrolujące wskazują, że operacja gospodarcza zaewidencjonowana na koncie 245 jako „Wpływy do wyjaśnienia” - należności za media do obciążenia odbiorców w styczniu 2017 roku nie była zgodna z treścią ekonomiczną konta (kontem właściwym dla tego typu operacji winno być konto 201 lub 240). Ponadto, stan konta na dzień 31 grudnia 2016 roku wskazywał saldo strony Wn, co było niezgodne ze wskazanym powyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Zgodnie z opisem do konta 245 zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, konto to służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat. Operacje związane z należnościami z tytułu dostaw lub usług ewidencjonuje się na kontach 201 lub 221.**

#### **Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Na dzień 31 grudnia 2016 roku konto 231 wykazywało saldo Wn w kwocie 506,23 stanowiące należności tytułem korekty wynagrodzenia pracownika za miesiąc grudzień 2016 roku oraz saldo Ma w kwocie 271.690,14 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczone za 2016 rok na podstawie dokumentu PK z dnia 31 grudnia 2016 roku – wypłacono wynagrodzenie netto w dniu 12 stycznia 2017 roku (Wb nr 007/2017/BPL i Rk nr 02/003/2017), składki ZUS w dniu 6 lutego 2017 roku (Wb nr 024/2017/BPL), podatek dochodowy w dniu 20 lutego 2017 roku (Wb nr 034/2017/BPL).

#### **Ustalenia kontroli**

**W wyniku weryfikacji ewidencji księgowej oraz bilansu Starostwa Powiatowego w Wieluniu stwierdzono, że przedstawione zestawienie obrotów i sald za 2016 rok wskazywało jedynie na saldo Ma (zobowiązań), które stanowiło per saldo strony Wn i strony Ma konta. Dotyczyło to kont: [1] 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, [2] 225 – Rozrachunki z budżetami, [3] 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, [4] 240 – Pozostałe rozrachunki, oraz saldo Wn (należności) konta: [1] 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, [2] 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami. Natomiast w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano zarówno saldo Wn oraz saldo Ma. Powyższe stanowiło naruszenie wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla.....(..).. Zgodnie z opisem do kont 221 i 240 zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, konta zespołu 2: 201, 221, 225, 231, 234, 240 mogą wykazywać salda strony Wn i strony Ma. Do oddzielnego wykazywania sald zobowiązywał także pośrednio art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów, i zwianych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie.**

**Nie należy kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.**

## V. GOSPODARKA KASOWA

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. kontrola kasy.  
instrukcja kasowa

---

Gospodarka kasowa w Starostwie Powiatowym w Wieluniu została uregulowana w instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 61/2001 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2001 roku. Tym samym zarządzeniem Starosta Powiatu ustalił wysokość pogotowia kasowego w kwocie 3.000,00 zł.

Funkcję kasjera w latach 2015-2017 (do 30 czerwca) sprawowała Aneta Tronina - podinspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym, zatrudniona w Starostwie Powiatowym od dnia 2 sierpnia 2012 roku. (...)<sup>1</sup>.

Osobą zastępującą kasjera była Agnieszka Fijoł – referent w Wydziale Finansowo-Księgowym. (...)<sup>2</sup>.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 12 września 2017 roku w godzinach od 9:30 do 10:00. W wyniku kontroli kasy nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

### Dokumentowanie operacji kasowych

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o wybrane raporty kasowe Starostwa, tj.:

- nr 22/0060/2015 za okres od 30 do 30 marca 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 10/0080/2015 za okres od 24 do 24 lipca 2016 roku (ZFŚS),
- nr 45/0060/2015 za okres od 24 do 24 lipca 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 11/0080/2015 za okres od 28 do 28 lipca 2016 roku (ZFŚS),
- nr 38/0040/2015 za okres od 30 do 30 października 2015 roku (dochody),
- nr 15/0080/2015 za okres od 30 do 30 października 2015 roku (ZFŚS),
- nr 25/0060/2026 za okres od 10 do 10 czerwca 2016 roku (Pogotowie kasowe),

---

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

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

- nr 26/0060/2016 za okres od 13 do 13 czerwca 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 27/0060/2016 za okres od 17 do 17 czerwca 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 28/0060/2016 za okres od 22 do 22 czerwca 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 29/0060/2016 za okres od 24 do 24 czerwca 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 30/0060/2016 za okres od 30 do 30 czerwca 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 35/0060/2016 za okres od 22 do 22 sierpnia 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 36/0060/2016 za okres od 25 do 25 sierpnia 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 46/0060/2016 za okres od 25 do 25 listopada 2016 roku (Pogotowie kasowe),
- nr 46/0040/2016 za okres od 12 do 12 grudnia 2016 roku (dochody),
- nr 47/0040/2016 za okres od 15 do 15 grudnia 2016 roku (dochody),
- nr 48/0040/2016 za okres od 28 do 29 grudnia 2016 roku (dochody).

Dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku (do 30 czerwca 2016 roku) był czek, na podstawie, którego pobrano gotówkę. Od dnia 1 lipca 2016 roku gotówka pobierana jest na podstawie dyspozycji do wypłaty z rachunku bankowego, złożonej przez posiadacza rachunku. Sumy wynikające z czeków lub dyspozycji do wypłaty wprowadzane były do raportów kasowych po stronie przychodu w dniu ich pobrania. Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe takie jak: dowody PK, polecenia wyjazdu służbowego, wnioski o zaliczkę, faktury VAT, rachunki, listy płac. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała numer i pozycję raportu kasowego, pod którą figurował wydatek.

W kasie Starostwa dokonywano także wypłat z ZFŚS (świadczenia na wczasy) na podstawie listy wypłat i zwrotu opłat komunikacyjnych. Przyjmowano też wpłaty n drukach kasa przyjmie (KP) z tytułu: składek na PZU, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, kart wędkarskich oraz spłaty pożyczek z funduszu socjalnego. Wpłat do banku przyjętych do kasy dokonywano w tym samym dniu lub w dniu następnym.

#### Prawidłowość udzielania i rozliczania zaliczek

Zasady pobierania i rozliczania zaliczek uregulowano w instrukcji obiegu dokumentów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 43a/1999 Starosty Wieluńskiego z dnia 3 grudnia 1999 roku, zmienionej zarządzeniem nr 108/2009 Starosty z dnia 31 grudnia 2009 roku. Z treści ww. zarządzenia wynikało, iż pracownikom na wniosek Naczelników Wydziałów mogą być udzielane zaliczki jednorazowe i zaliczki stałe, gdy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają stałe powtarzające się wydatki. Do rozliczenia zaliczki służy druk „Rozliczenie zaliczki”, na odwrocie którego powinny być wyspecyfikowane dowody załączone przy jej rozliczeniu wraz z kwotami na jakie zostały wystawione. Dowodami dokumentującymi wykorzystanie pobranej zaliczki są faktury, rachunki, pokwitowania stwierdzające wydatkowanie gotówki. Rozliczenie zaliczki jednorazowej winno nastąpić w ciągu 7 dni od daty podjęcia, a stałej po upływie ich ważności, bądź przed ustaniem stosunku pracy, nie później jednak niż do dnia 20 grudnia każdego roku.

Kontrolujące ustaliły, że w latach 2015-2016 w kontrolowanej jednostce nie udzielano zaliczek stałych.

Na podstawie ewidencji na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w 2015 roku udzielono zaliczek na kwotę 18.419,90 zł, a w 2016 roku na kwotę 11.033,16 zł.

Kontrolą objęto dokumenty związane z udzieleniem i rozliczeniem niżej wymienionych zaliczek:

### **1) Zaliczki pobrane na wyjazd zagraniczny do Letterkenny**

Wniosek o zaliczkę na kwotę 2.790,24 zł złożony przez Zenona Kołodzieja (Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki) z dnia 16 lutego 2015 roku na pokrycie wydatków związanych z poleceniem wyjazdu służbowego zagranicznego do Letterkenny w Irlandii w dniach od 16 marca do 22 marca 2015 roku w celu: 100-lecie Szkoły Zawodowej Errigal College – nawiązanie współpracy z Zespołem Szkół nr 2 Wieluniu (zaproszenie z dnia 9 lutego 2015 roku na okres od 19 – 21 lutego 2015 roku) - wypłacono gotówką w dniu 16 lutego 2015 roku - Raport kasowy nr 11/060/2015, poz. 4. Wypłaty dokonano na podstawie wstępnej kalkulacji kosztów – 1) 4 diety x 52 Euro x 25% + 1 dieta x 52 Euro x 50%= 78 Euro x kurs Euro z dnia zaliczki 4,1812 zł = 326,13 zł, 2) nocleg 160 Euro x 1 = 160 Euro x 4,1812 zł = 668,99 zł, zaliczka na inne wydatki 1.795,12 zł.

Wniosek o zaliczkę na kwotę 1.395,12 zł złożony przez Andrzeja Stępnia (Starostę Wieluńskiego) z dnia 16 lutego 2015 roku na pokrycie wydatków związanych z poleceniem wyjazdu służbowego zagranicznego do Letterkenny w Irlandii w dniach od 16 marca do 22 marca 2015 roku w celu: 100-lecie Szkoły Zawodowej Errigal College – nawiązanie współpracy z Zespołem Szkoły nr 2 w Wieluniu - wypłacono gotówką w dniu 16 lutego 2015 roku - Raport kasowy nr 11/060/2015, poz. 3. Wypłaty dokonano na podstawie wstępnej kalkulacji kosztów – 1) 4 diety x 52 Euro x 25% + 1 dieta x 52 Euro x 50%= 78 Euro x kurs Euro z dnia zaliczki 4,1812 zł = 326,13 zł, 2) nocleg 160 Euro x 1 = 160 Euro x 4,1812 zł = 668,99 zł, 3) zaliczka na inne wydatki 400,00 zł.

Wniosek o zaliczkę na kwotę 1.956,68 zł złożony przez Marka Kielera (Wicestarostę Wieluńskiego) z dnia 16 marca 2015 roku na pokrycie wydatków związanych z poleceniem wyjazdu służbowego zagranicznego do Letterkenny w Irlandii w dniach od 16 marca do 22 marca 2015 roku w celu: 100-lecie Szkoły Zawodowej Errigal College - wypłacono gotówką w dniu 16 marca 2015 roku - Raport kasowy nr 19/060/2015, poz. 4. Wypłaty dokonano na podstawie wstępnej kalkulacji kosztów – 1) 4 diety x 52 Euro x 25% + 1 dieta x 52 Euro x 50%= 78 Euro x kurs Euro z dnia zaliczki 4,1373 zł +nocleg 160 Euro x 1 = 160 Euro x 4,1373 zł, tj. 984,68 zł, 3) zaliczka na inne wydatki (bilet lotniczy) – 972,00 zł.

Starosta Wieluński zwrócił pobraną w dniu 16 lutego 2015 roku zaliczkę do kasy Starostwa w dniu 16 marca 2015 roku (dowód wpłaty KP nr 1707422, raport kasowy nr 19/0060/2015 poz.1). Z notatki służbowej, sporządzonej przez Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego Anetę Sularz, załączonej do raportu kasowego, wynikało, że w związku z koniecznością pozostania w Polsce Starosty Wieluńskiego Pana Andrzeja Stępnia w terminie planowanego wyjazdu nastąpiła zmiana osoby delegowanej. Pan Andrzej Stępień zwrócił więc pobraną zaliczkę. Natomiast tego samego dnia wypłacono zaliczkę Panu Markowi KIELEROWI. Koniecznym było również przebukowanie biletu (zarezerwowanego w dniu 16 lutego 2015 roku i zapłaconego przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w

Wieluniu) na Pana Marka Kielera co poniosło za sobą dodatkowe koszty, które zostaną rozliczone po zakończeniu podróży służbowej.

Rozliczenie kosztów podróży przez Pana Zenona Kołodzieja z dnia 7 kwietnia 2015 roku na kwotę 817,01 zł, z tego: ryczałty na dojazdy 217,42 zł, diety na kwotę 478,33 zł, noclegi wg rachunków 121,26 zł, do zwrotu kwota 1.973,23 zł. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki do kasy dokonano w dniu 7 kwietnia 2015 roku (raport kasowy nr 24/0060/2015). Z rozliczenia kosztów podróży, stanowiącego załącznik nr 1 wynikało co następuje:

Wyjazd z Wielunia do Wrocławia nastąpił w dniu 18 marca 2015 roku o godzinie 13:00, dojazd do Wrocławia 17:25 (4 godziny i 25 min.), wylot z Wrocławia do Dublina o 17:25, a przylot o 19:25, wyjazd z Dublina do Letterkenny nastąpił w dniu 19 marca 2015 roku o godzinie 16:00, a dojazd o 21:00. Wyjazd z Letterkenny w dniu 22 marca 2015 roku o godzinie 7:00, przyjazd do Dublina o godzinie 11:00, odlot z Dublina do Wrocławia 22 marca 2015 roku o godzinie 13:25, przylot o godzinie 17:30, wyjazd do Wielunia o 17:30, dojazd 20:30 (3 godziny). Czas podróży zagranicznej 4 pełne doby i 5 min, czas podróży na terenie Polski 7 godzin i 25 min.

Z rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego wynikało, że delegowani mieli zapewnione częściowe wyżywienie. Rozliczono: 4 diety po 25% na inne wydatki (dieta 1,00) + 2 obiady po 30% diety (0,6 diety) i 2 kolacje po 30% diety (tj. 0,60 diety) – razem należna dieta zagraniczna 2,20 diety x 52 euro + ryczałt na dojazdy 52 Euro + nocleg wg rachunku (z dnia 18 na 19 marca 2015 roku) - 29 Euro = 195,40 Euro x 4,1812 zł (kurs euro z dnia pobrania zaliczki tj. 16 lutego 2015 roku) = 817,01 zł.

Do rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego delegowany załączył oświadczenie, że przejazd z Wielunia na lotnisko w dniu 18 marca 2015 roku oraz z Wrocławia do Wielunia w dniu 22 marca 2015 roku został zapewniony przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w Wieluniu.

Rozliczenie kosztów podróży przez Pana Marka Kielera z dnia 7 kwietnia 2015 roku na kwotę 1.470,45 zł, z tego: koszty biletu i bagażu według załączonych faktur: nr PS/117/14/03/2015 i PS/328/16/03/2015 z dnia 16 marca 2015 roku na łączną kwotę 782,00 zł, ryczałty na dojazdy 215,14 zł, diety na kwotę 473,31 zł, noclegi 0,00 zł (nota księgową 5/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 roku zapłaconą przelewem dnia 3 kwietnia 2015 roku), do zwrotu kwota 486,23 zł. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki do kasy dokonano w banku na rachunek Starostwa w dniu 7 kwietnia 2015 roku. Z rozliczenia kosztów podróży, stanowiącego załącznik nr 1 wynikało co następuje:

Dni i godziny wyjazdu i powrotu te same jak w poleceniu wyjazdu służbowego Pana Zenona Kołodzieja.

Z rozliczenia wynikało, że delegowani mieli zapewnione częściowe wyżywienie i przysługiwały im 4 diety po 25% na inne wydatki, 2 diety na obiady po 30% diety i 2 diety na kolacje po 30% diety, tj. razem 2,2 diety. Ww. rozliczył delegację w następujący sposób: należna dieta zagraniczna 2,20 x 52 euro + ryczałt na dojazdy 52 Euro = 166,40 Euro x 4,1373 zł (kurs euro z dnia pobrania zaliczki tj. 16 marca 2015 roku) = 688,45 zł + koszty biletu lotniczego i bagażu 782,00 zł = 1.470,45 zł.

Do rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego delegowany załączył oświadczenie, że przejazd z Wielunia na lotnisko w dniu 18 marca 2015 roku

oraz z Wrocławia do Wielunia w dniu 22 marca 2015 roku odbył się samochodem służbowym Starostwa Powiatowego.

## 2) Zaliczki pobrane na wyjazd zagraniczny do Niemiec

Wniosek o zaliczkę na kwotę 407,84 zł złożony przez radnego powiatu Wojciecha Zająca z dnia 18 sierpnia 2015 roku na pokrycie wydatków związanych z poleceniem wyjazdu służbowego do Ochtrup (Niemcy) w dniach od 20 do 24 sierpnia 2015 roku w celu: wyjazd służbowy na zaproszenie gospodarzy - wypłacono gotówką w dniu 18 sierpnia 2015 roku - Raport kasowy nr 48/060/2015, poz. 7. Wypłaty dokonano na podstawie wstępnej kalkulacji kosztów - 2 diety x 49,00 Euro x 4,1616 zł (kurs Euro z dnia wypłaty zaliczki) = 407,84 zł.

Wniosek o zaliczkę na kwotę 407,84 zł złożony przez radnego powiatu Krzysztofa Owczarka z dnia 18 sierpnia 2015 roku na pokrycie wydatków związanych z poleceniem wyjazdu służbowego do Ochtrup (Niemcy) w dniach od 20 do 24 sierpnia 2015 roku w celu: wyjazd służbowy na zaproszenie gospodarzy - wypłacono gotówką w dniu 18 sierpnia 2015 roku - Raport kasowy nr 48/060/2015, poz. 5. Wypłaty dokonano na podstawie wstępnej kalkulacji kosztów - 2 diety x 49,00 Euro x 4,1616 zł (kurs Euro z dnia wypłaty zaliczki) = 407,84 zł.

Rozliczenie kosztów podróży przez Pana Wojciecha Zająca z dnia 1 września 2015 roku na kwotę 336,47 zł, z tego: diety na kwotę 336,47 zł. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki w kwocie 71,37 zł dokonano w kasie Starostwa w dniu 1 września 2015 roku (Rap. kasowy nr 53/0060/2015). Z rozliczenia kosztów podróży, stanowiącego załącznik do delegacji wynikało co następuje:

Wyjazd z Wielunia nastąpił w dniu 20 sierpnia 2015 roku o godzinie 6:30, dojazd do Zgorzelca 10:00 (3 godziny i 30 min.), wjazd na teren Niemiec o godzinie 10:00, przyjazd do Ochtrup o godzinie 20:00. Wyjazd z Ochtrup nastąpił w dniu 24 sierpnia 2015 roku o godzinie 11:00, a dojazd do granicy o 18:30. Wyjazd ze Zgorzelca nastąpił o godzinie 18:30, a przyjazd do Wielunia o godzinie 23:30. Podróż poza granicami kraju trwała 4 pełne doby oraz 8 godzin i 30 min. Podróż na terenie kraju 7 godzin i 30 min.

Z rozliczenia wynikało, że delegowani, z wyjątkiem obiadu w pierwszym dniu oraz obiadu i kolacji w ostatnim dniu mieli zapewnione wyżywienie. Rozliczono: 1 dietę 55% (w tym: obiad 30% i inne wydatki 25%), 3 diety po 25% na inne wydatki, w ostatnim dniu za który przysługiwało 50% diety pomniejszono dietę o 15% ze względu na zapewnione śniadanie. Razem 1,65 diety x 49 euro x 4,1616 (kurs Euro z dnia pobrania zaliczki) = 336,47 zł.

Pan Krzysztof Owczarek rozliczył zaliczkę w dniu 7 września 2015 roku - wypłacono w kasie Starostwa kwotę 71,37 zł.

## 3) Wniosek o zaliczkę w kwocie 3.000,00 zł, złożony przez Zenona Kołodzieja Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki w dniu 4 grudnia 2015 roku na wydatki związane ze szkoleniem kadry oświatowej - wypłacono 4 grudnia 2015 roku - Rap. kasowy nr 64/0060/2015, poz.6. **Na wniosku nie określono terminu rozliczenia się z zaliczki.**

Ww. rozliczył zaliczkę w dniu 18 grudnia 2015 roku na kwotę 1.594,80 zł. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki w kwocie 1.405,20 zł dokonał w kasie Starostwa w dniu 18 grudnia 2015 roku. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożył: [1] fakturę nr 86/2015 z dnia 7 grudnia 2015 roku za konsumpcję dla 7 osób

na kwotę 144,80 zł, [2] fakturę nr 2118/2015 z dnia 7 grudnia 2015 roku na kwotę 1.111,11 zł za usługę transportową w dniach od 5 do 7 grudnia 2015 roku, [3] fakturę nr 197/TP/2015 z dnia 6 grudnia 2015 roku na kwotę 70,00 zł za zwiedzanie Lubelskiej Trasy Podziemnej, [4] fakturę nr 1/12/2015 z dnia 5 grudnia 2015 roku na kwotę 180,00 zł za usługę gastronomiczną. Z opisu na ww. fakturach wynikało, że wydatki poniesiono, w związku z uczestnictwem 7 osób z kadry kierowniczej oświaty w seminarium szkoleniowym w Lublinie .

- 4) Wniosek o zaliczkę w kwocie 5.000,00 zł, złożony przez Zenona Kołodzieja Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki w dniu 6 kwietnia 2016 roku na wydatki związane ze szkoleniem nauczycieli w m. Suche – wypłacono 6 kwietnia 2016 roku, Rap. kasowy nr 14/0060/2016, poz.2. Termin rozliczenia się z zaliczki do 20 kwietnia 2016 roku.

Ww. rozliczył zaliczkę w dniu 14 kwietnia 2016 roku na kwotę 4.395,00 zł. Zwrotu niewykorzystanej zaliczki w kwocie 605,00 zł dokonał w kasie Starostwa w dniu 14 kwietnia 2016 roku. Do rozliczenia zaliczki ww. przedłożył: [1] fakturę nr 16/059/DS. z dnia 8 kwietnia 2016 roku na kwotę 97,72 zł, za bilety do Tatrzańskiego Parku Narodowego, [2] fakturę nr 13/16/VAT z dnia 8 kwietnia 2016 roku na kwotę 4.010,00 zł za pobyt grupy na szkoleniu w dniach od 7 do 9 kwietnia 2016 roku (wyżywienie, zakwaterowanie), [3] fakturę nr 13/2016 z dnia 8 kwietnia 2016 roku na kwotę 500,00 zł za usługę przewodnika, zajęcia na temat „Bezpieczeństwo w turystyce górskiej”. Z opisu na ww. fakturach wynikało, że wydatki poniesiono, w związku z uczestnictwem 39 osób w seminarium dla nauczycieli koordynatorów pracy samorządów uczniowskich oraz liderów sejmiku młodzieży szkół ponadgimnazjalnych w m. Suche koło Poronina.

#### **5) Zaliczki pobrane na wyjazd zagraniczny do Francji**

W dniu 22 sierpnia 2016 roku (Rk nr 35/0060/2016) wypłacono zaliczki po 580,92 zł na koszty związane z wyjazdem do Estaires we Francji na „Tydzień Europejski” w dniach od 23 do 30 sierpnia 2016 roku dla następujących osób: Kieler Marek – Wicestarosta Powiatu, Andrzej Chowis – Sekretarz Powiatu, Elżbieta Caban – radna Powiatu, Emilia Jędrzejewska – inspektor w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru, Wojciech Zajęc – radny Powiatu, (...)³ – kierowca.

Wypłaty dokonano na podstawie wstępnej kalkulacji kosztów – 2,7 diety x 50,00 Euro x 4,3030 zł (kurs Euro z dnia wypłaty zaliczki) = 580,92 zł.

Ww. rozliczyli delegacje w dniu 13 września 2016 roku. Całkowity koszt jednej delegacji wynosił 871,36 zł, dopłaty w kwocie 290,44 zł dokonano w dniu 13 września 2016 roku (Rk nr 39/0060/2016).

Wyjazd z Wielunia nastąpił w dniu 23 sierpnia 2016 roku o godzinie 23:00, dojazd do Zgorzelca w dniu 24 sierpnia o godzinie 2:30 (3 godziny i 30 min.), wjazd na teren Niemiec o godzinie 2:31, przyjazd do Estaires w dniu 25

---

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

sierpnia 2016 roku o godzinie 02:30. Wyjazd z Estaires nastąpił w dniu 29 sierpnia 2016 roku o godzinie 2:31, przyjazd do Zgorzelca w dniu 30 sierpnia 2015 roku o godzinie 00:20. Wyjazd ze Zgorzelca o godzinie 00:20, a przyjazd do Wielunia o godzinie 3:30 (3 godziny 10 min.). Podróż poza granicami kraju trwała 5 pełnych dób oraz 22 godziny i 50 min. Podróż na terenie kraju 6 godzin i 40 min.

Z rozliczenia wynikało, że delegowani, korzystali z częściowego wyżywienia i noclegów. Rozliczono: 1 dietę 70% (w tym: śniadanie 15%, obiad 30% i inne wydatki 25%), 3 diety po 55% (obiad 30%, inne wydatki 25%), 2 diety po 85% (obiad 30%, kolacja 30%, inne wydatki 25%). Razem 4,05 diety x 50 euro x 4,3030 (kurs Euro z dnia pobrania zaliczki) = 871,36 zł.

### **Ustalenia kontroli**

Rozliczenia wydatków, związanych z poleceniami wyjazdów służbowych zagranicznych dokonano zgodnie z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U z 2013 roku, poz. 167)



## VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

Dochody i przychody budżetu w latach 2015-2016

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2015 rok	Wykonanie 2015 rok	Plan po zmianach 2016 rok	Wykonanie 2016 rok
<b>I. Dochody ogółem</b>	<b>73.464.358,61</b>	<b>72.778.515,08</b>	<b>78.325.854,88</b>	<b>78.744.491,75</b>
<b>z tego:</b>				
<b>1. Dochody bieżące</b>	<b>67.963.866,66</b>	<b>68.322.315,00</b>	<b>70.891.283,61</b>	<b>71.973.017,83</b>
<b>w tym:</b>				
1.1. udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych	10.664.885,00	10.839.454,59	11.384.846,00	11.629.427,64
1.2. Dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące	8.935.048,00	8.869.988,92	9.831.149,00	9.800.326,79
1.3. Środki na uzupełnienie dochodów powiatu	0,00	39.913,00	0,00	35.296,00
1.4. Subwencja ogólna	36.846.610,00	36.846.610,00	38.455.970,00	38.455.764,00
1.5. Środki finansowe na zadania realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej	1.096.268,30	1.012.036,99	1.356.649,52	1.224.840,39
1.6. Wpływy z opłaty komunikacyjnej (§ 0420)	2.300.000,00	2.245.084,10	1.900.000,00	2.238.219,79
1.7. Wpływy z usług (w tym: opłaty pobierane przez Dom Pomocy Społecznej)	4.065.327,00 3.514.027,00	4.161.011,67 3.510.001,31	4.334.845,00 3.718.845,00	4.305.452,78 3.711.908,78
<b>2. Dochody majątkowe</b>	<b>5.500.491,95</b>	<b>4.456.200,08</b>	<b>7.434.571,27</b>	<b>6.771.473,92</b>
<b>w tym:</b>				
2.1. Dochody ze sprzedaży mienia	812.695,00	446.232,22	6.690,00	28.169,84
2.2. Środki na inwestycje, w tym:	4.687.796,95	4.009.967,86	7.427.881,27	6.743.304,08
Dotacje na inwestycje realizowane na podstawie porozumień między jst i z tytułu pomocy finansowej między jst	1.690.229,95	1.437.910,87	3.759.880,00	2.837.339,05
Dotacje z budżetu państwa	2.409.017,00	2.408.000,99	3.183.453,00	3.084.769,08
Dotacje z pozostałych źródeł	588.550,00	164.056,00	394.148,27	731.538,19
Środki na inwestycje realizowane z udziałem środków z Unii Europejskiej	0,00	0,00	90.400,00	89.657,76
<b>Przychody</b>	<b>2.567.342,51</b>	<b>2.141.862,51</b>	<b>5.316.089,03</b>	<b>5.316.089,03</b>
<b>Z tego:</b>				
Kredyty i pożyczki, w tym:	425.480,00	0,00	3.359.555,00	3.359.555,00
Na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, w tym:	2.141.862,51	2.141.862,51	1.956.534,03	1.956.534,03
Środki na pokrycie deficytu	1.561.862,51	0,00	1.956.534,03	741.303,90

Dochody budżetowe za 2015 rok zrealizowane zostały w 99,07%, a za 2016 rok w 100,53%. Dochody bieżące w 2016 roku wzrosły w stosunku do 2015 roku o 5,34% i stanowiły 91,40% dochodów budżetowych (w 2015 roku 93,87% dochodów

budżetowych). Dochody majątkowe w 2016 roku były wyższe od dochodów majątkowych z 2015 roku o kwotę 2.315.27,84 zł, w tym: z dotacji na inwestycje otrzymanych z różnych źródeł o kwotę 2.733.336,22 zł. Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych stanowiły w 2015 roku 15,87% dochodów bieżących, a w 2016 roku wskaźnik ten był nieco wyższy i wynosił 16,16% dochodów bieżących. Udział dotacji z budżetu państwa w dochodach bieżących wynosił 12,98% w 2015 roku i 13,62% w 2016 roku. Udział subwencji oświatowej wraz ze środkami na uzupełnienie dochodów własnych gmin wynosił w 2015 roku 53,98% dochodów bieżących, a w 2016 roku 53,48%.

#### Wydatki i rozchody budżetu w latach 2015-2016

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2015 rok (w zł)	Wykonanie 2015 rok (zł)	Plan po zmianach 2016 rok (zł)	Wykonanie 2016 rok (w zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>75.451.701,12</b>	<b>72.383.843,56</b>	<b>82.884.285,91</b>	<b>79.485.795,65</b>
z tego:				
Wydatki majątkowe	10.005.178,75	8.797.539,32	14.574.322,25	13.580.587,87
Wydatki bieżące	65.446.522,37	63.586.304,24	68.309.963,66	65.905.207,78
<b>ROZCHODY OGÓŁEM, z tego:</b>	<b>580.000,00</b>	<b>580.000,00</b>	<b>757.658,00</b>	<b>757.658,00</b>
Spląty kredytów i pożyczek, w tym:	580.000,00	580.000,00	757.658,00	757.658,00
Na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00

Wydatki budżetowe za 2015 rok zrealizowane zostały w 95,93%, a za 2016 rok wykonanie stanowiło 95,90% wydatków planowanych. Wydatki bieżące w 2015 roku zrealizowano w 97,16%, a w 2016 roku w 96,48%. Wydatki majątkowe zrealizowano w 2015 roku w 87,93%, a w 2016 roku w 93,18%. W 2015 roku udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wynosił 12,15%, podczas gdy w 2016 roku wskaźnik ten był prawie o 5 punktów procentowych wyższy i wynosił 17,09%. Wiązało się to z dużymi nakładami w 2016 roku na inwestycje drogowe, na które pozyskano znaczne środki finansowe z budżetu państwa, a także od innych jednostek samorządu terytorialnego w ramach pomocy finansowej.

#### Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2016-2026 uchwalona została uchwałą nr XV/98/15 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 22 grudnia 2015 roku. Zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2026 w trakcie 2016 roku dokonano uchwałami Rady Powiatu w Wieluniu nr: XVI/111/16 z dnia 29 stycznia 2016 roku, XVII/113/16 z dnia 29 lutego 2016 roku, XVIII/120/16 z dnia 31 marca 2016 roku, XIX/123/16 z dnia 19 kwietnia 2016 roku, XX/125/16 z dnia 20 maja 2016 roku,

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

XXI/136/16 z dnia 21 czerwca 2016 roku, XXII/139/16 z dnia 30 września 2016 roku, XXIII/145/16 z dnia 21 października 2016 roku, XXIV/151/16 z dnia 25 listopada 2016 roku i XXVI/155/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2017-2026 uchwalona została uchwałą nr XXVI/156/2016 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 23 grudnia 2016 roku.

Do czasu kontroli zagadnienia (tj. do 31 sierpnia 2017 roku) dokonano zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej uchwałami Rady Powiatu w Wieluniu nr: XXVII/164/17 z dnia 23 stycznia 2017 roku, XXVIII/169/17 z dnia 17 lutego 2017 roku, XXIX/175/17 z dnia 31 marca 2017 roku, XXX/182/17 z dnia 24 kwietnia 2017 roku, XXXI/185/17 z dnia 31 maja 2017 roku, XXXII/197/17 z dnia 30 czerwca 2017 roku i XXXIII/199/17 z dnia 9 sierpnia 2017 roku.

Dane dotyczące wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2026 (po zmianie na dzień 23 grudnia 2016 roku) oraz WPF na lata 2017 -2026 (przed zmianą i po zmianie na dzień 9 sierpnia 2017 roku) obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	WPF z 2016 roku (dane po zmianach wg WPF- uchwalonego uchwałą nr XXVI/155/16 Rady Powiatu z dnia 23.12.2016	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzed- niego roku (w %)	WPF z 2017 roku (dane wg WPF uchwalonego po uchwałą nr XXVI/156/16 Rady Powiatu z dnia 23.12.2016	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzed- niego roku (w %)	WPF z 2017 roku (dane według WPF po zmianach, uchwalonego uchwałą nr XXXIII/199/17 Rady Powiatu z dnia 09.08.2017	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzed- niego roku (w %)
<b>Dochody bieżące</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	70.891.283,61	X	70.486.374,26	X	71.973.017,83	X
2017 rok	69.174.366,88	- 2,42	69.943.249,58	- 0,77	72.478.709,05	+ 0,70
2018 rok	68.504.755,00	- 0,97	68.504.755,00	- 2,06	70.573.512,41	- 2,26
2019 rok	68.624.224,00	+ 0,17	68.624.224,00	+ 0,17	68.624.224,00	- 2,76
2020 rok	68.766.345,00	+ 0,21	68.766.345,00	+ 0,21	68.766.345,00	+ 0,21
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	7.434.571,27	X	8.107.931,73	X	6.771.473,92	X
2017 rok	1.877.239,41	- 74,75	6.826.395,65	- 15,81	7.811.297,11	+15,36
2018 rok	616.333,72	- 67,17	616.333,72	- 90,97	987.730,34	- 87,36
2019 rok	3.720.899,94	+ 503,72	3.720.899,94	+ 503,72	2.903.028,32	+ 193,91
2020 rok	6.720,00	-	6.720,00	-	6.720,00	-
<b>w tym ze sprzedaży majątku</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	6.690,00	X	2.690,00	X	28.169,84	X
2017 rok	6.523,00	- 2,50	2.000,00	- 25,65	9.400,00	- 66,63-
2018 rok	6.588,00	+ 1,00	6.588,00	+ 229,40	6.588,00	- 29,91-
2019 rok	6.654,00	+ 1,00	6.654,00	+ 1,00	6.654,00	+ 1,00-
2020 rok	6.720,00	+ 0,99	6.720,00	+ 0,99	6.720,00	+ 0,99-
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	14.574.322,25	X	15.324.501,27	X	13.580.587,87	X
2017 rok	5.632.792,31	- 61,35	12.172.604,95	- 20,57	14.362.630,92	+ 5,76
2018 rok	3.606.523,72	- 35,97	3.606.523,72	- 70,37	5.677.920,34	- 60,47
2019 rok	6.895.652,94	+ 91,20	6.895.652,94	+ 91,0	6.077.781,32	+ 7,04
2020 rok	3.461.199,00	- 49,81	3.461.199,00	- 49,81	3.461.190,00	- 43,05
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	68.309.963,66	X	67.828.235,75	X	65.905.207,78	X
2017 rok	64.428.181,98	- 5,68	63.606.408,28	- 6,62	69.911.890,04	+6,08
2018 rok	64.523.933,00	+ 0,15	64.523.933,00	+ 1,44	64.650.624,41	- 7,52
2019 rok	64.458.838,00	- 0,10	64.458.838,00	-0,10	64.216.772,00	- 0,67
2020 rok	64.431.866,00	- 0,04	64.431.866,00	- 0,04	64.189.800,00	- 0,04
<b>Wydatki na obsługę długu</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	235.100,00	X	315.100,00	X	216.247,22	X
2017 rok	508.584,00	+ 116,33	508.584,00	+ 61,40	528.584,00	+ 144,44

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W POWIECIE WIELUŃSKIM

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10

90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2018 rok	450.359,00	- 11,45	450.359,00	- 11,45	504.859,00	- 4,49
2019 rok	392.134,00	- 12,93	392.134,00	- 12,93	434.634,00	- 13,91
2020 rok	336.180,00	- 14,43	336.180,00	- 14,43	366.680,00	- 15,63
<b>Z tytułu poręczeń i gwarancji</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	0,00	X	0,00	X	0,00	0,00
2017 rok	1.661.630,94	-	1.661.630,94	-	692.347,94	-
2018 rok	1.646.068,24	-0,94	1.646.068,24	-0,94	1.646.068,24	+137,75
2019 rok	1.616.068,24	- 1,82	1.616.068,24	- 1,82	1.616.068,24	- 1,82
2020 rok	1.586.068,24	- 1,19	1.586.068,24	- 1,19	1.586.068,24	- 1,19
<b>Na wynagrodzenia i pochodne</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	44.564.113,10	X	44.603.099,29	X	44.407.386,77	X
2017 rok	42.595.000,00	- 4,42	42.168.805,06	- 5,46	43.206.578,47	- 2,70
2018 rok	42.580.000,00	- 0,04	42.580.000,00	+ 0,98	42.580.000,00	- 1,45
2019 rok	42.600.100,00	+ 0,05	42.600.100,00	+ 0,05	42.600.100,00	+ 0,05
2020 rok	42.750.000,00	+ 0,35	42.750.000,00	+ 0,35	42.750.000,00	+ 0,35
<b>Przychody</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	5.316.089,03	X	5.316.089,03	X	5.316.089,03	X
2017rok	0,00	-	0,00	-	4.985.608,55	- 6,22
2018 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
2019 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
2020 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
<b>w tym: z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	3.359.555,00	X	3.359.555,00	X	3.359.555,00	X
2017rok	0,00	-	0,00	-	1.168.481,75	- 65,22
2018 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
2019 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
2020 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
<b>Rozchody</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	757.658,00	X	757.658,00	X	757.658,00	X
2017rok	990.632,00	+ 30,74	990.632,00	+ 30,74	1.001.093,75	+44,36
2018 rok	990.632,00	0,00	990.632,00	0,00	1.232.698,00	+ 23,14
2019 rok	990.633,00	0,00	990.633,00	0,00	1.232.699,00	0,00
2020 rok	880.000,00	- 11,17	880.000,00	- 11,17	1.122.066,00	- 8,97
<b>Kwota długu</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2016 rok	9.002.399,00	X	9.002.399,00	X	9.002.399,00	X
2017 rok	8.011.767,00	- 11,00	8.011.767,00	- 11,00	9.169.787,00	+ 1,86
2018 rok	7.021.135,00	- 12,36	7.021.135,00	- 12,36	7.937.089,00	- 13,44
2019 rok	6.030.502,00	- 14,10	6.030.502,00	- 14,10	6.704.390,00	- 15,53
2020 rok	5.150.502,00	- 14,59	5.150.502,00	- 14,59	5.582.324,00	- 16,74
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2017 rok	<u>5,30(1)</u> 5,95(2)	X	<u>6,17</u> 5,98	X	<u>6,17</u> 7,43	X
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2018 rok	<u>5,05</u> 5,70	X	<u>6,45</u> 6,26	X	<u>4,76</u> 6,02	X
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2019 rok	<u>5,25</u> 5,25	X	<u>6,00</u> 5,81	X	<u>5,15</u> 6,41	X
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na	<u>6,08</u> 6,08	X	<u>6,60</u> 6,60	X	<u>5,89</u> 5,89	X

2020 rok						
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2017 rok	$\frac{4,45}{4,45}$ (3) 4,45(4)	X	$\frac{4,12}{4,12}$	X	$\frac{2,77}{2,77}$	X
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2018 rok	$\frac{4,47}{4,47}$	X	$\frac{4,47}{4,47}$	X	$\frac{4,73}{4,73}$	X
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2019 rok	$\frac{4,15}{4,15}$	X	$\frac{4,15}{4,15}$	X	$\frac{4,59}{4,59}$	X
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2020 rok	$\frac{4,07}{4,07}$	X	$\frac{4,07}{4,07}$	X	$\frac{4,47}{4,47}$	X

- 1) – Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu wyliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy
- 2) - Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu wyliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
- 3) Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań bez ustawowych wyłączeń
- 4) Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń

### Dochody bieżące i majątkowe

Planowana na 2017 rok kwota dochodów bieżących była niższa o 0,77% niż prognozowane wykonanie za 2016 rok. Po zmianach WPF na dzień 9 sierpnia 2017 roku planowane dochody bieżące w stosunku do faktycznie wykonanych za 2016 rok były wyższe o kwotę 505.691,22 zł tj. 0,70%. W 2018 roku zaplanowano spadek dochodów –bieżących w stosunku do 2017 roku o 2,06%, a w kolejnych latach 2019-2020 niewielki wzrost w stosunku do roku poprzedniego, odpowiednio o 0,17% i 0,21% (dane bez zmian) oraz spadek w 2018 roku o 2,26% w stosunku do 2017 roku, w 2019 roku spadek o 2,76% w stosunku do 2018 roku, a w 2020 roku wzrost u o 0,21% w stosunku do 2019 roku (dane po zmianie).

Dochody majątkowe na 2017 rok zaplanowano niższe niż prognozowane wykonanie za 2016 rok o kwotę 1.281.536,08 zł tj. o 15,81 %. Po zmianie WPF na dzień 9 sierpnia 2017 roku zaplanowane dochody majątkowe były wyższe od faktycznego wykonania za 2016 rok o 1.039.821,19 zł, tj. o 15,36%. Na zaplanowaną na 2017 rok kwotę dochodów majątkowych po zmianach na dzień 9 sierpnia 2017 roku składały się dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w kwocie 7.801.897,11 zł, w tym: [1] dofinansowanie w 2017 roku przez Gminy Ostrówek, Czarnożyły, Państwów, Biała, Konopnica przebudowy dróg powiatowych (umowy podpisane w 2016 roku na kwotę 1.323.600,00 zł, w 2017 roku na kwotę 2.466.260,00 zł), [2] dofinansowanie budowy sali gimnastycznej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Gromadczicach na kwotę 110.000,00 zł z Ministerstwa Sportu i Turystyki, [3] dofinansowanie przebudowy dróg powiatowych z Samorządu Województwa na kwotę 717.142,00 zł (umowy na kwotę 715.892,00 zł podpisane w 2016 roku i na kwotę 1.250,00 zł w 2017 roku), [4] dofinansowanie przebudowy drogi powiatowej z budżetu wojewody na kwotę 2.583.660,00 zł (umowa podpisana w 2017 roku), [5] dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla SPZOZ z gminy Wieluń - umowa podpisana w 2017 roku na kwotę 80.000,00 zł.

## Wydatki bieżące

Wydatki bieżące na 2017 rok zaplanowano niższe w stosunku do prognozowanych za 2016 rok o 6,62% i wyższe od faktycznie wykonanych (po zmianach na dzień 9 sierpnia 2017 roku) o 6,08%. Natomiast dla kolejnych lat tj. 2018-2020 założono w pierwszym roku wzrost o 1,44%, w następnych niewielki spadek odpowiednio o 0,10% i 0,04% (dane bez zmian) oraz spadek o 7,52%% w 2018 roku, o 0,67% w 2019 roku i o 0,04% w 2020 roku (dane po zmianach na dzień 9 sierpnia 2017 roku). **W objaśnieniach do WPF nie uzasadniono znacznego spadku wydatków bieżących, a następnie ich wzrostu w 2017 roku.**

W WPF na lata 2017-2026 (dane bez zmian) w 2017 roku na obsługę długu publicznego zaplanowano 508.584,00 zł, tj. kwotę wyższą niż planowana w 2016 roku o 193.484,00 zł. Po zmianie WPF na dzień 9 sierpnia 2017 roku planowana kwota na obsługę długu w 2017 roku wynosiła 528.584,00 zł i była wyższa o 312.336,78 zł od kwoty wydatków faktycznie poniesionych na obsługę długu w 2016 roku. W 2017 roku zaplanowano zaciągnąć kredyt w kwocie 1.168.487,51, ale do czasu zakończenia niniejszej kontroli (do 3 października 2017 roku) kredyt nie został zaciągnięty. Z wyjaśnienia Anety Sularz Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego wynikało, że najprawdopodobniej w 2017 roku nie będzie potrzeby zaciągnięcia kredytu. W związku ze spłatą kredytów i pożyczek, przy jednoczesnym nie zaciąganiu kolejnych kwota wydatków na obsługę długu powinna maleć. Do 30 czerwca 2017 roku wydatkowano na obsługę długu tylko kwotę 115.459,56 zł na plan 528.584,00 zł. **Oznacza to iż zaplanowana kwota wydatków na obsługę długu nie zostanie wykonana i powinna zostać urealniona.**

Na wynagrodzenia i pochodne zaplanowano w 2017 roku bez uzasadnienia kwotę niższą niż prognozowane wydatki w 2016 roku o kwotę 2.434.294,23 zł, a po zmianach na dzień 9 sierpnia 2017 roku o kwotę 1.200.808,30 zł w stosunku do wykonanych. **Oznacza to że zaplanowana w WPF na lata 2017-2026 kwota na wynagrodzenia i pochodne była nierealistyczna.** Jak wyjaśniła kontrolującym Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego Powiat na ogół nie posiada wolnych środków finansowych na zabezpieczenie ewentualnych wydatków z tytułu poręczeń kredytów i pożyczek zaciągniętych przez SPZOZ (o których mowa poniżej), a związku z tym środki na ten cel zabezpieczane są z wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne. W miarę zmniejszenia kwoty na wydatki z tytułu poręczenia (po spłacie rat kredytów przez SPZOZ) środki te są przeznaczane na wynagrodzenia i pochodne.

W WPF zaplanowano wydatki na ewentualne pokrycie roszczeń z tytułu poręczeń przez Powiat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej do 2026 roku. Zaplanowane wydatki na ten cel były nieco wyższe niż wynikające z harmonogramów spłat. W WPF i w budżecie na 2017 rok zaplanowano wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji na kwotę 1.661.630,94 zł, a z harmonogramu spłat wynikała kwota 1.644.200,51 zł.

## Przychody

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2017-2026, uchwaloną przez Radę Powiatu w Wieluniu w dniu 23 grudnia 2016 roku prognozowane przychody w 2017 roku stanowiły kwotę 0,00 zł, w tym: z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie 0,00 zł. Po zmianie WPF przez Radę Powiatu w dniu 9 sierpnia 2017 roku planowane przychody wynosiły 4.985.608,55 zł, w tym: z wolnych środków 3.817.126,80 zł, z kredytów i pożyczek w kwocie 1.168.481,75 zł. W

kolejnych trzech latach (2018-2020) nie zaplanowano w WPF przychodów z tytułu pożyczek i kredytów.

### **Rozchody**

Zaplanowane rozchody z tytułu kredytów i pożyczek wg WPF na lata 2017-2026 (po zmianie na dzień 9 sierpnia 2017 roku) wynosiły: 1.001.093,75 zł w 2017 roku, 1.232.698,00 zł w 2018 roku, 1.232.699,00 zł w 2019 roku i 1.122.066,00 zł w 2020 roku. Z planowanego do zaciągnięcia w 2017 roku kredytu długoterminowego zaplanowano spłacić dodatkowo – oprócz rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2010-2016 – w 2017 roku kwotę 10.461,75 zł, w 2018 roku kwotę 242.066,00 zł, w 2019 roku kwotę 242.066,00 zł, w 2020 roku – kwotę 242.066,00 zł.

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

W oparciu o sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, karty wydatków, uchwały Rady Powiatu w Wieluniu w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok i zmian w budżecie, uchwały Zarządu Powiatu Wieluńskiego w sprawie układu wykonawczego budżetu i w sprawie zmian w budżecie, sprawdzono przestrzeganie w 2016 roku zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: Dział 010, Rozdział 01005 §§ 4300, 4308; Dział 710, Rozdział 71012, §4300; Dział 710, Rozdział 71095, §§ 4300 i 6060; Dział 750, Rozdział 75019, §3030; Dział 750, Rozdział 75020, §§ 4210, 4260, 4270, 4300; Dział 900, Rozdział 90019, §§ 4300, 6050, 6059; Dział 921, Rozdział 921, Rozdział 92195, §4300.

Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu.

## **VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

### Dochody z majątku

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wieluniu zadania z zakresu gospodarki mieniem powiatowym oraz zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa należą do Oddziału Gospodarki Nieruchomościami, wchodzącego w skład Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, którym kieruje Waldemar Pęcherz.

Zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata zostały określone uchwałą nr XII/95/99 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 29 listopada 1999 roku. W pkt 1 i 2 uchwały wskazano, że nieruchomości stanowiące własność powiatu, Zarząd Powiatu w Wieluniu może zbywać, obciążać, oddawać w dzierżawę lub najem na okres dłuższy niż trzy lata osobom prawnym i fizycznym. Zarząd Powiatu może także nabywać nieruchomości.

## **Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości i innych składników majątkowych**

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015-2017 (do 30 czerwca) w Dziale 700-Rozdziale 70005 w § 0770 wykazano dochody:

Dział Rozdział Paragraf	Wykonanie 2015 rok	2016 rok		2017 rok (do 30 czerwca)	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
700-70005-0770	430.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Wykaz nieruchomości Powiatu Wieluńskiego sprzedanych w latach 2015-2017 (do 30 czerwca) zawiera załącznik nr 14 do protokołu kontroli.*

### **Sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem administracyjno biurowym o pow. użytkowej 304,40 m<sup>2</sup>, położonej w m. Wieluń, obręb 8 oznaczonej nr działki 295 o powierzchni 0,1760 ha**

Nieruchomość stanowiła własność Powiatu Wieluńskiego, opisaną w księdze wieczystej KW nr SR1W/00039823/4, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych.

W dniu 23 czerwca 2014 roku Starosta Wieluński zaprosił 4 rzeczoznawców majątkowych do składania ofert na wykonanie operatu szacunkowego określającego wartość ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie przetargowym. W treści pisma wskazano: [1] termin wykonania operatu do dnia 31 lipca 2014 roku, [2] termin złożenia oferty do dnia 4 lipca 2014 roku, [3] oferta powinna zawierać cenę brutto i termin wykonania operatu nie dłuższy niż wskazany w zaproszeniu.

Z notatki służbowej sporządzonej w dniu 7 lipca 2014 roku wynikało, że wpłynęły oferty od 3 rzeczoznawców, którzy przedstawili następujące ceny i terminy realizacji:

- Biuro Wycen Nieruchomości Mariola Paśnik z siedzibą w Działoszynie – cena oferty brutto 2.200,00 zł, termin realizacji do dnia 31 lipca 2014 roku,
- Biuro Wycen Nieruchomości Jacek Antosik z siedzibą w Wieluniu – cena oferty brutto 1.045,50 zł, termin realizacji w ciągu 21 dni, nie później niż do 31 lipca 2014 roku,
- Biuro Obsługi Nieruchomości Zbigniew Kula z siedzibą w Bełchatowie – cena brutto: 3.567,00 zł, termin realizacji do 31 lipca 2014 roku.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę Jacka Antosika.



W dniu 8 lipca 2014 roku zawarta została umowa zlecenia nr GNN.6840.6.2014 pomiędzy Starostą Wieluńskim Andrzejem Stępnem, a rzeczoznawcą majątkowym Jackiem Antosikiem (...)<sup>4</sup> na opracowanie operatu szacunkowego ww. nieruchomości zabudowanej. Ustalono wynagrodzenie za usługę w kwocie 1.045,50 zł brutto i termin wykonania do dnia 31 lipca 2014 roku zł (rachunek do umowy z dnia 21 lipca 2014 roku na kwotę 1.045,50 zł brutto – zapłacono w dniu 28 lipca 2014 roku).

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został w dniu 14 lipca 2014 roku – wartość rynkowa nieruchomości określona została na kwotę 795.000,00 zł. Wyceniana działka nr 249, zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr IX/93/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 czerwca 2011 roku znajdowała się w terenach przeznaczonych na zabudowę usługową – symbol AU.

Uchwałą nr 734/2014 z dnia 22 lipca 2014 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu wyraził zgodę na sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego i ustalił cenę wywoławczą w pierwszym przetargu w wysokości 795.000,00 zł.

W dniu 22 lipca 2014 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu ogłosił wykaz zabudowanej nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży. W wykazie nieruchomości zawarte zostały informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, **z wyjątkiem informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 wskazanej ustawy**. Wskazano w wykazie, że sprzedaż nieruchomości zwolniona jest z podatku VAT na podstawie art. 43 ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w okresie od dnia 23 lipca 2014 roku do dnia 12 sierpnia 2014 roku. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń zamieszczono na stronie internetowej Powiatu <http://www.powiat-wielun.finn.pl> w dniu 23 lipca 2014 roku oraz w dniu 25 lipca 2014 roku w Dzienniku Łódzkim.

W dniu 24 sierpnia 2014 roku Zarząd Powiatu ogłosił pierwszy przetarg pisemny nieograniczony na sprzedaż zabudowanej nieruchomości, będącej własnością Powiatu Wieluńskiego. W treści ogłoszenia określono: [1] cenę wywoławczą – 795.000,00 zł, [2] wadium w wysokości 79.500,00 zł, [3] termin wniesienia wadium do dnia 24 października 2014 roku, [4] termin składania ofert do dnia 24 października 2014 roku do godziny 15:00, [5] termin przetargu w dniu 30 października 2014 roku – część jawna z udziałem oferentów o godzinie 10:00, [6] warunki udziału w przetargu, tj. okazanie Komisji przetargowej – dowodu wpłaty wadium, dowodu tożsamości i stosownych pełnomocnictw w przypadku osób fizycznych, dowodu tożsamości i zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (aktualność zaświadczenia winna być potwierdzona przez organ dokonujący rejestracji w okresie 3 miesięcy przed terminem przetargu) w

---

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

przypadku osób fizycznych zamierzających nabyć nieruchomości w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, aktualnego wypisu z właściwego rejestru, stosownych pełnomocnictw, dowodów tożsamości osób reprezentujących podmiot w przypadku osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, a podlegających wpisowi do rejestru (aktualność wypisu z rejestru winna być potwierdzona w sądzie, w okresie 3 miesięcy przed terminem przetargu).

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w dniach od 24 sierpnia 2014 roku do 30 października 2014 roku, na stronie internetowej <http://www.powiat-wielun.finn.pl> oraz w prasie codziennej ogólnokrajowej „Rzeczpospolita” w dniu 29 sierpnia 2014 roku.

Uchwałą nr 777/2014 z dnia 30 października 2014 roku Zarządu Powiatu w Wieluniu powołał komisję przetargową w trzyosobowym składzie, której przewodniczył Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W dniu 30 października 2014 roku Komisja sporządziła protokół z przeprowadzonego pierwszego przetargu pisemnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ w wyznaczonym terminie nikt nie złożył oferty i nie przystąpił do przetargu.

Uchwałą nr 782/2014 z dnia 17 listopada 2014 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu wyraził zgodę na przeprowadzenie drugiego przetargu pisemnego nieograniczonego według ceny wywoławczej ustalonej na poziomie 596.250,00 zł (cena obniżona o 25%).

W dniu 25 listopada 2014 roku Zarząd Powiatu ogłosił II przetarg pisemny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości. W treści ogłoszenia wskazano: [1] cenę wywoławczą – 596.250,00 zł, [2] wadium w wysokości 59.625,00 zł, [3] termin wniesienia wadium do dnia 3 lutego 2015 roku, [4] termin składania ofert do dnia 3 lutego 2015 roku do godziny 15:00, [5] termin przetargu w dniu 7 lutego 2015 roku – część jawna z udziałem oferentów o godzinie 10:00, [6] warunki udziału w przetargu (tej samej treści jak do pierwszego przetargu).

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w dniach od 25 listopada 2014 roku do 4 lutego 2015 roku, na stronie internetowej <http://www.powiat-wielun.finn.pl> w dniu 25 listopada 2014 roku oraz w prasie codziennej ogólnokrajowej „Rzeczpospolita” w dniu 28 listopada 2014 roku.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa w zmienionym trzyosobowym składzie,, powołana uchwałą nr 23/15 Zarządu Powiatu z dnia 21 stycznia 2015 roku.

Z przeprowadzonego w dniu 7 lutego 2015 roku II przetargu, Komisja sporządziła protokół, z którego wynikało, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ w wyznaczonym terminie nikt nie złożył oferty i nie przystąpił do przetargu.

Uchwałą nr 63/2015 z dnia 10 kwietnia 2015 roku Zarząd Powiatu wraził zgodę na przeprowadzenie rokowań, po II przetargu pisemnym nieograniczonym zakończonym wynikiem negatywnym. Cena do rokowań została ustalona na kwotę 400.000,00 zł

W dniu 15 kwietnia 2015 roku Zarząd Powiatu ogłosił I rokowania na sprzedaż nieruchomości. W treści ogłoszenia wskazano: [1] cenę ustaloną do rokowań – 400.000,00 zł (obniżona o 49,61% w stosunku do ceny wywoławczej z I przetargu),

[2] zaliczka w wysokości 40.000,00 zł, [3] termin wniesienia zaliczki do dnia 20 maja 2015 roku, [4] termin złożenia oferty do dnia 20 maja 2015 roku, [5] termin rokowań w dniu 25 maja 2015 roku – część jawna o godzinie 10:00.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa i na stronie internetowej Powiatu w dniu 15 kwietnia 2015 roku oraz w „Dzienniku Łódzkim” w dniu 17 kwietnia 2015 roku.

Rokowania prowadziła komisja przetargowa, której przewodniczyła Zastępca Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, powołana uchwałą nr 84/15 Zarządu Powiatu z dnia 19 maja 2015 roku.

Z przeprowadzonych w dniu 25 maja 2015 roku I rokowań Komisja sporządziła protokół, z którego wynikało, że rokowania zakończyły się wynikiem pozytywnym. Z załączonych do protokołu kopii przelewów wynikało, że w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie zaliczki po 40.000,00 zł (wpłaty z dnia 19 maja i 20 maja 2015 roku). Ze złożonych ofert wynikało, że jeden uczestnik zaoferował cenę 400.000,00 zł, drugi 427.000,00 zł. Po zakończeniu części jawnej rokowań, członkowie komisji jednogłośnie zdecydowali, że jako wyjściowa cena do ustnych negocjacji zostanie zaproponowana w wysokości 430.000,00 zł. W wyniku ustnych negocjacji Z przystąpiono osobno z każdą z osób. Uczestnik który zaoferował cenę 400.000,00 zł ostatecznie zaproponował kwotę 412.000,00 zł, a druga z osób zaakceptowała kwotę zaproponowaną przez komisję tj. 430.000,00 zł i została wyłoniona na nabywcę.

Informacja o wyniku rokowań została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w dniach od 29 maja 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku oraz na stronie internetowej Powiatu w dniu 2 czerwca 2015 roku.

Zwrotu zaliczki w kwocie 40.000,00 zł, uczestnikowi przetargu, który nie został nabywcą dokonano w dniu 29 maja 2015 roku z odsetkami na kwotę 18,69 zł.

Pismem z dnia 15 czerwca 2015 roku zawiadomiono nabywcę nieruchomości o terminie podpisania umowy notarialnej ustalonym na dzień 25 czerwca 2015 roku. Pismem z dnia 23 czerwca 2015 roku nabywca nieruchomości (...) <sup>5</sup> zwrócił się z prośbą do Starosty Wieluńskiego o przesunięcie terminu podpisania aktu notarialnego na dzień 22 lipca 2015 roku z powodu formalności bankowych.

W dniu 22 lipca 2015 roku przed notariuszem Jolantą Tymurą z Kancelarii Notarialnej w Wieluniu podpisano umowę sprzedaży - akt notarialny Rep. A nr 3768/2015. Oświadczenia woli w imieniu Powiatu Wieluńskiego złożyli Starosta Andrzej Stępień i Wicestarosta Marek Kieler.

Na poczet ceny sprzedaży zaliczono wpłaconą w dniu 20 maja 2015 roku zaliczkę w kwocie 40.000,00 zł (przeksięgowano na konto dochodów budżetowych 22 lipca 2015 roku – Wb nr 511). Pozostałą kwotę do ceny sprzedaży w wysokości 390.000,00 zł nabywca wpłacił w dniach: 20 lipca 2015 roku – kwotę 111.000,00 zł (Wb nr 503), 21 lipca 2015 roku kwotę 279.000,00 zł (Wb nr 506).

---

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

Nieruchomość wyksięgowano z ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentu PK z dnia 31 lipca 2015 roku.

## Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

### Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Wykonanie 2015 rok	2016 rok		2017 rok (do 30 czerwca)	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
13.354,65	13.355,00	13.354,65	13.355,00	13.354,65

W kontrolowanym okresie nie przekazywano nieruchomości Powiatu w użytkowanie wieczyste. Ze względu na nieznaczny udział dochodów z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Powiatu w dochodach budżetowych zagadnienia nie kontrolowano.

## Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku, za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 roku oraz od początku roku do 30 czerwca 2017 – w klasyfikacji budżetowej § 075 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wykazano:

Wykonanie 2015 rok	2016 rok		2017 rok (do 30 czerwca)	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
272.340,09	214.301,00	214.603,84	201.921,00	107.482,53
w tym: dochody Starostwa Powiatowego				
110.818,12	87.301,00	89.569,11	87.000,00	43.939,20

*Wykaz nieruchomości Powiatu oddanych w najem lub w dzierżawę przez Zarząd Powiatu zawiera załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

Według ww. wykazu, stanowiącego załącznik do protokołu kontroli, w 2015 roku w Powiecie Wieluńskim obowiązywały 4 umowy o najem nieruchomości, a w latach 2016-2017 - 5 umów o najem lub dzierżawę.

Szczegółowej kontroli poddano niżej wymienione umowy;

1. Umowa najmu zawarta dnia 19 października 2007 roku, pomiędzy Zarządem Powiatu reprezentowanym przez Andrzeja Stępnia - Starostę Wieluńskiego i Janusza Antczaka - Wicestarostę Wieluńskiego, a Polską Telefonią Cyfrową sp. z oo. z siedzibą w Warszawie, której przedmiotem była część dachu o pow. 30 m<sup>2</sup> na budynku znajdującym się w Wieluniu przy ul. Szpitalnej 16 z przeznaczeniem na lokalizację stacji bazowej i urządzeń telekomunikacyjnych

cyfrowej telefonii komórkowej sieci ERA. Umowę zawarto na okres 10 lat na podstawie uchwały nr XVIII/144/2000 Rady Powiatu w Wieluniu w sprawie określenia zasad zbycia, wydzierżawienia lub wynajęcia majątku trwałego SPZOZ w Wieluniu. Zgodnie z § 4 umowy miesięczny czynsz wynosi netto 5.000,00 zł, który będzie podlegał corocznej zmianie (począwszy od dnia 1 stycznia 2010 roku) od początku roku kalendarzowego w oparciu o roczny wskaźnik towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok. Termin płatności czynszu z góry w ciągu 21 dni od daty otrzymania faktury.

Stwierdzono nieterminowe wpłaty czynszu i brak pobrania ustawowych odsetek za zwłokę za niżej wymienione miesiące:

- za miesiąc marzec 2015 roku – kwota czynszu 7.127,16 zł – termin płatności faktury 26 marca 2015 roku, data zapłaty 1 kwietnia 2015 roku – **należne odsetki 9,37 zł** (7.127,16 zł x 6 dni zwłoki x 8% w skali roku),
- za miesiąc styczeń 2017 roku – kwota czynszu 7.020,64 zł – termin płatności faktury 5 lutego 2017 roku, data zapłaty 7 lutego 2017 roku – **należne odsetki 1,35 zł** (7.020,64 zł x 1 dzień zwłoki x 7% w skali roku),
- za miesiąc luty 2017 roku – kwota czynszu 7.020,64 zł – termin płatności faktury 28 lutego 2017 roku, data zapłaty 3 marca 2017 roku – **należne odsetki 4,04 zł** (7.020,64 zł x 3 dni zwłoki x 7% w skali roku),
- za miesiąc marzec 2017 roku – kwota czynszu 7.020,64 zł – termin płatności faktury 27 marca 2017 roku, data zapłaty 4 kwietnia 2017 roku – **należne odsetki 10,77 zł** (7.020,64 zł x 8 dni zwłoki x 7% w skali roku),
- za miesiąc kwiecień 2017 roku – kwota czynszu 7.020,64 zł – termin płatności faktury 27 kwietnia 2017 roku, data zapłaty 2 maja 2017 roku – **należne odsetki 6,73 zł** (7.020,64 zł x 5 dni zwłoki x 7% w skali roku).

**Łączna kwota niepobranych odsetek 32,26 zł.**

2. Umowy najmu zawarte z Wojewódzkim Inspektorem Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi – następcą prawnym Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Łodzi od dnia 31 marca 2002 roku

Z ww. jednostką Powiat Wieluński zawarł umowy:

Aneksem nr 2 z dnia 24 kwietnia 2002 roku do umowy najmu lokalu z dnia 15 lutego 2001 roku zawartej przez Starostwo Powiatowe w Wieluniu z Wojewódzkim Inspektorem Ochrony Środowiska w Łodzi jako stroną najmu wpisano Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi. Przedmiotem umowy zawartej na okres od dnia 1 marca 2001 roku do 15 lutego 2004 roku była część pomieszczeń w budynku administracyjnym położonym przy ul. Śląskiej 23, tj. 3 pomieszczenia administracyjne i korytarz wewnętrzny o łącznej powierzchni 70,08 m<sup>2</sup>.

Kolejne umowy zawarto na okres od dnia 15 lutego 2004 roku do dnia 14 lutego 2007 roku, od dnia 15 lutego 2007 roku do dnia 14 lutego 2010 roku, od dnia 15 lutego 2010 roku do dnia 14 lutego 2013 roku, od dnia 15 lutego 2013 roku do dnia 14 lutego 2016 roku oraz od dnia 15 lutego 2016 roku do 14 lutego 2019 roku.

Kontroli poddano dwie ostatnie umowy najmu, tj. umowę o najem z dnia 2 kwietnia 2013 roku, zawartą na okres od dnia 15 lutego 2013 roku do dnia 14 lutego 2016 roku oraz umowę najmu z dnia 29 marca 2016 roku na okres od dnia 15 lutego 2016 roku do dnia 14 lutego 2019 roku. Przedmiotem zawartych umów był najem trzech pomieszczeń o łącznej powierzchni 58,15 m<sup>2</sup>, z przeznaczeniem na pomieszczenia biurowe, mieszczące się w budynku przy ulicy Śląskiej 23a.

Uchwałą nr 435/2013 z dnia 8 lutego 2013 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu postanowił przeznaczyć do oddania w najem na okres 3 lat lokal użytkowy składający się z 3 pomieszczeń o pow. 58,15 m<sup>2</sup>, usytuowany na II piętrze budynku przy ul. Śląskiej 23, z przeznaczeniem na cele biurowe. Stawka czynszu ustalona została w wysokości 11,32 zł/m<sup>2</sup> plus podatek VAT w wysokości 23%. W § 3 ww. uchwały zawarto zapis, że w przypadku złożenia więcej niż jednego wniosku na najem nieruchomości ogłoszony zostanie przetarg ustny nieograniczony, a ustalona stawka czynszu stanowić będzie cenę wywoławczą. Wykaz nieruchomości przeznaczonych w najem został poddany do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w okresie od dnia 14 lutego 2013 roku do dnia 6 marca 2013 roku, a informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się na stronie internetowej Powiatu [www.powiat.wielun.pl](http://www.powiat.wielun.pl) w dniu 15 lutego 2013 roku oraz w prasie lokalnej „Nasz Tygodnik” w dniu 22 lutego 2013 roku.

W dniu 11 marca 2013 roku Karolina Łasicka – młodszy referent w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami sporządziła notatkę służbową z której wynikało, że do Starostwa wpłynął tylko jeden wniosek o najem lokalu i zgodnie z uchwałą Zarządu nie ma konieczności organizowania przetargu.

Zgodnie z zawartą umową czynsz w kwocie brutto 809,66 zł najemca zobowiązany był płacić w terminie 21 dni od daty doręczenia faktury, która powinna być dostarczona przez wynajmującego nie później niż do 5 dnia każdego miesiąca. **Do umowy nie wprowadzono postanowień o waloryzacji czynszu.** Oprócz czynszu najemca zobowiązany był ponosić: [1] opłatę za dostarczenie zimnej wody i kanalizację – wg zasady normowe zużycie przypadające na osobę x ilość zatrudnionych osób, [2] opłatę za dostawę ciepła, zgodnie z otrzymanym rozliczeniem, proporcjonalnie do powierzchni zajmowanego lokalu, [3] opłatę za energię elektryczną na którą składała się będzie opłata stała, wyliczona proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni oraz opłaty wyliczonej wg wskazań licznika, [4] opłaty za ochronę obiektu, proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni. Kwota czynszu nie obejmuje podatku od nieruchomości, który najemca jest zobowiązany płacić na podstawie złożonej deklaracji.

Uchwałą nr 231/2016 z dnia 9 lutego 2016 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu postanowił przeznaczyć do oddania w najem na okres 3 lat lokal użytkowy składający się z 3 pomieszczeń o pow. 58,15 m<sup>2</sup>, usytuowany na II piętrze budynku przy ul. Śląskiej 23, z przeznaczeniem na cele biurowe. Stawka czynszu ustalona została w wysokości 11,32 zł/m<sup>2</sup> plus podatek VAT w

wysokości 23%. W § 3 ww. uchwały zawarto zapis, że w przypadku złożenia więcej niż jednego wniosku na najem nieruchomości ogłoszony zostanie przetarg ustny nieograniczony, a ustalona stawka czynszu stanowić będzie cenę wywoławczą. Wykaz nieruchomości przeznaczonych w najem został poddany do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w okresie od dnia 16 lutego 2016 roku do dnia 8 marca 2016 roku, a informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się na stronie internetowej Powiatu [www.powiat.wielun.pl](http://www.powiat.wielun.pl) w dniu 16 lutego 2016 roku oraz w prasie lokalnej „Nasz Tygodnik” w dniu 19 lutego 2016 roku.

W dniu 10 marca 2016 roku Karolina Łasicka – młodszy referent w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami sporządziła notatkę służbową z której wynikało, że do Starostwa wpłynął tylko jeden wniosek o najem lokalu i zgodnie z uchwałą Zarządu nie ma konieczności organizowania przetargu.

Umowa zawarta na okres od dnia 15 lutego 2016 roku do dnia 14 lutego 2019 roku zawierała podobnej treści postanowienia jak umowa opisana powyżej.

Wpłaty czynszu w okresie objętym kontrolą regulowane były terminowo.

- Umowa dzierżawy nr GNN.6845.3.2014 zawarta w dniu 1 września 2014 roku pomiędzy Zarządem Powiatu, reprezentowanym przez Starostę Powiatu Andrzeja Stępnia i Wicestarostę Powiatu Marka Kielera, a KORONĄ S.A. w Wieluniu, której przedmiotem była dzierżawa nieruchomości położonej w Wieluniu, przy ul. Rymarkiewicz, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 24 o pow. 1,6638 ha, stanowiącej własność Powiatu Wieluńskiego, na której znajdują się trzy zbiorniki wodne oraz tereny zieleni, z przeznaczeniem na cele ochrony przeciwpożarowej. W treści umowy wskazano: [1] wysokość czynszu – 500,00 zł miesięcznie + VAT, [2] termin płatności – z góry do 10 każdego miesiąca. **W umowie nie zawarto klauzuli waloryzacyjnej, na co wskazywano także przy poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych.**

Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. do dnia 31 sierpnia 2017 roku. Podstawą zawarcia umowy była uchwała Zarządu Powiatu nr 718/14 z dnia 18 czerwca 2014 roku w sprawie przeznaczenia ww. nieruchomości do oddania w dzierżawę. Ogłoszenie o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych w najem lub w dzierżawę zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa na okres 21 dni, tj. od dnia 1 lipca 2014 roku do 22 lipca 2014 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się na stronie internetowej Starostwa w dniu 1 lipca 2014 roku oraz w Dzienniku Łódzkim w dniu 4 lipca 2014 roku.

W okresie objętym kontrolą czynsz dzierżawny w kwocie 615,00 zł miesięcznie regulowany był terminowo.

- Umowa dzierżawy nr GNN.6845.3.2016 zawarta w dniu 15 listopada 2016 roku pomiędzy Zarządem Powiatu, reprezentowanym przez Starostę Powiatu Andrzeja Stępnia i Wicestarostę Powiatu Marka Kielera, a (...)<sup>6</sup>, której

---

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

przedmiotem była dzierżawa nieruchomości położonej w obrębie Jasna Góra, gmina Mokrsko, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki: nr 132/1, 132/2, 132/3, 132/4, 132/5, 132/6, 132/7, 132/8, 132/9, 132/10 o łącznej powierzchni 2,1301 ha na okres 3 lat tj. do dnia 14 listopada 2019 roku. Roczny czynsz ustalono na kwotę 835,00 zł, zgodnie z uchwałą nr 320/16 Zarządu Powiatu w Wieluniu z dnia 30 września 2016 roku. Czynsz płatny jednorazowo z góry do dnia 31 marca każdego roku. **W umowie nie zawarto klauzuli waloryzacyjnej.**

Podstawą zawarcia umowy była uchwała Zarządu Powiatu nr 320/2016 z dnia 30 września 2016 roku w sprawie przeznaczenia ww. nieruchomości do oddania w dzierżawę. Ogłoszenie o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych w dzierżawę zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa na okres 21 dni, tj. od dnia 12 października 2016 roku do 2 listopada 2016 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu ukazała się na stronie internetowej Starostwa w dniu 13 października 2016 roku oraz w Naszym Tygodniku w dniu 14 października 2016 roku.

Wpłaty czynszu dzierżawnego za 2016 rok (w kwocie 107,52 zł) i za 2017 rok w kwocie 835,00 zł uregulowane zostały terminowo.

Pozostałe dochody

---

## **Dochody z mienia Skarbu Państwa**

W kontrolowanym okresie Powiat Wieluński realizował dochody z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego, sprzedaży nieruchomości, stanowiących mienie Skarbu Państwa, przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dochody z powyższych tytułów ujęte zostały w klasyfikacji budżetowej: dział 700, rozdział 70005, paragraf 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej”.

Dochody Powiatu, stosownie do art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami stanowią 25% wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu - nieruchomości Skarbu Państwa, a także od wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz od odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności.

Terminy przekazywania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego pobranych dochodów określa art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (stan środków na 10 dzień miesiąca odprowadza się, po potrąceniu dochodów Powiatu do dnia 15-go danego miesiąca; stan środków na 20 dzień miesiąca do dnia 25-go danego miesiąca; pobrane i nieodprowadzone dochody do 31 grudnia odprowadza się do dnia 8-go stycznia następnego roku, a jeśli dzień ten jest dniem wolnym od pracy w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu).

Strukturę dochodów zrealizowanych przez Powiat Wieluński na rzecz Skarbu Państwa w latach 2015-2017 (do 30 czerwca), w tym część dochodów przysługujących Powiatowi, dochodów przekazanych do budżetu państwa oraz kwoty zaległości przedstawiają poniższe tabele:



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

**2015 rok**

Lp.	Wyszczególnienie	Należności	Dochody wykonanie	Dochody przekazane do budżetu Państwa	Dochody Powiatu	Zaległości
<b>Ogółem</b>		<b>1.566.237,98</b>	<b>1.131.688,45</b>	<b>858.086,35</b>	<b>273.602,10</b>	<b>430.019,83</b>
<b>w tym:</b>						
1	Opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	1.260.904,82	997.781,85	748.336,39	249.445,46	263.165,37
2	Opłaty za dzierżawy gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	47.041,24	36.433,86	27.325,40	9.108,46	10.607,38
4	Wpływy ze sprzedaży nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	30.504,60	30.504,60	22.878,45	7.626,15	0,00

**2016 rok**

Lp.	Wyszczególnienie	Należności	Dochody wykonanie	Dochody przekazane do budżetu Państwa	Dochody Powiatu	Zaległości
<b>Ogółem</b>		<b>1.600.228,03</b>	<b>1.104.291,97</b>	<b>830.577,55</b>	<b>273.714,42</b>	<b>490.152,83</b>
<b>w tym:</b>						
1	Opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	1.170.395,62	849.793,64	637.345,26	212.448,38	320.811,05
2	Opłaty za dzierżawy gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	29.810,57	29.810,57	22.357,93	7.452,64	0,00
4	Wpływy ze sprzedaży nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	201.920,04	201.920,04	151.440,03	50.480,01	0,00

**2017 rok (do 30 czerwca)**

Lp.	Wyszczególnienie	Należności	Dochody wykonanie	Dochody przekazane do budżetu Państwa	Dochody Powiatu	Zaległości
<b>Ogółem</b>		<b>1.536.575,05</b>	<b>841.567,62</b>	<b>609.046,97</b>	<b>210.391,90</b>	<b>606.215,00</b>

w tym:						
1	Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	1.235.005,09	754.499,85	543.746,14	188.624,96	408.394,02
2	Opłaty za dzierżawy gruntów	65,62	24,12	18,09	6,03	0,00
3	Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	18.909,43	9.077,12	6.807,84	2.269,28	0,00
4	Wpływy ze sprzedaży nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa	98.374,80	76.051,27	57.038,45	19.012,82	22.323,53

*Nieruchomości Skarbu Państwa sprzedane w latach 2015-2017 (do 30 czerwca) zawiera załącznik nr 16 do protokołu kontroli*

*Sprzedaż w latach 2015-2017 (do 30 czerwca) prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa zawiera załącznik nr 17 do protokołu kontroli.*

**Sprzedaż nieruchomości gruntowej, zabudowanej budynkiem mieszkalnym, położonej we wsi Starzenie, ozn. nr działki 295 o pow. 0,1900 ha**

Nieruchomość gruntowa ozn. nr działki 295 (przed scaleniem działka nr 246) o pow. 0,1900 ha, położona w m. Starzenie stanowiła własność Skarbu Państwa na podstawie decyzji nr 7019/9/76 z dnia 11 czerwca 1976 roku Naczelnika Gminy w Wieluniu. Wskazaną decyzją Naczelnik Gminy przejął na własność Państwa gospodarstwo rolne (bez budynków) należące do (...)<sup>7</sup>. Zgodnie z ww. decyzją wyłączone z gospodarstwa budynki stanowią odrębny od gruntu przedmiot własności. (...)<sup>13</sup>.

W dniu 22 stycznia 2013 roku Pan (...)<sup>14</sup> oświadczył na piśmie, że zrzeka się prawa do budynku usytuowanego na działce nr 295 i nie będzie czynił starań o odzyskanie przedmiotowej ziemi. Ponadto w tym samym dniu Iwona Kulczyńska z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami sporządziła notatkę

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

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

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

służbową z rozmowy z Panem (...) <sup>15</sup>, z której wynikało że budynki znajdujące się na działce są w bardzo złym stanie technicznym i nie przedstawiają żadnej wartości.

Dla ww. nieruchomości założona została księga wieczysta KW nr SR1W/001074875/4 w Sądzie Rejonowym w Wieluniu, w której jako właściciel nieruchomości wpisany został Skarb Państwa.

W dniu 19 czerwca 2013 roku Starosta Wieluński wystąpił z wnioskiem do Wojewody Łódzkiego o wyrażenie zgody na sprzedaż w drodze przetargu, w formie przetargu pisemnego nieograniczonego nieruchomości zabudowanej, stanowiącej własność Skarbu Państwa.

Zarządzeniem nr 211/2013 z dnia 13 września 2013 roku Wojewoda Łódzki wyraził zgodę na zbycie w drodze pisemnego przetargu nieograniczonego ww. nieruchomości.

Operat szacunkowy nieruchomości został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego z zakresu szacowania nieruchomości mgr inż. Jacka Antosika, posiadającego uprawnienia nr 1977, prowadzącego działalność pod nazwą Biuro Wycen i Obrotu Nieruchomościami w Wieluniu przy ul. POW 5 w dniu 6 listopada 2013 roku. Określono wartość rynkową nieruchomości na kwotę 43.000,00 zł (bez podatku VAT). Aktualność operatu szacunkowego została potwierdzona przez wskazanego rzeczoznawcę majątkowego w dniu 27 listopada 2014 roku

Zgodnie z zaświadczeniem z dnia 20 października 2014 roku, wydanym przez Burmistrza Wielunia, działka nr 295 położona w obrębie Starzenice, gmina Wieluń nie posiada aktualnego planu zagospodarowania przestrzennego. Natomiast w zmianie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta i gminy Wieluń, zatwierdzonej uchwałą nr XXXII/398/13 z dnia 12 września 2013 roku przedmiotowa działka znajduje się w terenie o symbolu RM – zabudowa mieszkaniowa zagrodowa.

W dniu 18 listopada 2013 roku Starosta Wieluński ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W treści wykazu podano wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wskazano m.in. że sprzedaż nieruchomości zwolniona jest z podatku VAT, zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług; określono termin (do 30 grudnia 2013 roku) na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Wykaz podano do publicznej wiadomości na okres 21 dni, tj. od dnia 18 listopada do 8 grudnia 2013 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej Dziennik Łódzki – Nasz Tygodnik z dnia 22 listopada 2013 roku i na stronie internetowej Starostwa Powiatowego [www.powiat.wielun.pl](http://www.powiat.wielun.pl) .

Starosta Wieluński ogłosił pierwszy pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości w dniu 17 lutego 2014 roku. W ogłoszeniu wskazano m.in.: [1] cenę wywoławczą 43.000,00 zł, [2] wysokość wadium – 4.300,00 zł płatne do 19 marca 2014 roku, [3] termin składania ofert do dnia 19 marca 2014 roku, [4]

---

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

termin wywieszenia listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu – 24 marca 2014 roku, [5] termin przetargu 25 marca 2014 roku, godzina 10:00. Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej [www.bip.powiat.wielun.pl](http://www.bip.powiat.wielun.pl) w okresie od 17 lutego 2014 roku do 19 marca 2014 roku oraz w prasie o zasięgu lokalnym (Dziennik Łódzki – Nasz Tygodnik) z dnia 21 lutego 2014 roku

Zarządzeniem nr 12 z dnia 18 marca 2014 roku Starosta Wieluński powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia pierwszego pisemnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości, której przewodniczył Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W dniu 25 marca 2014 roku komisja przetargowa sporządziła protokół na okoliczność przeprowadzenia przetargu. Z ww. protokołu wynikało, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ nikt w wyznaczonym terminie nie wpłacił wadium i nie przystąpił do przetargu.

Zarządzeniem nr 33 z dnia 1 lipca 2014 roku Starosta Wieluński obniżył cenę wywoławczą do drugiego przetargu pisemnego nieograniczonego do kwoty 32.250,00 zł. (o 25%).

W dniu 1 lipca 2014 roku Starosta Wieluński ogłosił drugi pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. W ogłoszeniu wskazano m.in.: [1] cenę wywoławczą 32.250,00 zł, [2] wysokość wadium – 3.225,00 zł, płatne do 1 sierpnia 2014 roku, [3] termin składania ofert do dnia 1 sierpnia 2014 roku, [4] termin wywieszenia listy osób zakwalifikowanych do uczestnictwa w przetargu – 6 sierpnia 2014 roku, [5] termin przetargu 7 sierpnia 2014 roku, godzina 10:00. Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej [www.bip.powiat.wielun.pl](http://www.bip.powiat.wielun.pl) w okresie od 1 lipca 2014 roku do 4 sierpnia 2014 roku oraz w prasie o zasięgu lokalnym (Dziennik Łódzki – Nasz Tygodnik) z dnia 4 lipca 2014 roku

Zarządzeniem nr 36 z dnia 30 lipca 2014 roku Starosta Wieluński powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia drugiego pisemnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości, której przewodniczyła Zastępca Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W dniu 7 sierpnia 2014 roku komisja przetargowa sporządziła protokół na okoliczność przeprowadzenia przetargu. Z ww. protokołu wynikało, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ nikt w wyznaczonym terminie nie wpłacił wadium i nie przystąpił do przetargu.

### **I rokowania po drugim przetargu pisemnym nieograniczonym**

W dniu 31 października 2014 roku Starosta Wieluński ogłosił rokowania na sprzedaż nieruchomości po drugim pisemnym przetargu nieograniczonym. W treści ogłoszenia wskazano: [1] cena nieruchomości ustalona do rokowań – 21.500,00 zł (obniżona o 50% w stosunku do ceny wywoławczej z pierwszego przetargu), [2] kwota zaliczki – 2.150,00 zł, płatna do 1 grudnia 2014 roku, [3] termin rokowań – 5 grudnia 2014 roku. Ogłoszenie o rokowaniach zostało wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego i na stronie internetowej w okresie od 31 grudnia 2014 roku do 7 grudnia 2014 roku oraz w prasie lokalnej – Dziennik Łódzki – Nasz Tygodnik – w dniu 31 października 2014 roku.

Zarządzeniem nr 54 z dnia 24 listopada 2014 roku Starosta Wieluński powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia rokowań na sprzedaż ww. nieruchomości,

której przewodniczył Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W dniu 5 grudnia 2014 roku komisja powołana do przeprowadzenia rokowań sporządziła protokół, z którego wynikało, że rokowania zostały uznane za zakończone wynikiem negatywnym, ponieważ w wyznaczonym terminie nie wpłynęło żadne zgłoszenie.

### **Przetargi ustne nieograniczone przeprowadzone w 2015 roku**

W dniu 29 lipca 2015 roku Starosta Wieluński wystąpił z wnioskiem do Wojewody Łódzkiego o wyrażenie zgody na sprzedaż w drodze przetargu, w formie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości zabudowanej, stanowiącej własność Skarbu Państwa.

Zarządzeniem nr 179/2015 z dnia 27 lipca 2015 roku Wojewoda Łódzki wyraziła zgodę na zbycie w drodze ustnego przetargu nieograniczonego ww. nieruchomości.

Operat szacunkowy nieruchomości został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego z zakresu szacowania nieruchomości mgr inż. Jacka Antosika, posiadającego uprawnienia 1977, prowadzącego działalność pod nazwą Biuro Wycen i Obrotu Nieruchomościami w Wieluniu przy ul. POW 5 w dniu 24 lipca 2015 roku. Określono wartość rynkową nieruchomości na kwotę 28.600,00 zł (bez podatku VAT).

W dniu 5 sierpnia 2015 roku Starosta Wieluński ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. W treści wykazu podano wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wskazano m.in. sprzedaż nieruchomości zwolniona jest z podatku VAT, zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, określono termin (do 15 września 2015 roku) na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Wykaz podano do publicznej wiadomości na okres 21 dni, tj. od dnia 5 sierpnia do 25 sierpnia 2015 roku poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa. Ponadto informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w prasie lokalnej Nasz Tygodnik z dnia 7 sierpnia 2015 roku i na stronie internetowej Starostwa Powiatowego [www.powiat.wielun.pl](http://www.powiat.wielun.pl).

Starosta Wieluński ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości w dniu 3 września 2015 roku. W ogłoszeniu wskazano m.in.: [1] cenę wywoławczą 28.600,00 zł, [2] wysokość wadium – 2.860,00 zł płatne do 2 października 2015 roku, [3] termin przetargu - 12 października 2015 roku, godzina 10:00. Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej [www.bip.powiat.wielun.pl](http://www.bip.powiat.wielun.pl) w okresie od 3 września 2015 roku do 12 października 2015 roku oraz w prasie o zasięgu lokalnym (Dziennik Łódzki – Nasz Tygodnik) z dnia 11 września 2015 roku

Zarządzeniem nr 38 z dnia 12 października 2015 roku Starosta Wieluński powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia pierwszego pisemnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości, której przewodniczył Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W dniu 12 października 2015 roku komisja przetargowa sporządziła protokół na okoliczność przeprowadzenia przetargu. Z ww. protokołu wynikało, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ nikt w wyznaczonym terminie nie wpłacił wadium i nie przystąpił do przetargu.

Zarządzeniem nr 43 z dnia 16 listopada 2015 roku Starosta Wieluński obniżył cenę wywoławczą do drugiego przetargu ustnego nieograniczonego do kwoty 21.450,00 zł (o 25%).

W dniu 16 listopada 2015 roku Starosta Wieluński ogłosił drugi pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. W ogłoszeniu wskazano m.in.: [1] cenę wywoławczą 21.450,00 zł, [2] wysokość wadium – 2.145,00 zł, płatne do 14 grudnia 2015 roku, [3] termin przetargu 17 grudnia 2015 roku, godzina 10:00. Ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej [www.bip.powiat.wielun.pl](http://www.bip.powiat.wielun.pl) w okresie od 16 listopada 2015 roku do 17 grudnia 2015 roku oraz w prasie o zasięgu lokalnym (Dziennik Łódzki – Nasz Tygodnik) z dnia 20 listopada 2015 roku.

Zarządzeniem nr 45 z dnia 9 grudnia 2015 roku Starosta Wieluński powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia drugiego pisemnego nieograniczonego przetargu na sprzedaż nieruchomości, której przewodniczył Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W dniu 17 grudnia 2015 roku komisja przetargowa sporządziła protokół na okoliczność przeprowadzenia przetargu. Z ww. protokołu wynikało, że do przetargu przystąpili (...) <sup>16</sup>, którzy wpłacili wadium w wyznaczonym terminie do dnia 14 grudnia 2015 roku. Ww. zostali nabywcą nieruchomości za cenę 21.665,00 zł (cena wywoławcza 21.450,00 zł + postąpienie 215,00 zł). Ustalono, że wpłaty wadium dokonano w dniu 14 grudnia 2015 roku (Wb nr 60) – zaksięgowano na koncie sum depozytowych (konto 139), w korespondencji z kontem 240 – pozostałe rozrachunki.

Nabywca nieruchomości uregulował pozostałą należność w kwocie 19.520,00 w dniu 8 stycznia 2016 roku (Wb nr 2) – zaksięgowano na koncie sum depozytowych. Przeksięgowania z konta sum depozytowych na konto dochodów Skarbu Państwa kwoty 21.665,00 zł dokonano w dniu 11 stycznia 2016 roku (Wb nr 5).

Akt notarialny Rep. A nr 41/2016 podpisano w dniu 8 stycznia 2016 roku w Kancelarii Notarialnej Iwony Karasiak w Wieluniu. Ze strony Starostwa umowę sprzedaży podpisał Starosta Wieluński Andrzej Stępień.

### **Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego na rzecz (...) <sup>17</sup>**

Aktem notarialnym nr Rep. A 5156/2012 z dnia 21 grudnia 2012 roku (...) <sup>18</sup> nabyli od Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego „RYWAL” sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu prawo użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa położonej w

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

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

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

Wieluniu przy ul. Krakowskie Przedmieście 50 ozn. numerem działki 111/3 o obszarze 0,1046 ha oraz własność znajdującego się na niej budynku, stanowiącego przedmiot odrębnej własności. Sprzedający prawo użytkowania wieczystego ustanowił na działce ozn. numerem 111/4 o obszarze 0,1343 ha nieodpłatną służebność gruntową na rzecz każdorazowych współużytkowników działki oznaczonej numerem 111/3 o obszarze 0,1046 ha.

Aktem notarialnym nr Rep. A 1844/2013 z dnia 9 maja 2013 roku (..) <sup>19</sup> nabyli od Przedsiębiorstwa Handlowo-Usługowego „RYWAL” sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu prawo użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Wieluniu przy ul. Krakowskie Przedmieście 50 ozn. numerem działki 111/2 o obszarze 0,0164 ha i numerem 111/4 o obszarze 0,1343 ha (łącznie 0,1507 ha). PHU „RYWAL” sp. z oo. była użytkownikiem wieczystym nieruchomości do dnia 5 grudnia 2030 roku. W księdze wieczystej KW nr SR1W/00005618/7 w dziale III wpisane zostało ograniczone prawo rzeczowe związane z inną nieruchomością – bezpłatna służebność gruntowa na rzecz każdorazowego współużytkownika wieczystego działki nr 111/3 (o obszarze 0,1046 ha), objętej księgą wieczystą SR1W/00107600/3 polegająca na prawie przejazdu, przechodu, przepędu przez działkę nr 111/4.

Opłata roczna za użytkowanie wieczyste działki nr 111/3 od dnia 1 stycznia 2013 roku ustalona została na kwotę 2.048,57 zł, a za użytkowanie działek oznaczonych numerami 111/2 i 111/4 od dnia 1 stycznia 2014 roku na kwotę 2.951,43 zł. Opłaty zostały ustalone w oparciu o orzeczenie Samorządowego Kolegium Odwoławczego z dnia 10 lutego 2009 roku znak: SKO.421/9/GO /09.

Użytkownicy wieczyci nieruchomości Skarbu Państwa w dniu 25 marca 2015 roku złożyli w Starostwie Powiatowym wniosek datowany 10 marca 2015 roku o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonych numerami działek 111/2, 111/3 i 111/4 położonych w obrębie 8 m. Wielunia na podstawie ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Decyzją nr GNN.6825.4.2015 z dnia 15 lipca 2015 roku Starosta Wieluński, powołując się na Wyrok Trybunału Konstytucyjnego z dnia 10 marca 2015 roku odmówił użytkownikom wieczystym przekształcenia na podstawie wskazanej ustawy prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Pismem GNN.6843.92.2015 z dnia 18 grudnia 2015 roku (doręczonym 28 grudnia 2015 roku) działająca z upoważnienia Starosty Zastępca Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wypowiedziała użytkownikowi wieczystemu dotychczasową opłatę i zaproponowała od dnia 1 stycznia 2016 roku opłatę w nowej wysokości tj. w kwocie 8.899,71 zł (wartość nieruchomości według operatu szacunkowego z grudnia 2015 roku ogółem 296.657,00 zł x 3%). Użytkownik wieczysty został powiadomiony w piśmie, że w terminie 30 dni od dnia otrzymania wypowiedzenia ma prawo złożyć do SKO w Sieradzu wniosek o ustalenie, że aktualizacja opłaty jest nieuzasadniona lub

---

<sup>19</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

uzasadniona w innej wysokości. Użytkownicy wieczyści nie skorzystali z prawa odwołania.

W dniu 12 stycznia 2016 roku użytkownicy wieczyści złożyli wniosek o wykup prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W dniu 22 stycznia 2016 roku Starosta Wieluński wystąpił z wnioskiem do Wojewody Łódzkiego o wyrażenie zgody na sprzedaż działek położonych w Wieluniu, przy ul. Krakowskie Przedmieście, oznaczonych numerami 111/2, 111/3 i 111/4 w drodze bezprzetargowej na rzecz jej użytkowników wieczystych (...)<sup>20</sup>.

Zarządzeniem nr 74/2016 z dnia 23 marca 2016 roku Wojewoda Łódzki wyraził zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości Skarbu Państwa na rzecz jej użytkowników wieczystych.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został w dniu 14 kwietnia 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Marcina Czarnucha (uprawnienia nr 4641), prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Biuro Obsługi Nieruchomości MARWIN z siedzibą w Wieluniu, przy ul. Sadowej 23. Wartość prawa własności nieruchomości działki ozn. nr 111/3 została określona na kwotę 117.000,00 zł, a wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 56.500,00 zł. Wartość prawa własności nieruchomości działek ozn. nr 111/2 i 111/4 została określona na kwotę 175.500,00 zł, a wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 80.000,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkowników wieczystych został ogłoszony przez Starostę Wieluńskiego w dniu 29 kwietnia 2016 roku i podany do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w okresie od 29 kwietnia do 16 maja 2016 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń została zamieszczona w dniu 29 kwietnia 2016 roku na stronie internetowej Powiatu <http://powiat.wielun.finn.pl/bipkod/013/006> i w „Dzienniku Łódzkim z dnia 6 maja 2016 roku. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena sprzedawanej nieruchomości ozn. numerami 111/2 i 111/4 określona została na kwotę 90.500,00 zł, a nieruchomości oznaczonej numerem 111/3 na kwotę 60.500,00 zł. Zbycie nieruchomości, zgodnie z informacją zawartą w wykazie nie będzie podlegało opodatkowaniu podatkiem VAT (zgodnie z interpretacją indywidualną Ministra Finansów – Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 20 września 2011 roku).

W dniu 4 lipca 2016 roku pomiędzy Starostą Wieluńskim, reprezentującym Skarb Państwa, a (...)<sup>21</sup> sporządzony został protokół z rokowań. Zgodnie z protokołem nieruchomości oznaczone numerami ewidencyjnymi 111/2 i 111/4 zabudowane jednokondygnacyjnym budynkiem handlowym o pow. 650 m<sup>2</sup> i nieruchomość ozn. nr 111/3 zabudowana budynkiem jednokondygnacyjnym o pow. 620 m<sup>2</sup> zostały w wyniku rokowań sprzedane za łączną kwotę 151.000,00 zł.

---

<sup>20</sup>Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>21</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Kwota 151.000,00 zł została zapłacona przez nabywców w dniu 7 lipca 2016 roku.

Akt notarialny Rep. A. 3748/2016 został zawarty w Kancelarii Notarialnej w Wieluniu przed notariuszem Jolantą Tymurą w dniu 22 lipca 2016 roku.

**Za użytkowanie wieczyste gruntu została wniesiona przez użytkownika opłata roczna za 2016 rok w pełnej wysokości tj. w kwocie 8.899,71 zł w dniu 30 marca 2016 roku. Opłata za okres do czasu zbycia prawa użytkowania wieczystego tj. do dnia 21 lipca 2016 roku powinna wynosić 4.936,18 zł (8.899,71 zł x 203/366).**

**Zgodnie z art. 71 ust.6 ustawy z dnia 21 sierpnia o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz. 2147 ze zmianami – stan prawny dla okresu objętego kontrolą) w razie wygaśnięcia użytkowania wieczystego opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego za rok, w którym prawo wygasło, podlega zmniejszeniu proporcjonalnie do czasu trwania użytkowania wieczystego w tym roku.**

**Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej położonej w Skomlinie, przy ul. Targowej 14, ozn. numerem działki 1507 o pow. 1,40 ha na rzecz POLMECANIC sp. z oo. z siedzibą w Skomlinie**

Postanowieniem Sygn. akt I Co 504/15 z dnia 10 lipca 2015 roku o egzekucję z nieruchomości Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny postanowił z uwagi na to, że cała cena nabycia została uiszczona w gotówce przysądzić na rzecz licytanta „POLMECANIC” sp. z oo. z siedzibą w Skomlinie zabudowaną nieruchomość położoną w Skomlinie przy ul. Targowej 14 o pow. 1,40 ha, składającej się z działki oznaczonej nr 1507, oddaną w użytkowanie wieczyste oraz nakazać dłużnikowi (...) <sup>22</sup> wydanie ww. nieruchomości licytantowi. Postanowienie uprawomocniło się 1 kwietnia 2016 roku

W dniu 6 czerwca 2016 roku w księdze wieczystej KW nr SR1W/0031979/6 prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Wieluniu Wydział Ksiąg Wieczystych dokonano wpisu, gdzie obok właściciela nieruchomości, tj. Skarbu Państwa, wpisany został użytkownik wieczysty „POLMECANIC” sp. z oo. z siedzibą w Skomlinie.

Pismem z dnia 18 lipca 2016 roku użytkownik wieczysty został poinformowany przez Starostwo Powiatowe o wysokości opłaty za użytkowanie wieczyste, obowiązującej od dnia 1 stycznia 2016 roku w wysokości 3.450,00 zł (wartość gruntu 115.000,00 zł x 3%). Termin wniesienia opłaty za 2016 rok w ciągu 7 dni od otrzymania zawiadomienia (potwierdzenie odbioru z dnia 19 lipca 2016 roku). Opłata została wniesiona 21 lipca 2016 roku.

W dniu 20 czerwca 2016 roku użytkownik wieczysty złożył wniosek o wykup prawa użytkowania wieczystego na własność.

W dniu 3 sierpnia 2016 roku Starosta Wieluński wystąpił z wnioskiem do Wojewody Łódzkiego o wyrażenie zgody na sprzedaż działki położonej w Skomlinie, ozn. nr

---

<sup>22</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1507 o pow. 1,40 ha w drodze bezprzetargowej na rzecz jej użytkownika wieczystego „POLMECANIC” sp. z oo. z siedzibą w Skomlinie.

Zarządzeniem nr 213/2016 z dnia 5 września 2016 roku Wojewoda Łódzki wyraził zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości Skarbu Państwa na rzecz jej użytkownika wieczystego.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został w dniu 19 października 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego Joannę Nowakowską (uprawnienia nr 6640), prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Biuro Nieruchomości LIBELLA z siedzibą w Wieluniu, przy ul. Os. Stare Sady 46/18. Wartość prawa własności nieruchomości została określona na kwotę 121.000,00 zł, a wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 51.400,00 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz użytkownika wieczystego został ogłoszony przez Starostę Wieluńskiego w dniu 27 października 2016 roku i podany do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w okresie od 27 października do 16 listopada 2016 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń została zamieszczona w dniu 27 października 2016 roku na stronie internetowej Powiatu <http://powiat.wielun.finn.pl/bipkod/013/006> i w „Dzienniku Łódzkim z dnia 4 listopada 2016 roku. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena sprzedawanej nieruchomości ozn. numerem 1507 określona została na kwotę 69.600,00 zł. Zbycie nieruchomości, zgodnie z informacją zawartą w wykazie nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT (zgodnie z interpretacją indywidualną Ministra Finansów – Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z dnia 20 września 2011 roku).

W dniu 20 stycznia 2017 roku pomiędzy Starostą Wieluńskim, reprezentującym Skarb Państwa, a Prezesem Zarządu „spółki „POLMECANIC” sp. z oo. z siedzibą w Skomlinie sporządzony został protokół z rokowań. Zgodnie z protokołem rokowań nieruchomość oznaczona numerem 1507 o pow. 1,40 ha, zabudowana budynkiem wಾಗowym została w wyniku rokowań sprzedana za kwotę 69.600,00 zł.

Kwota 69.600,00 zł została zapłacona przez nabywców w dniu 18 kwietnia 2017 roku.

W dniu 16 lutego 2017 roku Wicestarosta Marek Kieler skierował pismo do Kancelarii Notarialnej Pauliny Góry z siedzibą w Wieluniu o sporządzenie umowy sprzedaży ww. nieruchomości w postaci aktu notarialnego (wpływ do Kancelarii Notarialnej w dniu 1 marca 2017 roku). W dniu 12 kwietnia 2017 roku Spółka została powiadomiona przez Starostwo Powiatowe o terminie podpisania aktu notarialnego, który został wyznaczony na dzień 19 kwietnia 2017 roku.

Akt notarialny Rep. A. 1123/2017 został zawarty w Kancelarii Notarialnej w Wieluniu przed notariuszem Pauliną Górą w dniu 19 kwietnia 2017 roku.

Spółka wniosła opłatę za użytkowanie wieczyste nieruchomości w 2017 roku w wysokości 3.450,00 zł w dniu 31 marca 2017 roku. Należna kwota opłaty do czasu wygaśnięcia prawa użytkowania wieczystego w dniu 18 kwietnia 2017 roku wynosiła 1.020,82 zł (3.450,00 zł x 108/365). Zwrotu kwoty 2.429,40 zł dokonano w dniu 2 czerwca 2017 roku.

### **Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (...)<sup>23</sup>**

Użytkownicy wieczystości nieruchomości Skarbu Państwa położonej w m. Strobin, Gmina Konopnica, ozn. nr 20/8 i 20/09, o łącznym obszarze 2,02 ha na podstawie umowy sprzedaży z dnia 19 grudnia 2005 roku – akt notarialny Rep. A nr 6826/2005. Ww. użytkownicy prawo użytkowania wieczystego nieruchomości nabyli od Pabianickiej Fabryki Narzędzi „PAFANA”, która posiadała prawo użytkowania nieruchomości do dnia 5 grudnia 2089 roku.

Wnioskiem z dnia 25 lutego 2014 roku (wpływ do Starostwa 25 lutego 2014 roku), ww. użytkownik wieczysty zwrócił się o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ww. nieruchomości, w którym zobowiązał się pokryć należności z tytułu przekształcenia prawo użytkowania wieczystego w prawo własności.

Pismem z dnia 18 marca 2014 roku użytkownicy wieczystości zostali poinformowani o wszczęciu postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz braku możliwości załatwienia sprawy w terminie określonym w art. 35 KPA, z uwagi na konieczność uzupełnienia materiału dowodowego, w tym sporządzenia operatu szacunkowego określającego wartość prawa użytkowania wieczystego. Przewidywany termin załatwienia sprawy określono do dnia 20 maja 2014 roku.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego Mariolę Paśnik (uprawnienia nr 1986) z datą 10 maja 2014 roku. Wartość rynkowa nieruchomości w celu aktualizacji opłaty rocznej została oszacowana na kwotę 126.452,00 zł, wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego na kwotę 79.665,00 zł, a opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na kwotę 46.787,00 zł.

Pismem z dnia 25 czerwca 2014 roku, Starosta Wieluński zawiadomił ww. użytkownika wieczystego, że został zgromadzony materiał dowodowy dający podstawę do wydania decyzji w przedmiotowej sprawie. W ww. piśmie zawarto także informację: [1] o wysokości opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, [2] o możliwości zapoznania się ze zgromadzonym materiałem dowodowym i wypowiedzeniu się czy podtrzymują prośbę o rozłożeniu należności na 20 rat rocznych.

W dniu 3 lipca 2014 roku wpłynęło od użytkowników pismo, w którym poinformowali, że wyrażają zgodę na przedstawioną opłatę i podtrzymują prośbę o rozłożeniu kwoty opłaty na 20 rat rocznych.

W dniu 15 lipca 2014 roku organ wydał decyzję nr GNN.6825.1.2014 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przedmiotowej nieruchomości, z tytułu którego ustalono opłatę w wysokości 46.787,00 zł. Opłatę rozłożono na 20 rat rocznych w wysokości 2.339,35 zł każda, I rata płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, pozostałe raty wraz z odsetkami do 31 marca każdego roku. Rozłożona na raty, niespłacona część

---

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

opłaty za przekształcenie podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP. Ustalona opłata zostanie zabezpieczona hipoteką przymusową na nieruchomości objętej przekształceniem. Decyzja stała się ostateczna w dniu 8 sierpnia 2014 roku.

Wpisu hipoteki przymusowej na nieruchomości nabywcy, ujawnionej w KW nr SR1W/00008106/14/001, prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wieluniu Wydział Ksiąg Wieczystych dokonał w dniu 18 sierpnia 2014 roku.

Nabywca wniósł I ratę należności w kwocie 2.339,35 zł w dniu 20 sierpnia 2014 roku. Opłata za 2015 rok w wysokości 3.372,39 zł, w tym: odsetki za okres od 8 sierpnia 2014 roku do 31 marca 2015 roku w wysokości 1.033,04 zł została zapłacona przelewem z dnia 30 marca 2015 roku. Opłata za 2016 rok w wysokości 3.076,25 zł, w tym: odsetki za okres od 1 kwietnia 2015 roku do 31 marca 2016 roku w wysokości 736,90 zł została zapłacona przelewem z dnia 23 marca 2016 roku. Opłata za 2017 rok w wysokości 3.035,31 zł, w tym: odsetki za okres od 1 kwietnia 2016 roku do 31 marca 2017 roku w wysokości 695,96 zł została zapłacona przelewem z dnia 21 marca 2015 roku.

**Kontrolujące ustaliły, że odsetki za okres od 8 sierpnia 2014 roku do 31 marca 2015 roku zostały nieprawidłowo naliczone i pobrane. Stopa redyskonta weksli wynosiła: w okresie do 8 października 2014 roku 2,75% (przez okres 62 dni), w okresie od 9 października 2014 roku do 4 marca 2015 roku 2,25% (przez okres 147 dni) i od 5 marca 2015 roku 1,75% (przez okres 27 dni).**

**Należne odsetki za ten okres powinny wynosić 677,21 zł według wyliczenia: 44.447,65 zł x 0,0275/360 dni x 62 dni + 44.447,65 zł x 0,0225/360 dni x 147 dni + 44.447,65 zł x 0,0175/360 dni x 27 dni. Pobrano za dużo kwotę 355,83 zł.**

## Użytkowanie wieczyste

W kontrolowanym okresie nie przekazywano w użytkowanie wieczyste nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa.

*Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa będących w trwałym zarządzie i w użytkowaniu wieczystym według stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku zawiera załącznik nr 18 do protokołu kontroli.*

Kontroli pod kątem zgodności z prawem dokonanych aktualizacji opłat oraz terminowości wnoszonych opłat za użytkowanie wieczyste poddano dokumentację dotyczącą niżej wymienionych użytkowników wieczystych:

**Zakład Urządzeń Galwanicznych i Lakierniczych S.A. w Wieluniu (po zmianie ZUGiL Grupa Gwarant S.A. w Wieluniu, ul. Sieradzka 56)**

Decyzją G.IV.7228/6-10/91 z dnia 5 grudnia 1991 roku Urzędu Wojewódzkiego w Sieradzu grunty będące własnością Skarbu Państwa położone w Wieluniu przy ul. Sieradzkiej 56, ozn. w ewidencji numerami działek: 218/6 o pow. 32,0447 ha, 224 o pow. 0,0811 ha, 225 o pow. 0,0178 ha, 217 o pow. 0,6131 ha, 105/1 o pow. 0,7483 ha- będące w dniu 5 grudnia 1990 roku w zarządzie Zakładów Urządzeń Galwanicznych i Lakierniczych „Techma-ZUGiL” w Wieluniu stały się w dniu 5

grudnia 1990 roku przedmiotem użytkowania wieczystego ww. Przedsiębiorstwa. Okres użytkowania wieczystego został określony na 40 lat.

W wyniku licznych podziałów nieruchomości, zmian w ewidencji działek, zbycia prawa użytkowania wieczystego – na dzień 1 stycznia 2012 roku ww. Spółka posiadała w użytkowaniu wieczystym działki o numerach ewidencyjnych: 218/7, 218/9, 218/26, 218/30, 218/38, 218/39, 218/41, 218/49, 218/53, 218/61, 218/62, 218/64, 218/65, 218/67, 218/68, 218/70, 218/71, 218/72, 218/73, 218/74 o łącznej powierzchni 17,5398 ha. Opłata za użytkowanie wieczyste od dnia 1 stycznia 2012 roku ustalona została na kwotę 105.848,18 zł (wartość szacunkowa nieruchomości według operatu szacunkowego z grudnia 2011 roku 3.528.272,00 zł x 3%). Wcześniejsza opłata dla ww. działek została ustalona na kwotę 62.550,79 zł na podstawie zawiadomienia z dnia 28 grudnia 2004 roku wystawionego na rzecz Spółki Akcyjnej.

Decyzją nr GNPP.13.2014 z dnia 26 maja 2014 roku Burmistrz Wielunia zatwierdził podział nieruchomości: [1] działki nr 218/38 - na działki o numerach: 218/75 o powierzchni 0,0072 ha i 218/76 o powierzchni 0,0132 ha, [2] działki nr 218/70 - na działki o numerach: 218/77 o pow. 0,0443 ha (przeznaczona na poprawę warunków istniejącego zagospodarowania przyległej nieruchomości) i 218/78 ha o pow. 0,8652 ha, [3] działki nr 218/72 - na działki o numerach: 218/79 o pow. 0,1026 ha (przeznaczona na poprawę warunków istniejącego zagospodarowania przyległej nieruchomości), 218/80 o pow. 0,6555 ha i nr 218/81 o pow. 11,3678 ha.

Decyzją nr GNE.6620.1.1271.2014 z dnia 17 listopada 2014 roku, działający z upoważnienia Starosty Wieluńskiego Geodeta Waldemar Pęcherz dokonał na wniosek ZUGiL S.A. - zmiany danych objętych ewidencją gruntów i budynków w obrębie 4 jednostki ewidencyjnej Wieluń, polegającej na wykreśleniu w gruntowej jednostce rejestrowej G.221 działek oznaczonych numerami: 218/30 o pow. 0,0077 ha, 218/64 o pow. 0,6865 ha, 218/71 o pow. 0,8755 ha, 218/74 o pow. 0,0070 ha, 218/78 o pow. 0,8652 ha, 218/81 o pow. 11,3678 ha - i wpisaniu w to miejsce działki nr 232 o pow. 13,8097 ha.

Decyzją nr GNE.6620.1.1271.2014 z dnia 27 stycznia 2015 roku, działający z upoważnienia Starosty Wieluńskiego Geodeta Waldemar Pęcherz dokonał na wniosek ZUGiL S.A. - zmiany danych objętych ewidencją gruntów i budynków w obrębie 4 jednostki ewidencyjnej Wieluń, polegającej na wykreśleniu w gruntowej jednostce rejestrowej G.221 działek oznaczonych numerami: 218/26 o pow. 0,0440 ha, 218/49 o pow. 0,2162 ha, 218/61 o pow. 0,0832 ha, 218/76 o pow. 0,0132 ha, 218/80 o pow. 0,6555 ha, 232 o pow. 13,8097 ha i wpisaniu w to miejsce działki nr 233 o pow. 14,8218 ha.

Po dokonanych zmianach, zgodnie z zawiadomieniem Starostwa Powiatowego przesłanym w dniu 17 lutego 2015 roku ZUGiL S.A był użytkownikiem wieczystym nieruchomości Skarbu Państwa o łącznej powierzchni 17,4390 ha.

Decyzją nr GPR.6831.9.2015 z dnia 28 kwietnia 2015 roku Burmistrz Wielunia zatwierdził podział nieruchomości ozn. nr 233 o pow. 14,8218 ha na działki o numerach: 233/1 o pow. 0,5352 ha, 233/2 o pow. 0,6496 ha, 233/3 o pow. 0,8302 ha, 233/4 o pow. 0,7393 ha i 233/5 o pow. 12,0675 ha. Podziału dokonano pod warunkiem, że przy zbywaniu wydzielonych działek ustalona zostanie służebność gruntowa przejazdu i przechodu do działek oznaczonych numerami 233/3 i 233/4.

Aktem notarialnym Rep. A 5601/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku użytkownik wieczysty zbył na rzecz (...) <sup>24</sup> działkę ozn. nr 233/1 o pow. 0,5352 ha.

Zawiadomieniem nr GNN.6843.6.2016 z dnia 3 marca 2016 roku, użytkownik wieczysty został powiadomiony że po zbyciu części nieruchomości opłata za użytkowanie wieczyste za 2016 rok i następne wynosi 102.572,74 zł. Dla nabywcy nieruchomości opłata została ustalona w wysokości 3.275,42 zł (5352 m<sup>2</sup> x 20,40-zł/m<sup>2</sup> x 3%).

**Nabywca prawa użytkowania wieczystego wniósł opłatę w kwocie 3.275,42 za 2016 rok w dniu 1 kwietnia 2016 roku, a za 2017 rok w dniu 7 kwietnia 2017 roku. Naliczono użytkownikowi odsetki za zwłokę za 2016 rok w kwocie 0,60 zł i za 2017 rok w kwocie 4,40 zł, ale do czasu niniejszej ich nie wyegzekwowano.**

Zawiadomieniem nr GNN.6843.19.2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku (dla ZUGiL S.A.) została ustalona nowa opłata za użytkowanie wieczyste począwszy od 2017 roku w wysokości 102.544,66 zł (3.419.091,20 zł – 936,00 zł (24,00 zł/m<sup>2</sup> x 39 m<sup>2</sup>) = 3.418.155,20 zł x 3%), w związku z wygaśnięciem z dniem 6 kwietnia 2016 roku prawa użytkowania wieczystego do działki nr 218/39 o pow. 0,0039 ha (decyzja Starosty Wieluńskiego nr 1/2016 z dnia 24 lutego 2016 roku, ostateczna w dniu 5 kwietnia 2016 roku), która przeszła na własność Gminy Wieluń w związku z realizacją inwestycji „Budowa ul. Ciepłowniczej (odcinek od ul. Sieradzkiej do działki nr 235). Opłata za 2016 rok 102.552,34 zł według wyliczenia: 102.544,66 zł + za działkę nr 218/39 w wysokości 7,68 zł ((39 m<sup>2</sup> x stawka za m<sup>2</sup> wg operatu szacunkowego 24,00 zł = 936,00 zł x 3% = 28,08 zł/366 dni = 0,08 zł/dzień x 96 dni)). **Opłata dla Gminy Wieluń w 2016 roku powinna wynosić: 39 m<sup>2</sup> x 24,00 zł x 0,85 (współczynnik korygujący wynikający z operatu szacunkowego opracowanego w grudniu 2011 roku ze względu na kształt działki) = 795,60 zł x 3% = 23,87 zł/366 dni x 274 dni = 17,87 zł, a w 2017 roku i w latach następnych 23,87 zł.**

**Opłata za 2016 rok została wniesiona 23 lutego 2016 roku, a za 2017 rok 31 stycznia 2017 roku.**

Aktem notarialnym Rep. A 2049/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 roku użytkownik wieczysty zbył prawo użytkowania wieczystego działek: nr 218/41 o pow. 0,0384 ha, nr 218/62 o pow. 0,4053 ha oraz nr 218/65 o pow. 0,0950 ha na rzecz Spółki AIK INVESTMENT sp. z oo.(łącznie 5.387 m<sup>2</sup>).

Zawiadomieniem nr GNN.6843.21.2016 z dnia 1 lipca 2016 roku została ustalona (dla ZUGiL S.A.) nowa opłata za użytkowanie wieczyste za 2016 rok w wysokości 98.666,02 + 7,68 zł za zlikwidowaną działkę o pow. 39 m<sup>2</sup> = 98.673,70 wg wyliczenia: 102.544,66 zł + 7,68 zł = 102.552,34 zł – opłata nabywcy 3.878,64 zł (5387 m<sup>2</sup> x 24 zł/m<sup>2</sup>x3%). **Opłata nabywcy w 2016 roku powinna wynosić 2.260,76 zł, według wyliczenia: 5387 m<sup>2</sup> x 24 zł/m<sup>2</sup>x 0,85 (współczynnik korygujący wynikający z operatu szacunkowego z grudnia 2011 roku, ze względu na kształt działki) = 109.894,80 zł x 3% = 3.296,84 zł/366 dni**

---

<sup>24</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**=9,007 zł/na dzień x 251 dni =2.260,76 zł. Natomiast opłata za użytkowanie wieczyste nieruchomości dla ZUGiL powinna wynosić kwotę 100.291,58 zł (102.552,34 zł – 2.260,76 zł). W 2017 roku i w latach następnych kwota opłaty za użytkowanie wieczyste za działkę nabytą przez AIK INVESTMENT powinna wynosić 3.296,84 zł. Opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntów przez AIK INVESTMENT została w 2016 roku zawyżona o kwotę 399,24 zł, a za 2017 rok o kwotę 581,80 zł. Jednocześnie o te kwoty powinna być wyższa opłata za użytkowanie wieczyste gruntów będących w posiadaniu ZUGiL.**

**Spółka AIK INVESTMENT do czasu niniejszej kontroli nie wniosła opłat za użytkowanie wieczyste za 2016 i 2017 rok.**

**Do dłużnika przesłano wezwanie do zapłaty dopiero w dniu 21 lipca 2017 roku, z zastrzeżeniem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego w przypadku braku zapłaty w wyznaczonym terminie (w ciągu 7 dni od daty otrzymania wezwania) bez ponownego wezwania. Do czasu zakończenia kontroli (3 października 2017 roku) opłata nie została wniesiona i nie podjęto dalszych czynności egzekucyjnych.**

Aktem notarialnym Rep. A 1404/2016 z dnia 21 marca 2016 roku użytkownik wieczysty (ZUGiL) zbył prawo użytkowania wieczystego działek: nr 218/67 o pow. 0,1465 ha, nr 218/68 o pow. 0,0890 ha, 218/75 o pow. 0,0072 ha, 218/77 o pow. 0,0443 ha oraz 218/79 o pow. 0,1026 ha na rzecz Spółki FAM Grupa Kapitałowa S.A. (łącznie 3.896 m<sup>2</sup>).

Zawiadomieniem nr GNN.6843.26.2016 z dnia 26 lipca 2016 roku została ustalona dla ZUGiL nowa opłata za użytkowanie wieczyste za 2016 rok w wysokości 96.481,80 zł, w nowa 2017 roku i w kolejnych latach 95.868,58 zł. Opłata roczna nabywcy 2.805,12 zł (3.896 m<sup>2</sup> x 24,00 zł/m<sup>2</sup> x 3%), opłata za 2016 rok 2.191,90 zł (2.805,12 zł/366 dni x 286 dni). **Opłata dla nabywcy w 2016 roku powinna wynosić 3.896 m<sup>2</sup> x 24,00 zł/m<sup>2</sup> x 0,85 x 3% = 2.384,35 zł/366 dni=6,51 zł/dzień x 286 dni = 1.863,18 zł, a za 2017 rok i następne 2.384,35 zł. Opłata za 2016 rok została zawyżona o kwotę 328,72 zł, a za 2017 rok o kwotę 420,77 zł. Jednocześnie o te kwoty zaniżona została opłata za użytkowanie wieczyste nieruchomości, będących w posiadaniu ZUGiL.**

**Nowy użytkownik wieczysty części nieruchomości tj. FAM Grupa Kapitałowa S.A. wniosł opłatę za 2016 rok w wysokości 2.191,90 zł w dniu 8 sierpnia 2016 roku (na kwotę 2.186,79 zł) i w dniu 14 listopada 2016 roku kwotę 5,11 zł). Za 2017 rok opłata w kwocie 2.805,12 zł została wniesiona w dniu 31 stycznia 2017 roku.**

Terminowość wnoszenia opłat w latach 2014-2017 przez ZUGiL

W dniu 30 czerwca 2014 roku Zarząd ZUGiL S.A. Grupa Gwarant zwrócił się z prośbą o rozłożenie opłat za użytkowanie wieczyste na 5 miesięcznych rat, płatnych w okresie od lipca 2014 roku, uzasadniając okresowym brakiem środków finansowych i zakłóceniem bieżącej płynności finansowej. Wniosek został załatwiony przez Starostę Wieluńskiego odmownie, ze względu na fakt, że termin płatności minął, a inny termin wniesienia opłaty mógł być ustalony w sytuacji złożenia wniosku nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności.

W dniu 6 sierpnia 2014 roku wpłynął do Starostwa Powiatowego kolejny wniosek o rozłożenie zobowiązania na raty miesięczne do końca 2014 roku.

W dniu 12 sierpnia 2014 roku wpłynęła od użytkownika wieczystego kwota 20.000,00 zł.

Decyzją GNN.6843.16.2014 z dnia 18 sierpnia 2014 roku Starosta Wieluński wyraził zgodę na rozłożenie zobowiązania na 4 miesięczne raty: [1] I rata 21.462,04 zł + odsetki 5.235,20 zł, płatna do 30 września 2014 roku, [2] pozostałe raty po 21.462,04 zł, płatne odpowiednio do 31 października, 30 listopada i 31 grudnia 2014 roku.

Opłaty wpłynęły w dniach: 12 sierpnia 2014 roku – 20.000,00 zł, 23 września 2014 roku – 21.462,04 zł i odsetki na kwotę 5.235,00 zł, 31 października 2014 roku – 21.462,00 zł, 28 listopada 2014 roku – 21.462,00 zł i 30 grudnia 2014 roku – 21.462,00 zł.

**Opłata za 2015 rok nie wpłynęła w obowiązującym terminie tj. do dnia 31 marca 2015 roku.** Wezwanie o zapłatę kwoty 107.448,93 zł, w tym: należność główna 105.848,16 zł, odsetki do dnia 8 czerwca 2015 roku – przesłano do dłużnika za potwierdzeniem odbioru w dniu 8 czerwca 2015 roku (doręczone w dniu 11 czerwca 2015 roku). W dniu 18 czerwca 2015 roku wpłynęła od użytkownika wieczystego kwota 40.000,00 zł, w dniu 1 lipca 2015 roku – 15.000,00 zł, w dniu 10 lipca 2015 roku – 25.000,00 zł i w dniu 21 lipca 2015 roku – 25.848,16 zł.  
**Dokonano użytkownikowi wieczystemu przypisu odsetek na kwotę 2.191,80 zł, a dokonał ich wpłaty na kwotę 1.490,00 zł.**

W dniu 19 czerwca 2015 roku Zarząd ZUGiL S.A. Grupa Gwarant zwrócił się z prośbą o rozłożenie opłaty za użytkowanie wieczyste w wysokości 65.848,18 zł na 6 miesięcznych rat, płatnych w okresie od lipca 2015 roku, uzasadniając wniosek okresowym brakiem środków finansowych i zakłóceniem bieżącej płynności finansowej. Wniosek został załatwiony przez Starostę Wieluńskiego odmownie, ze względu na fakt, że termin płatności minął, a inny termin wniesienia opłaty mógł być ustalony w sytuacji złożenia wniosku nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności.

W dniu 18 listopada 2015 roku przesłano do użytkownika wieczystego wezwanie o zapłatę kwoty 701,80 zł tytułem odsetek od nieterminowej wpłaty opłaty za 2015 rok. Wpłaty dokonano w dniu 22 kwietnia 2016 roku

W dniu 10 marca 2016 roku użytkownik wieczysty zwrócił się z prośbą o rozłożenie opłaty za użytkowanie wieczyste na równe raty kwartalne.

Pismem z dnia 18 marca 2016 roku użytkownik wieczysty został poinformowany, że Starosta Wieluński wyraził zgodę na zapłatę opłaty za użytkowanie wieczyste w 4-ach kwartalnych ratach po 25.643,20 złotych, płatnych do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2016 roku.

W związku ze zmianą wysokości opłaty za użytkowanie wieczyste (zawiadomienie z dnia 8 czerwca 2016 roku) poinformowano użytkownika wieczystego, że II rata opłaty za 2016 rok winna wynosić 25.622,80 zł.

Zgodnie z zawiadomieniem o wysokości opłaty rocznej z dnia 1 lipca 2016 roku III rata opłaty za użytkowanie wieczyste winna wynosić 21.764,56 zł.

W zawiadomieniu o wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego z dnia 26 lipca 2016 roku poinformowano użytkownika wieczystego, że III rata powinna wynosić 18.959,44 zł, natomiast wysokość IV raty bez zmian.



Pismem z dnia 28 października 2016 roku poinformowano użytkownika wieczystego, że w związku z nierozliczeniem się z opłaty za użytkowanie wieczyste z nabywcą tj. Spółką FAM Grupa Kapitałowa IV rata płatna do 31 grudnia 2016 roku wynosi 26.256,36 zł.

Opłaty za 2016 rok zostały wniesione w dniach: 31 marca 2016 roku – 25.643,20 zł, 30 czerwca 2016 roku - 25.622,80 zł, 29 września 2016 roku – 18.959,44 zł, IV rata 2016 rok został zapłacony w dniach: 25.643,14 zł w dniu 2 stycznia 2017 roku kwota 613,22 zł w dniu 30 stycznia 2017 roku.

Pismem z dnia 24 marca 2017 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 27 marca 2017 roku) użytkownik wieczysty zwrócił się z prośbą o rozłożenie opłaty za użytkowanie wieczyste na równe raty kwartalne, płatne do końca każdego kwartału.

Pismem z dnia 28 marca 2017 roku użytkownik wieczysty został poinformowany, że Starosta Wieluński wyraził zgodę na zapłatę opłaty za użytkowanie wieczyste w wysokości 95.860,90 zł w 4-ch kwartalnych ratach (3 pierwsze raty po 23.965,23 zł, ostatnia 23.965,21 zł), płatnych do 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia 2017 roku.

Opłaty za 2017 rok zostały wniesione w dniach: 30 marca 2017 roku – 23.967,15 zł, 29 czerwca 2017 roku – 23.965,23 zł.

#### **Użytkownicy wieczystości (...)<sup>25</sup>**

Na podstawie aktu notarialnego Rep. A 2157/2002 z dnia 29 sierpnia 2002 roku (...) <sup>26</sup> nabyli od Centrali Nasiennej w likwidacji w Wieluniu, ul. Sieradzka nr 62 prawo użytkowania wieczystego nieruchomości ozn. numerem ewidencyjnym działki 38/3 o pow. 77 arów 32 m<sup>2</sup> na której zlokalizowana była stacja paliw o pow. zabudowy 50 m<sup>2</sup>, portiernia i waga (budynek murowany o pow. 29 m<sup>2</sup>) oraz magazyn nasion – budynek dwukondygnacyjny wolnostojący, z pomieszczeniami biurowymi w części o pow. 2953 m<sup>2</sup>. Opłata za użytkowanie wieczyste została ustalona w dotychczasowej wysokości, uiszczanej przez Centralę Nasienną, tj. w kwocie 3.201,00 zł (na podstawie zawiadomienia z dnia 21 grudnia 2001 roku – wartość wg szacunku bieglego 106.700,00 zł x 3%).

Na podstawie aktu notarialnego Rep. A 1100/2006 z dnia 12 kwietnia 2006 roku (...) <sup>27</sup> przenieśli na rzecz Skarbu Państwa (Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad) nabyte od Centrali Nasiennej w likwidacji prawo użytkowania

---

<sup>25</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>26</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>27</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wieczystego działki oznaczonej numerem 38/6 o pow. 0,0179 ha, powstałej w wyniku podziału działki nr 38/6, z przeznaczeniem na przebudowę drogi krajowej nr 45 Żłoczew-Wieluń. Opłata za użytkowanie wieczyste pozostałej w wyniku podziału działki tj. działki nr 38/7 o pow. 0,7553 ha została ustalona na kwotę 3.126,90 zł (104.230 zł x 3%).

Aktualizacji opłaty dokonano od dnia 1 stycznia 2009 roku – nowa opłata została ustalona w kwocie 9.536,04 zł (Cena nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 14 listopada 2008 roku 317.868,00 zł x 3%). Użytkownicy wieczystości złożyli w dniu 12 stycznia 2009 roku odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu o ustalenie, że aktualizacja opłaty jest nieuzasadniona (wzrost opłaty ponad 3-krotny).

Orzeczeniem SKO.421/18/GO/09 z dnia 17 lutego 2009 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu ustaliło, że od dnia 1 stycznia 2009 roku Starostę i użytkownika wieczystego wiąże nowa opłata w wysokości 8.582,44 zł, płatna do 31 marca każdego roku, z odsetkami ustawowymi w razie uchybienia terminu płatności.

Zawiadomieniem znak: 6843.106.2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku (doręczonym 30 grudnia 2013 roku) wypowiedziano użytkownikowi wieczystemu dotychczasową opłatę z kwoty 8.582,44 zł i ustalono nową opłatę od dnia 1 stycznia 2014 roku w wysokości 11.968,47 zł (wartość szacunkowa nieruchomości wg szacunku biegłego z dnia 14 grudnia 2013 roku 398.949,00 zł x 3%).

#### **Terminowość wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste**

**Ustalono, że użytkownik wieczysty zalegał z opłatami za użytkowanie wieczyste za lata 2010-2017 (do 30 czerwca) na łączną kwotę 45.806,65 zł + odsetki na kwotę 22.341,30 zł. W stosunku do dłużnika podjęto niżej opisane działania windykacyjne:**

#### **Zaległość za 2010 rok na kwotę 8.582,44 zł**

W dniu 25 maja 2010 roku wysłano do użytkownika wieczystego wezwanie (doręczone w dniu 5 czerwca 2010 roku) do zapłaty kwoty 8.582,44 zł wraz z odsetkami na kwotę 186,50 zł, wyliczonymi na dzień 31 maja 2010 roku. W dniu 20 kwietnia 2011 roku złożono w Sądzie Rejonowym w Wieluniu I Wydział Cywilny pozew o zapłatę kwoty 8.582,44 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 listopada 2010 roku do dnia zapłaty.

Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny wydał nakaz w postępowaniu upominawczym w dniu 30 maja 2011 roku. Sąd nakazał pozwanym (...) <sup>28</sup> aby zapłacili powodowi solidarnie; a) kwotę 8.582,44 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 listopada 2010 roku do dnia zapłaty, b) kwotę 1.200,0 zł tytułem zastępstwa procesowego – w terminie 2-ch tygodni od dnia doręczenia nakazu, albo w tymże terminie wnieśli sprzeciw. Sąd nakazał pobrać solidarnie od pozwanych – na rzecz Skarbu Państwa – Sądu Rejonowego w Wieluniu kwotę 107,50 zł, tytułem zwrotu opłaty sądowej od uiszczenia której powód był zwolniony na mocy ustawy.

---

<sup>28</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pismem znak: GNN.7226-52/2010 z dnia 14 lutego 2012 roku radca prawny Lucyna Kaśnicka zwróciła się do Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny o przesłanie odpisu nakazu z klauzulą wykonalności. Odpis nakazu z klauzulą wykonalności wpłynął do Starostwa Powiatowego w dniu 7 marca 2012 roku (klauzula wykonalności nakazowi zapłaty z dnia 30 maja 2011 roku nadana została postanowieniem Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział I Cywilny z dnia 11 lipca 2011 roku).

W aktach sprawy dot. użytkownika wieczystego znajdowało się zawiadomienie z dnia 14 lutego 2011 roku otrzymane od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu, w którym zawiadamia Starostę o wszczęciu egzekucji z wniosku Banku Zachodniego przeciwko (...) <sup>29</sup>, prowadzącemu działalność gospodarczą PPHU Hurtownia „WEGA” oraz (...) <sup>30</sup> z nieruchomości stanowiącej działkę nr 38/7 o pow. 0,7553 ha (grunt oddany w wieczyste użytkowanie) i budynek stanowiący odrębną własność

### **Zaległość za 2011 rok na kwotę 8.582,44 zł**

Wysłano w dniu 23 maja 2011 roku wezwanie (doręczone w dniu 3 czerwca 2011 roku) do zapłaty kwoty 8.582,44 zł wraz z odsetkami na kwotę 186,50 zł, wyliczonymi na dzień 31 maja 2011 roku. W dniu 4 października 2011 roku złożono w Sądzie Rejonowym w Wieluniu I Wydział Cywilny pozew o zapłatę kwoty 8.582,44 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2011 roku do dnia zapłaty.

Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny wydał nakaz w postępowaniu upominawczym w dniu 21 października 2011 roku. Sąd nakazał pozwanym (...) <sup>31</sup> aby zapłacili powodowi solidarnie: a) kwotę 8.582,44 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2011 roku do dnia zapłaty, b) kwotę 1.200,0 zł tytułem zastępstwa procesowego – w terminie 2-ch tygodni od dnia doręczenia nakazu, albo w tymże terminie wnieśli sprzeciw. Sąd nakazał pobrać solidarnie od pozwanych – na rzecz Skarbu Państwa – Sądu Rejonowego w Wieluniu kwotę 107,00 zł, tytułem zwrotu opłaty sądowej od uiszczenia której powód był zwolniony na mocy ustawy.

Pismem znak: GNN.6843.11.2011 z dnia 5 stycznia 2012 roku radca prawny Lucyna Kaśnicka zwróciła się do Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny o przesłanie odpisu nakazu z klauzulą wykonalności. Odpis nakazu z klauzulą wykonalności wpłynął do Starostwa Powiatowego w dniu 3 lutego 2012 roku (klauzula wykonalności nadana nakazowi zapłaty postanowieniem sygn. akt I Nc

---

<sup>29</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>30</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>31</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

700/11 Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział I Cywilny z dnia 9 grudnia 2011 roku).

W dniu 8 marca 2012 roku radca prawny Starostwa Powiatowego skierowała wniosek do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu o wszczęcie egzekucji z rachunku bankowego oraz z majątku ruchomego dłużnika, w celu wyegzekwowania należności, wynikających z nakazów w postępowaniu upominawczym wydanych przez Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny z dnia 30 maja 2011 roku i 21 października 2011 roku

### **Zaległość za 2012 rok na kwotę 8.582,44 zł**

Wysłano w dniu 18 maja 2012 roku wezwanie (doręczone w dniu 1 czerwca 2012 roku) do zapłaty kwoty 8.582,44 zł wraz z odsetkami na kwotę 171,18 zł, wyliczonymi na dzień 28 maja 2012 roku. W dniu 16 października 2012 roku złożono w Sądzie Rejonowym w Wieluniu I Wydział Cywilny pozew o zapłatę kwoty 8.582,44 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2012 roku do dnia zapłaty.

Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny wydał nakaz w postępowaniu upominawczym w dniu 6 listopada 2012 roku. Sąd nakazał pozwanym (...) <sup>32</sup> aby zapłacili powodowi solidarnie; a) kwotę 8.582,44 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2012 roku do dnia zapłaty, b) kwotę 1.200,0 zł tytułem zastępstwa procesowego – w terminie 2-ch tygodni od dnia doręczenia nakazu, albo w tymże terminie wnieśli sprzeciw. Sąd nakazał pobrać solidarnie od pozwanych – na rzecz Skarbu Państwa – Sądu Rejonowego w Wieluniu kwotę 108,00 zł, tytułem zwrotu opłaty sądowej od uiszczenia której powód był zwolniony na mocy ustawy.

Pismem znak: GNN.6843.56.2012 z dnia 8 stycznia 2013 roku radca prawny Lucyna Kaśnicka zwróciła się do Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny o przesłanie odpisu nakazu z klauzulą wykonalności. Odpis nakazu z klauzulą wykonalności wpłynął do Starostwa Powiatowego w dniu 12 lutego 2013 roku (klauzula wykonalności nadana nakazowi zapłaty postanowieniem sygn. akt I Nc 983/12 Sądu Rejonowego w Wieluniu Wydział I Cywilny z dnia 4 lutego 2013 roku).

### **Zaległość za 2013 rok na kwotę 8.582,44 zł**

Wysłano w dniu 27 maja 2013 roku wezwanie (doręczone w dniu 5 czerwca 2013 roku) do zapłaty kwoty 8.582,44 zł wraz z odsetkami na kwotę 195,60 zł, wyliczonymi na dzień 5 czerwca 2013 roku. W dniu 17 marca 2014 roku złożono w Sądzie Rejonowym w Wieluniu I Wydział Cywilny pozew o zapłatę kwoty 8.582,44 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2013 roku do dnia zapłaty.

Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny wydał nakaz w postępowaniu upominawczym w dniu 8 kwietnia 2014 roku. Sąd nakazał pozwanym (...) <sup>33</sup> aby

<sup>32</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>33</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

zapłacili powodowi solidarnie; a) kwotę 8.582,44 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2013 roku do dnia zapłaty, b) kwotę 1.200,0 zł tytułem zastępstwa procesowego – w terminie 2-ch tygodni od dnia doręczenia nakazu, albo w tymże terminie wnieśli sprzeciw. Sąd nakazał pobrać solidarnie od pozwanych – na rzecz Skarbu Państwa – Sądu Rejonowego w Wieluniu kwotę 107,50 zł, tytułem zwrotu opłaty sądowej od uiszczenia której powód był zwolniony na mocy ustawy.

Pismem znak: GNN.6843.18.2013 z dnia 9 grudnia 2014 roku radca prawny Lucyna Kaśnicka zwróciła się do Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny o przesłanie odpisu nakazu z klauzulą wykonalności. Odpis nakazu z klauzulą wykonalności wpłynął do Starostwa Powiatowego w dniu 22 grudnia 2014 roku (klauzula wykonalności nadana nakazowi zapłaty w dniu 22 grudnia 2014 roku).

### **Zaległość za 2014 rok na kwotę 11.968,47 zł i za 2015 rok na kwotę 11.968,47 zł**

W dniu 12 sierpnia 2014 roku wysłano wezwanie (doręczone w dniu 18 sierpnia 2014 roku) do zapłaty kwoty 11.968,47 zł wraz z odsetkami na kwotę 571,20 zł, wyliczonymi na dzień 12 sierpnia 2014 roku.

W dniu 24 września 2015 roku wysłano wezwanie (doręczone w dniu 30 września 2015 roku) do zapłaty kwoty 11.968,47 zł wraz z odsetkami na kwotę 480,05 zł, wyliczonymi na dzień 30 września 2015 roku.

W dniu 18 maja 2016 roku złożono w Sądzie Rejonowym w Wieluniu I Wydział Cywilny pozew o zapłatę kwoty: [1] 11.968,47 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia zapłaty, [2] 11.968,47 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia zapłaty.

Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny wydał nakaz w postępowaniu upominawczym w dniu 20 maja 2016 roku. Sąd nakazał pozwany (...)<sup>34</sup> aby zapłacili powodowi solidarnie; a) kwotę 23.936,94 zł wraz z ustawowymi odsetkami od dnia 1 kwietnia 2014 roku do dnia zapłaty od kwoty 11.968,47 zł i od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia zapłaty od kwoty od kwoty 11.968,47 zł, b) kwotę 3.600,0 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego – w terminie 2-ch tygodni od dnia doręczenia nakazu, albo w tymże terminie wnieśli sprzeciw. Sąd nakazał pobrać solidarnie od pozwanych – na rzecz Skarbu Państwa – Sądu Rejonowego w Wieluniu kwotę 300,00 zł, tytułem zwrotu opłaty sądowej od uiszczenia której powód był zwolniony na mocy ustawy.

Odpis nakazu z klauzulą wykonalności wpłynął do Starostwa Powiatowego w dniu 14 lipca 2016 roku (klauzula wykonalności nadana nakazowi zapłaty w dniu 14 lipca 2016 roku).

W dniu 4 kwietnia 2017 roku skierowano do Komornika Sądowego wnioski o wszczęcie egzekucji z rachunku bankowego i ruchomości dłużnika na podstawie nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym wydanych przez Sąd Rejonowy w Wieluniu I Wydział Cywilny w dniach: 6 listopada 2012 roku, 8 kwietnia 2014 roku i 20 maja 2016 roku. W dniu 7 kwietnia 2016 roku wpłynęło od Komornika

---

<sup>34</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Sądowego zawiadomienie o zajęciu wierzytelności, przysługujących dłużnikowi od Urzędu Skarbowego w Wieluniu.

W dniu 13 czerwca 2017 roku wpłynęła od Komornika Sądowego informacja o zajęciu wynagrodzenia za pracę oraz wierzytelności zasiłku chorobowego i wezwaniu do dokonywania potrąceń z renty lub emerytury.

W dniu 9 marca 2017 roku przesłano (...) <sup>35</sup> zawiadomienie o wysokości opłaty rocznej za okres od 1 stycznia 2016 roku do 26 czerwca 2016 roku – kwota opłaty 5.820,87 zł.

W dniu 21 lipca 2017 roku wysłano wezwanie (doręczone w dniu 27 lipca 2017 roku) do zapłaty kwoty 5.820,87 zł wraz z odsetkami na kwotę 134,00 zł, wyliczonymi na dzień 21 lipca 2017 roku. Rozliczenie opłaty nastąpiło, zgodnie z pismem Spółki Akcyjnej MAJSTER z siedzibą w Rzeszowie z dnia 8 lutego 2017 roku.

#### **Inne ustalenia:**

**W dniu 13 czerwca 2014 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Wieluniu obwieszczenie o licytacji nieruchomości (prawo użytkowania wieczystego działki nr 38/7 o pow. 0,7553 ha, stacja paliw, budynek murowany – portiernia, waga, magazyn – odrębna własność) należącej do użytkownika wieczystego w toczącej się sprawie z wniosku Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego z dnia 5 sierpnia 2011 roku. Wyznaczony termin I licytacji na dzień 25 lipca 2014 roku, godzina 10:15. Suma oszacowana 1.813.900,00 zł, zaś cena wywołania  $\frac{3}{4}$  sumy, tj. 1.260.425,00 zł. II licytacja została wyznaczona na dzień 10 października 2014 roku, cena wywołania, stanowiąca  $\frac{2}{3}$  sumy oszacowania wynosiła 1.209.266,66 zł. Licytację nie odbyły się.**

**W dniu 15 kwietnia 2015 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Wieluniu zawiadomienie o wszczęciu postępowania o egzekucję należności pieniężnej z nieruchomości (prawo użytkowania wieczystego działki nr 38/7 o pow. 0,7553 ha, stacja paliw, budynek murowany – portiernia, waga, magazyn – odrębna własność) należącej do użytkownika wieczystego w toczącej się sprawie z wniosku Banku Zachodniego WBK S.A. we Wrocławiu.**

**Postanowieniem Sądu Rejonowego w Wieluniu I Wydział Cywilny z dnia 15 marca 2016 roku, sygn. akt I co 1192/15 w sprawie prowadzonej z wniosku Banku Zachodniego WBK Spółki Akcyjnej we Wrocławiu - przysądzone na rzecz licytanta MAJSTER Spółki Akcyjnej z siedzibą w Rzeszowie prawo użytkowania działki oznaczonej numerem 38/7 o pow. 7553 ha oraz prawo własności budynków znajdujących się na tej działce, który uiścił resztę ceny nabycia w kwocie 1.179.035,00 zł. Postanowienie uprawomocniło się 27 czerwca 2016 roku.**

---

<sup>35</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**Postanowieniem Sądu Okręgowego w Sieradzu I Wydział Cywilny z dnia 27 czerwca 2016 roku, sygn. akt I Cz.286/16 w sprawie prowadzonej z Urzędu z udziałem Banku Zachodniego WBK Spółki Akcyjnej we Wrocławiu, BRE Banku S.A. z siedzibą w Łodzi oraz Skarbu Państwa – Starosty Powiatowego – w przedmiocie nadzoru nad egzekucją nieruchomości – odrzucone zostało zażalenie (...)<sup>36</sup> z dnia 22 marca 2016 roku na postanowienie Sądu Rejonowego w Wieluniu z dnia 15 marca 2016 roku. Orzeczenie było ostateczne.**

**Z tytułu zlicytowanej nieruchomości na poczet zaległości Skarbu Państwa reprezentowanego przez Starostę Powiatu nie wpłynęły od Komornika Sądowego żadne kwoty.**

#### **Użytkownik wieczysty (...)<sup>37</sup>**

Aktem notarialnym Rep. A. nr 2104/1996 z dnia 26 lipca 1996 roku (...)<sup>38</sup> nabyli prawo użytkowania wieczystego nieruchomości ozn. nr działki 174 o obszarze 86 arów 99 m<sup>2</sup>, położonej w Wieluniu ul. Traugutta 47 od Stowarzyszenia pod nazwą „Liga Obrony Kraju” z siedzibą Zarządu Głównego w Warszawie.

(...)<sup>39</sup>.

Aktualizacja opłat :

- zawiadomienie nr G.7224/1-76/96 z dnia 20 grudnia 1996 roku – opłata od dnia 1 stycznia 1997 roku - 2.103,40 zł,
- zawiadomienie nr G.7226-85/02 z dnia 23 grudnia 2002 roku – opłata od dnia 1 stycznia 2003 roku – 3.734,40 zł,
- zawiadomienie nr G.7226-54/08 z dnia 15 grudnia 2008 roku – opłata od dnia 1 stycznia 2009 roku – 10.021,26 zł (wartość nieruchomości wg operatu szacunkowego z dnia 14 listopada 2008 roku 334.042,00 zł x 3%),
- zawiadomienie nr GNN.5843.58.2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku o wypowiedzeniu i aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów – ustalono nową opłatę od dnia 1 stycznia 2015 roku w wysokości 14.880,00 zł

---

<sup>36</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>37</sup>Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>38</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>39</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(wartość nieruchomości według operatu szacunkowego z dnia 30 listopada 2014 roku 496.000,00 zł x 3%).

Opłaty za lata 2015-2017 zostały wniesione w dniach: 26 czerwca 2015 roku za 2015 rok, z odsetkami na kwotę 280,48 zł (**za mało o kwotę 3,22 zł**), 4 maja 2016 roku za 2016 rok, z odsetkami na kwotę 100,22 zł, w tym: zaległe za 2015 rok 3,22 zł, 31 maja 2017 roku za 2017 rok, z odsetkami na kwotę 174,10 zł. Do dłużnika przesłano wezwania o zapłatę w dniach: 8 czerwca 2015 roku o zapłatę opłaty z odsetkami za 2015 rok (doręczone 18 czerwca 2015 roku, w dniu 8 czerwca 2016 roku o zapłatę odsetek w kwocie 8,90 zł z tytułu nieterminowego wniesienia opłaty za 2016 rok.

### **Użytkownik wieczysty nieruchomości WIELTON S.A**

Ww. firma jest użytkownikiem wieczystym niżej wymienionych nieruchomości:

1. Działki nr 143/8 o pow. 1,1585 ha, nabytej na podstawie aktu notarialnego Rep. A 6140/2004 z dnia 13 października 2004 roku przez „WIELTON TRADING sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu (przekształconej w WIELTON S.A. dniem 31 grudnia 2004 roku) od (...) <sup>42</sup>.

Zawiadomienie o wysokości opłaty rocznej GN.7226-94/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku – opłata roczna od 1 stycznia 2005 roku 3.823,20 zł (wartość gruntu 127.440,00 zł x 3%).

Zawiadomienie o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego GN. 6843.97.2011 z dnia 20 grudnia 2011 roku – opłata roczna od 1 stycznia 2012 roku 11.121,60 zł (wartość gruntu wg wyceny biegłego z dnia 12 grudnia 2011 roku -370.720,00 zł x 3%).

2. Działki nr 35/7 o pow. 0,3486 ha, nabytej na podstawie aktu notarialnego Rep. A 2707/2007 z dnia 24 maja 2007 roku od (...) <sup>43</sup>.

Zawiadomienie o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej GN.7226-183/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku – opłata roczna od 1 stycznia 2008 roku 2.750,46 zł (wartość gruntu wg szacunku biegłego z dnia 17 grudnia 2007 roku 91.682,00 zł x 3%).

Zawiadomienie o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej GN.6843-102/13 z dnia 19 grudnia 2013 roku – opłata roczna od 1 stycznia 2014 roku 5.584,56 zł (wartość gruntu wg szacunku biegłego z dnia 14 grudnia 2013 roku 186.152,00 zł x 3%).

---

<sup>42</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>43</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



3. Działki nr 69/6 o pow. 1,3744 ha, nabytej na podstawie aktu notarialnego Rep. A 2147/08 z dnia 13 marca 2008 roku od PROMETEO sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu.

Zawiadomienie o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego GN.7226-3/08 z dnia 19 grudnia 2008 roku – opłata roczna od 1 stycznia 2009 roku 10.308,00 zł (wartość gruntu wg szacunku biegłego z dnia 16 grudnia 2008 roku 343.600,00 zł x 3%). Dotychczasowa opłata 5.318,94 zł.

Zawiadomienie o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej GN.6843-97/13 z dnia 18 grudnia 2013 roku – opłata roczna od 1 stycznia 2014 roku 14.018,88 zł (wartość gruntu wg szacunku biegłego z dnia 16 grudnia 2013 roku 467.296,00 zł x 3%).

4. Działki nr 34 o pow. 0,4911 ha, nabytej na podstawie aktu notarialnego Rep. A 2142/2013 z dnia 23 maja 2013 roku od (...) <sup>44</sup>

Zawiadomienie o wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego GN.6843.81/2013 z dnia 7 czerwca 2013 roku – opłata roczna od 1 stycznia 2014 roku 4.346,25 zł (wartość gruntu wg szacunku biegłego z dnia 18 grudnia 2009 roku 144.875,00 zł x 3%).

Zawiadomienie o wypowiedzeniu i aktualizacji opłaty rocznej GN.6843-59.2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku – opłata roczna od 1 stycznia 2015 roku 7.380,00 zł (wartość gruntu wg szacunku biegłego z dnia 30 listopada 2014 roku 246.000,00 zł x 3%).

5. Działki nr 29/2 o pow. 1,5315 ha, nabytej na podstawie aktu notarialnego Rep. A 1910/2013 z dnia 29 kwietnia 1998 roku od Przedsiębiorstwa „PROTYL sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu.

Opłaty:

Od dnia 1 stycznia 1999 roku – 3.120,00 zł  
Od 1 stycznia 2002 roku – 5.054,10 zł,  
Od dnia 1 stycznia 2008 roku – 12.083,55 zł,

Od dnia 1 stycznia 2012 roku 14.702,40 zł – zawiadomienie GNN.6843.95.2011 z dnia 20 grudnia 2011 roku (wartość gruntu wg szacunku biegłego z dnia 11 grudnia 2011 roku 490.080,00 zł x 3%).

6. Działki nr 29/1, 29/4 i 29/5 o obszarze 1,0783 ha, nabytej na podstawie aktu notarialnego Rep. A 5316/2008 z dnia 29 kwietnia 1998 roku id Przedsiębiorstwa „PROTYL – SERWIS sp. z oo. z siedzibą w Wieluniu.

Opłaty:

Od dnia 1 stycznia 2008 roku – 8.669,52 zł

---

<sup>44</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Od 1 stycznia 2012 roku – 11.619,72 zł (zawiadomienie GNN.6843.96.2011 z dnia 20 grudnia 2011 roku (wartość gruntu wg szacunku biegłego z dnia 12 grudnia 2011 roku 387.324,00 zł x 3%),

Opłaty za użytkowanie wieczyste w kwocie 82.367,16 zł zostały wniesione w dniach: 31 marca 2015 roku, 31 marca 2016 roku i 31 marca 2017 roku.

### Ustalenia kontroli

Wypowiedzenia dotychczasowych stawek opłaty wraz z propozycją nowej opłaty przesyłano użytkownikom wieczystym na piśmie, za potwierdzeniem odbioru przed upływem roku poprzedzającego wejście w życie nowej opłaty, tj. zgodnie z art. 78 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. W wypowiedzeniu zawarto sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i pouczenie o sposobie zakwestionowania wypowiedzenia.

### Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

W sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2015 i za 2016 rok oraz za I półrocze 2017 rok dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego wykazano w klasyfikacji budżetowej Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, Rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 049 – Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

Na podstawie informacji uzyskanych od Agnieszki Choczaj starszej księgowej w Powiatowym Zarządzie Dróg w Wieluniu ustalono, iż w 2015 roku wydano 177, w 2016 roku 257, a w I półroczu 2017 roku 133 decyzje zezwalające na zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w pasie drogi urządzeń infrastruktury technicznej:

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów ogółem (zł)
2015	177	57.052,80	331.326,13
2016	257	43.402,84	377.659,14
2017 (do 30 czerwca)	133	25.766,12	376.561,01

Sprawami związanymi z wydawaniem decyzji i pozwoleń na zajęcie pasa drogowego zajmuje się Powiatowy Zarząd Dróg w Wieluniu kierowany przez Alicję Krzemień.

Stawki opłat za zajęcie pasa drogowego, umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i obiektów budowlanych oraz reklam na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego określone zostały uchwałą nr XV/100/04 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 27 lutego 2004 roku (tekst jednolity), zmienioną uchwałami Rady Powiatu w Wieluniu: nr XXX/180/2005 z dnia 25 maja 2005 roku i nr XVI/94/08 z dnia 28 stycznia 2008 roku.

Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje:

- **Nr 41/2015 z dnia 3 kwietnia 2015 roku**, zezwalająca firmie Cyrk „ARLEKIN” Agencja Rozrywkowa „Mazur” z Częstochowy na zajęcie pasa drogowego (chodnika) dróg powiatowych nr 4510E Wieluń-Toplin, ul. Joanny Żubr, nr 4544E, ul. Krakowskie Przedmieście o powierzchni razem 20 m<sup>2</sup>, w związku z reklamą cyrku ARLEKIN w dniach od 7 kwietnia do 9 kwietnia 2015 roku, tj. 3 dni. Ustalono opłatę: w wysokości 120,00 zł wg wyliczenia 20 m<sup>2</sup> x 2,00 zł/1 dzień x 3 dni), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Data doręczenia decyzji – 7 kwietnia 2015 roku. Zapłaty kwoty 120,00 zł dokonano przelewem 22 kwietnia 2015 roku.
- **Nr 57/2015 z dnia 8 maja 2015 roku**, zezwalająca firmie Instalatorstwo Elektryczne i Pomiary Elektryczne Paweł Ratajczyk, z siedzibą Bładaczew 15 na zajęcie pasa drogowego (pobocza) drogi powiatowej nr 4533E Górki Konopnickie – Stolec w obrębie Wielgie o łącznej pow. 608m<sup>2</sup>, w związku z prowadzonymi robotami przy budowie sieci energetycznej kablowej w dniach od 8 maja 2015 roku do 9 maja 2015 roku i w dniu 11 maja 2015 roku (3 dni) Ustalono opłatę: w wysokości 1.216,00 zł wg wyliczenia 208 m<sup>2</sup> x 2,00 zł/1 dzień + 200 m<sup>2</sup> x 2,00 zł/1 dzień x 2 dni), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Data doręczenia decyzji – 8 czerwca 2015 roku. Zapłaty kwoty 1.216,00 zł dokonano przelewem z dnia 2 czerwca 2015 roku.
- **Nr 58/2015 z dnia 8 maja 2015 roku**, zezwalająca PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź Rejon Energetyczny Bełchatów (wniosek z dnia 8 maja 2015 roku) na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4533E Górki Konopnickie – Solec w m. Wielgie urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. przyłącza kablowego do działki nr 899 o pow. rzutu poziomego 27,06 m<sup>2</sup> od dnia 11 maja 2015 roku do 31 grudnia 2034 roku. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 11 maja do 31 grudnia 2015 roku 696,88 zł (40,00 zł/365 dni x 235 dni x 27,06m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 1.082,40 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 13 maja 2015 roku. Zapłaty w kwocie 696,88 zł dokonano w dniu 16 czerwca 2015 roku, zapłaty kwoty 1.082,40 zł za 2016 rok dokonano w dniu 15 stycznia 2016 roku, a za 2017 rok w dniu 16 stycznia 2017 roku. **Zapłaty za 2015 rok dokonano z 6-cio dniową zwłoką, za którą przysługiwały odsetki ustawowe w kwocie 0,92 zł (696,88 zł x 6 dni zwłoki x 8% w skali roku), a nie zostały pobrane .**
- **Nr 75/2015 z dnia 9 czerwca 2015 roku**, zezwalająca TECHNIPOL sp. z oo. z siedzibą w Łodzi (wniosek z dnia 9 czerwca 2015 roku) na zajęcie pasa drogowego drogi powiatowej nr 4717E Czastary-Biała, na odcinku Łyskornia – Biała o pow. 3.500m<sup>2</sup>, w związku z prowadzonymi robotami przy budowie telekomunikacyjnego kabla światłowodowego w rurze osłonowej w dniach od 8 czerwca do 19 czerwca 2015 roku, tj. 10 dni. Ustalono opłatę w wysokości 7.000,00 zł według wyliczenia: powierzchnia 350 m<sup>2</sup> pobocza x 2,00 zł/1 dzień x 10 dni, płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Data doręczenia decyzji – 10 lipca 2015 roku. Zapłaty dokonano w dniu 19 października 2015 roku. Z tytułu nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek za zwłokę w kwocie **112,00 zł (7.000,00 zł x 73 dni zwłoki x 8% w skali roku).**
- **Nr 91/2015 z dnia 22 czerwca 2015 roku**, zezwalająca TECHNIPOL sp. z oo. z siedzibą w Łodzi (wniosek z dnia ...brak daty) na zajęcie pasa drogowego drogi

powiatowej nr 4717E Czastary-Biała, na odcinku Łyskornia o pow. 3.500m<sup>2</sup>, w związku z prowadzonymi robotami przy budowie telekomunikacyjnego kabla światłowodowego w rurze osłonowej w dniach od 22 czerwca do 3 lipca 2015 roku, tj. 10 dni. Ustalono opłatę w wysokości 7.300,00 zł według wyliczenia: powierzchnia 350 m<sup>2</sup> pobocza x 2,00 zł/1 dzień x 10 dni + powierzchnia 100m<sup>2</sup> chodnika x 3,00 zł/1dzień x 1 dzień, płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Data doręczenia decyzji – 10 lipca 2015 roku. Zapłacono w dniu 19 października 2015 roku. **Z tytułu nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę w kwocie 116,80 zł (7.300,00 zł x 73 dni zwłoki x 8% w skali roku).**

- **Nr 99/2015 z dnia 24 lipca 2015 roku**, zezwalająca ORANGE POLSKA S.A. z siedzibą w Warszawie (wniosek z 24 lipca 2015 roku) na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4717 Czastary-Biała na odcinku od granicy powiatu do miejscowości Biała urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. telekomunikacyjnego kabla światłowodowego o pow. rzutu poziomego 430 m<sup>2</sup> od dnia 3 lipca 2015 roku na czas nieokreślony. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 3 lipca do 31 grudnia 2015 roku 8.529,31 zł (40,00 zł/365 dni x 181 dni x 430m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 17.200,00 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 31 lipca 2015 roku (termin płatności 28 sierpnia 2015 roku). Zapłaty kwoty 8.529,31 zł dokonano w dniu 11 stycznia 2016 roku, **z odsetkami na kwotę 21,25 zł i kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł. Należne odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty wynosiły kwotę 249,80 zł (8.529,31 zł x 124 dni zwłoki x 8% w skali roku + 8.529,31 zł x 11 dni zwłoki x 7% w skali roku), pobrano za mało o kwotę 228,55 zł.** Opłaty za 2016 i 2017 rok w wysokości po 17.200,00 zł wniesiono odpowiednio w dniach: 15 stycznia 2016 roku i 16 stycznia 2017 roku.
- **Nr 139/2015 z dnia 2 października 2015 roku**, zezwalająca firmie Zakład Robót Wodociągowych, Kanalizacyjnych i Drogowych Rogacki Bernard, z siedzibą w Wieluniu, ul. Wodna 7b (wniosek z dnia 1 października 2015 roku) na zajęcie pasa drogowego (pobocza) drogi powiatowej nr 4508E Wieluń – Kurów o pow. 45m<sup>2</sup> dziennie, w związku z prowadzonymi robotami przy budowie sieci wodociągowej i kanalizacji w dniach od 5 października do 9 października 2015 roku, tj. 5 dni. Ustalono opłatę: w wysokości 450,00 zł wg wyliczenia 45 m<sup>2</sup> x 2,00 zł/1 dzień x 5 dni, płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Data doręczenia decyzji – 2 października 2015 roku. Kwota 450,00 zł została zapłacona 14 października 2015 roku
- **Nr 154/2015 z dnia 12 listopada 2015 roku**, zezwalająca firmie Instalacja Sanitarna POLAN Krzysztof Polak, z siedzibą w Praszce, ul. Mickiewicza 89 (wniosek z dnia 7 listopada 2015 roku) na zajęcie pasa drogowego (jezdni pow. 50% szerokości do całkowitego zajęcia jezdni powiatowej nr 4508E Wieluń – Kurów o łącznej pow. 30m<sup>2</sup> , w związku z prowadzonymi robotami przy budowie sieci kanalizacji deszczowej w dniach od 16 listopada do 17 listopada 2015 roku, tj. 2 dni. Ustalono opłatę: w wysokości 480,00 zł wg wyliczenia 30 m<sup>2</sup> x 8,00 zł/1 dzień x 2 dni, płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Data doręczenia decyzji – 12 listopada 2015 roku. Data zapłaty 27 listopada 2015 roku.

- **Nr 155/2015 z dnia 12 listopada 2015 roku**, zezwalająca Gminie Wieluń (wniosek z dnia 7 listopada 2015 roku, wpływ do Powiatowego Zarządu Dróg 27 listopada 2015 roku) na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4508E Wieluń - Kurów urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. sieci kanalizacji deszczowej o pow. rzutu poziomego 6 m<sup>2</sup> od dnia 17 listopada 2015 roku na czas nieokreślony. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 17 listopada do 31 grudnia 2015 roku 11,83 zł (16,00 zł/365 dni x 45 dni x 6m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 96,00 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 27 listopada 2015 roku. Kwota 11,83 zł wpłynęła 9 grudnia 2015 roku. Opłaty za 2016 i 2017 rok w wysokości 96,00 zł zostały wniesione w dniach: 14 stycznia 2016 roku i 11 stycznia 2017 roku.
- **Nr 167/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku**, zezwalająca Gminie Wieluń (wniosek z dnia 14 października 2015 roku, wpływ do Powiatowego Zarządu Dróg 26 listopada 2015 roku) na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4508E Wieluń - Kurów urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej o pow. rzutu poziomego 25,66 m<sup>2</sup> od dnia 9 października 2015 roku na czas nieokreślony. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 9 października do 31 grudnia 2015 roku 93,36 zł (16,00 zł/365 dni x 83 dni x 25,66m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 410,56 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 2 grudnia 2015 roku. Kwota 93,36 zł została zapłacona 9 grudnia 2015 roku. Opłaty za 2016 i 2017 rok w wysokości 410,56 zł zostały wniesione w dniach: 14 stycznia 2016 roku i 11 stycznia 2017 roku.
- **Nr 41/2016 z dnia 15 lutego 2016 roku**, zezwalająca firmie Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe ELFACH Stanisław Ignasiak, z siedzibą w Białej, gmina Rząśnia na zajęcie pasa drogowego (pobocza) drogi powiatowej nr 4524E Mierzyce-Toporów w m. Przywóz o łącznej pow. 10,00 m<sup>2</sup>, w związku z prowadzonymi robotami przy budowie przyłącza energetycznego kablowego w dniu 18 lutego 2016 roku. Ustalono opłatę: w wysokości 20,00 zł wg wyliczenia 10m<sup>2</sup> x 2,00 zł/1 dzień, płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Data doręczenia decyzji – 22 lutego 2016 roku. Kwota 20,00 zł została zapłacona 23 lutego 2016 roku
- **Nr 42/2016 z dnia 15 lutego 2016 roku**, zezwalająca PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź Rejon Energetyczny Bełchatów (wniosek z dnia 11 lutego 2016 roku) na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4524E Mierzyce-Toporów w m. Przywóz urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. przyłącza energetycznego kablowego do działki nr 96 o pow. rzutu poziomego 1,32 m<sup>2</sup> od dnia 18 lutego 2016 roku do 31 grudnia 2034 roku. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 18 lutego do 31 grudnia 2016 roku 45,90 zł (40,00 zł/366 dni x 318 dni x 1,32m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 52,80 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 22 lutego 2016 roku. Kwota 45,90 zł została zapłacona

7 marca 2016 roku. Opłata za 2017 rok w kwocie 52,80 zł została wniesiona w dniu 16 stycznia 2017 roku.

- **Nr 70/2016 z dnia 31 marca 2016 roku**, zezwalająca osobie fizycznej (...) <sup>45</sup>, (wniosek z dnia 30 marca 2016 roku) na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4540E, ul. Św. Barbary w Wieluniu urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. przyłącza wodociągowego jako włączenie w istniejącą sieć o pow. rzutu poziomego 1,00 m<sup>2</sup> od dnia 7 kwietnia 2016 roku na czas nieokreślony. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 7 kwietnia do 31 grudnia 2016 roku 11,76 zł (16,00 zł/366 dni x 269 dni x 1,00m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 16,00 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 4 kwietnia 2016 roku. Zapłaty dokonano w dniu 18 lipca 2016 roku z odsetkami w wysokości 0,10 zł i kosztami upomnienia 11,60 zł. Opłata za 2017 rok w wysokości 16,00 zł została wniesiona w dniu 27 kwietnia 2017 roku wraz z odsetkami na kwotę 0,21 zł i kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł.
- **Nr 114/2016 z dnia 16 maja 2016 roku**, zezwalająca PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź Rejon Energetyczny Bełchatów (wniosek z dnia 16 maja 2016 roku) na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 1926E Wola Wiązowa-Konopnica w m. Głuchów urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. linii kablowej NN do zasilania budynku gospodarczego na działce nr 405 o pow. rzutu poziomego 5,32 m<sup>2</sup> od dnia 25 maja 2016 roku do 31 grudnia 2036 roku. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 25 maja 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku 128,50 zł (40,00 zł/366 dni x 221 dni x 5,32m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 212,80 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 23 maja 2016 roku. Zapłaty dokonano 6 czerwca 2016 roku. Opłatę w kwocie 212,80 zł za 2017 rok wniesiono w dniu 16 stycznia 2017 roku.
- **Nr 129/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku**, zezwalająca PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź Rejon Energetyczny Bełchatów (wniosek z dnia 3 czerwca 2016 roku) na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4521E Dietrzniki-Giętkowizna w m. Dietrzniki urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. przyłącza kablowego do zasilania budynku mieszkalnego na działce nr ewid. 805/1 o pow. rzutu poziomego 7,57 m<sup>2</sup> od dnia 24 czerwca 2016 roku do 31 grudnia 2036 roku. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 24 czerwca 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku 158,02 zł (40,00 zł/366 dni x 191 dni x 7,57m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 302,80 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji –

---

<sup>45</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

17 czerwca 2016 roku. Zapłaty dokonano 27 czerwca 2016 roku. Opłata za 2017 rok w kwocie 302,80 zł została wniesiona w dniu 16 stycznia 2017 roku.

- **Nr 159/2016 z dnia 28 czerwca 2016 roku**, zezwalająca firmie „EXTRIM” Antoni Chyra, z siedzibą w Olkuszu (inwestor PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź Rejon Energetyczny Bełchatów, zgodnie z wnioskiem z dnia 27 czerwca 2016 roku na zajęcie pasa drogowego drogi powiatowej nr 4512E Toplin-Mokrsko w m. Wróblew o pow. 3.150 m<sup>2</sup> (pobocze), w związku z prowadzonymi robotami przy budowie napowietrznej linii w dniach od 28 czerwca do 4 lipca 2016 roku, tj. 6 dni. Ustalono opłatę w wysokości 6.300,00 zł, wg wyliczenia: 525 m<sup>2</sup> x 2,00 zł/1 dzień x 6 dni, płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Data doręczenia decyzji do PGE – 4 lipca 2016 roku, brak potwierdzenia decyzji przez wnioskodawcę (zwrot przez pocztę z adnotacją „adresat nieobecny”). Zapłaty w kwocie 6.300,00 zł dokonano 29 lipca 2016 roku.
- **Nr 174/2016 z dnia 6 lipca 2016 roku**, zezwalająca firmie „KAWO PROJEKT” Michał Siatkowski, z siedzibą w Wieluniu (inwestor EWE Energia sp. z oo. z siedzibą w Międzyrzeczu), zgodnie z wnioskiem z dnia 5 lipca 2016 roku na zajęcie pasa drogowego drogi powiatowej nr 457E Krzczów-Pajęczno na odcinku Krzczów-Mokre, o powierzchni 1160 m<sup>2</sup> (pobocze), w związku z prowadzonymi robotami przy budowie gazociągu średniego ciśnienia w dniach od 11 lipca do 8 sierpnia 2016 roku, tj. 19 dni. Ustalono opłatę w wysokości 2.320,00 zł, wg wyliczenia: 80 m<sup>2</sup> x 2,00 zł/1 dzień x 1 dzień + 60 m<sup>2</sup> x 2,00 zł/1 dzień x 18 dni, płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna. Data doręczenia decyzji do wnioskodawcy – 9 sierpnia 2016 roku, do inwestora 8 sierpnia 2016 roku. Zapłaty kwoty 2.320,00 zł dokonano przelewem 24 sierpnia 2016 roku.
- **Nr 191/2016 z dnia 4 sierpnia 2016 roku**, zezwalająca EWE Energia sp. z oo. z siedzibą w Międzyrzeczu, zgodnie z wnioskiem z dnia 2 sierpnia 2016 roku na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4527E Krzczów-Pajęczno na odcinku Krzczów-Mokre urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. gazociągu średniego ciśnienia o pow. rzutu poziomego 255,20 m<sup>2</sup> od dnia 8 sierpnia 2016 roku do 31 grudnia 2066 roku. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 8 sierpnia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku 2.963,59 zł (40,00 zł/366 dni x 145 dni x 146,10 m<sup>2</sup> + 15,00 zł/366 dni x 145 dni x 109,10 m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 7.480,50 zł (40,00 zł x 146,10m<sup>2</sup> + 15,00 zł x 109,10 m<sup>2</sup>), płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 8 sierpnia 2016 roku. Kwota 2.963,59 zł została zapłacona 16 sierpnia 2016 roku. Zapłaty za 2017 rok w kwocie 7.480,50 zł dokonano w dniu 12 stycznia 2017 roku.
- **Nr 10/2017 z dnia 16 marca 2017 roku**, zezwalająca firmie MARGONET s.c. Przemysław Parzyjagła i Marcin Janik z siedzibą w Pątnowie, zgodnie z wnioskiem z dnia 15 marca 2017 roku na umieszczenie w pasie drogowym dróg powiatowych: nr 4507E Wieluń (ul. Wojska Polskiego) – Koryta, nr 4510E Wieluń (ul. Joanny Żubr) – Toplin, nr 4538E ul Młodzieżowa w Wieluniu, nr 4540E ul. Św. Barbary w Wieluniu, nr 4541E ul. Szpitalna w Wieluniu urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. samonośnego kabla telekomunikacyjnego światłowodowego na istniejących słupach linii napowietrznych NN w m. Wieluń o pow. rzutu poziomego 17,66 m<sup>2</sup> od dnia 22 marca 2017 roku na czas

nieokreślony. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 22 marca 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku 551,57 zł (40,00 zł/365 dni x 285 dni x 17,66 m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 706,40 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 16 marca 2017 roku. Zapłaty kwoty 551,57 zł dokonano w dniu 29 marca 2017 roku.

- **Nr 37/2017 z dnia 25 maja 2017 roku**, zezwalająca PGE Dystrybucja S.A. Oddział w Łodzi, Rejon Energetyczny Bełchatów, zgodnie z wnioskiem z dnia 19 maja 2017 roku na umieszczenie w pasie drogowym drogi powiatowej nr 4532E Konopnica- Złoczew (działka nr 368, 608 obręb Szynkielów, 485, 486/5 obręb Konopnica) urządzeń infrastruktury technicznej, niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego tj. linii kablowej SN 15 kV o pow. rzutu poziomego 334,02m<sup>2</sup> od dnia 7 czerwca 2017 roku do 31 grudnia 2037 roku. Ustalono opłatę: [1] za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym od dnia 7 czerwca 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku 7.613,83 zł (40,00 zł/365 dni x 208 dni x 334,02 m<sup>2</sup>), płatną w ciągu 14 dni, od dnia kiedy decyzja stała się ostateczna, [2] opłaty za każdy następny rok w wysokości 13.360,80 zł, płatne z góry do 15 stycznia każdego roku. Data doręczenia decyzji – 1 czerwca 2017 roku. Zapłaty kwoty 7.613,83 zł dokonano 29 czerwca 2017 roku.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych powyżej zezwoleń kontrolujące stwierdziły co następuje:

- wszystkie decyzje zostały podpisane z upoważnienia Zarządu Powiatu przez Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg Alicję Krzemień (uchwała nr 602/13 Zarządu Powiatu z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie upoważnienia Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej),
- opłaty jednorazowe za zajęcie pasa drogowego ustalano zgodnie z art. 40 ustawy o drogach publicznych i uchwałą Rady Powiatu w Wieluniu w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego, umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i obiektów budowlanych oraz reklam na cele niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- zastosowano stawki opłat zgodne ze stawkami ustalonymi w ww. uchwale Rady Powiatu,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego (poza czterema ww. przypadkami) wniesione zostały w obowiązujących terminach określonych w zezwoleniu, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji w przypadku opłaty wniesionej w roku wydania zezwolenia oraz do dnia 15 stycznia w przypadku wniesienia opłaty za rok następny. **W przypadku nieterminowych wpłat opłat nie pobrano odsetek za zwłokę w zapłacie na łączną kwotę 458,27 zł.**
- przedstawiciele Powiatowego Zarządu Dróg każdorazowo dokonywali protokolarnego przejścia pasa drogowego po zakończonych robotach drogowych.

## VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH



## Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2016 rok

---

### Informacje ogólne

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wieluniu jest jednostką organizacyjną Powiatu Wieluńskiego, wykonującą zadania Powiatu w zakresie pomocy społecznej. Centrum pełni funkcję organizatora rodzinnej pieczy zastępczej w Powiecie.

Przedmiotem działalności Centrum jest realizacja zadań własnych Powiatu i zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez Powiat dotyczących pomocy społecznej i przeciwdziałania przemocy w rodzinie, zadań Powiatu z zakresu rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych, zadań dotyczących wspierania rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz innych zadań Powiatu określonych w odpowiednich przepisach prawa.

Statut Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie nadany został uchwałą nr XLII/305/10 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 28 maja 2010 roku. Zmiany statutu dokonano uchwałą nr XVI/119/11 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2011 roku.

Centrum kieruje Dyrektor – Danuta Drutowska, zatrudniona z dniem 1 marca 1999 roku.

Zarządzeniem nr 12 z dnia 28 lutego 2012 roku Starosta Wieluński upoważnił Dyrektora Centrum do wydawania decyzji administracyjnych z zakresu pomocy społecznej i pieczy zastępczej oraz zawierania umów cywilnoprawnych z zakresu pieczy zastępczej. Ponadto Zarząd Powiatu upoważnił Dyrektora PCPR do: [1] reprezentowania Powiatu w zakresie złożenia oferty konkursowej na „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo – wychowawczych typu rodzinnego” w ramach Resortowego Programu Wspierania Rodziny i Systemie Pieczy Zastępczej na rok 2012”, [2] reprezentowania Powiatu w zakresie realizacji programu PFRON „Aktywny Samorząd”, [3] dokonywania w imieniu Zarządu Powiatu czynności związanych z realizacją umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową.

Ww. zarządzenie nr 12 straciło moc z dniem 21 lipca 2015 roku na podstawie zarządzenia nr 30 Starosty Wieluńskiego z dnia 21 lipca 2015 roku. Nowym zarządzeniem Starosta Wieluński upoważnił Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wieluniu do: [1] wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej oraz pieczy zastępczej, należących do właściwości Powiatu Wieluńskiego, [2] wydawania opinii do Sądu w celu powierzenia pieczy zastępczej rodzicom zastępczym lub prowadzącemu rodzinny dom dziecka do sprawowania pieczy poza terytorium RP, [3] prowadzenia rejestru danych o osobach: a) zakwalifikowanych do pełnienia funkcji rodziny zastępczej niezawodowej lub prowadzenia rodzinnego domu dziecka, b) pełniących funkcję rodziny zastępczej zawodowej, rodziny zastępczej niezawodowej oraz prowadzących rodzinny dom dziecka, [4] zawierania i rozwiązywania umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych w zakresie rodzinnych form pieczy zastępczej, [5] udzielania zgody osobie, której przysługuje wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji rodziny zastępczej zawodowej lub prowadzenia rodzinnego domu dziecka do kontynuowania zatrudniania, podjęcia dodatkowego zatrudnienia lub innej pracy zawodowej.

## Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2016 roku

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85201 (Placówki opiekuńczo-wychowawcze)	1.555.865,96
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy Pomocy Społecznej)	5.283.358,50
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	1.724.101,01
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	328.594,51
Dział 852 Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i Ośrodki Interwencji Kryzysowej	30.578,74
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	5.381,00

Wybrane zadania rzeczowo-finansowe realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wieluniu w 2016 roku:

#### *Pomoc dla rodzin zastępczych:*

- liczba dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych objętych pomocą - 104
- liczba świadczeń - 1217
- kwota świadczeń - 966.885,00 zł

#### *Pomoc dla pełnoletnich wychowanków rodzin zastępczych*

- ilość wychowanków - 26
- liczba świadczeń - 234
- kwota udzielonej pomocy - 138.320,00 zł

#### *Pomoc dla pełnoletnich wychowanków instytucjonalnej pieczy zastępczej*

- ilość wychowanków - 10
- liczba świadczeń - 70
- kwota udzielonej pomocy - 64.000,07 zł

#### *Koszty utrzymania dzieci z terenu powiatu wieluńskiego, przebywające w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie innych powiatów*

- ilość wychowanków - 3
- liczba świadczeń - 32
- kwota udzielonej pomocy - 149.134,67 zł

#### *Koszty utrzymania dzieci z terenu innych powiatów, przebywających w Domu Dziecka w Komornikach*

- ilość wychowanków - 6
- kwota udzielonej pomocy - 239.560,02 zł

*Szczegółowe dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań realizowanych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie zawiera sprawozdanie PCPR, które stanowi akta kontroli od nr 293 do nr 342.*

Dokonano wrywkowej kontroli niżej wymienionych decyzji wydanych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie:

- decyzja nr 3/16 z dnia 5 stycznia 2016 roku przyznająca Państwu (.....) począwszy od dnia 15 stycznia 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania dziecka ur. 15 stycznia 1998 roku, dla którego stanowią rodzinę zastępczą spokrewnioną w wysokości 660,00 zł miesięcznie.
- decyzja nr 18/16 z dnia 4 kwietnia 2016 roku przyznająca Państwu (.....) rodzinie zastępczej spokrewnionej świadczenie w postaci pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania umieszczonej w tej rodzinie małoletniej dziewczynki ur. 21 marca 2001 roku w wysokości: za okres od 25 marca 2016 roku do 31 marca 2016 roku (7 dni) kwotę 149,03 zł; od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia faktycznego opuszczenia rodziny zastępczej, nie dłużej jednak niż do dnia 20 marca 2019 roku tj. osiągnięcia wieku pełnoletności w wysokości 660,00 zł miesięcznie,
- decyzja nr 20/16 z dnia 12 kwietnia 2016 roku przyznająca Państwu (.....) jednorazowe świadczenie na pokrycie wydatków związanych z potrzebami przyjmowanego do rodziny zastępczej spokrewnionej dziecka w wysokości 800,00 zł.
- decyzja nr 36/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 roku przyznająca dodatek wychowawczy na dziecko przebywające w rodzinie zastępczej Państwa (.....) od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 31 marca 2017 roku w kwocie 500,00 zł miesięcznie,
- decyzja nr 19/16 z dnia 1 sierpnia 2016 roku zmieniająca decyzję nr 34/15 z dnia 9 czerwca 2015 roku Dyrektora PCP w Wieluniu w sprawie odpłatności za pobyt w DPS Skrzynno Pana (.....). Od dnia 28 czerwca 2015 roku odpłatność za pobyt w DPS wynosi 581,57 zł, co stanowi 70% dochodu miesięcznie,
- decyzja nr 65/16 z dnia 28 września 2016 roku przyznająca Panu (.....), pełnoletniemu wychowankowi rodziny zastępczej spokrewnionej od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku pomoc pieniężną na kontynuowanie nauki w wysokości 500,00 zł miesięcznie,
- decyzja nr 70/16 z dnia 7 października 2016 roku przyznająca Pani (.....), pełnoletniej wychowance rodziny zastępczej spokrewnionej od dnia 1 października 2016 roku do dnia 30 września 2016 roku pomoc pieniężną na kontynuowanie nauki w wysokości 500,00 zł miesięcznie,
- decyzja nr 80/16 z dnia 7 listopada 2016 roku przyznająca Państwu (.....) począwszy od dnia 11 listopada 2016 roku do dnia 28 lutego 2017 roku świadczenie na pokrycie kosztów utrzymania osoby pełnoletniej ur. 31 maja 1998 roku, dla której stanowią rodzinę zastępczą spokrewnioną w wysokości 660,00 zł miesięcznie.

### **Ustalenia kontroli**

Wysokość opłat za pobyt w domu pomocy społecznej ustalona została zgodnie z art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 930 ze zm.).

Świadczenia pieniężne na pokrycie kosztów utrzymania pełnoletniego wychowanka w dotychczasowej rodzinie zastępczej spokrewnionej przyznawano w kwocie nie niższej niż 660,00 zł tj. zgodnie z art. 80 ust.1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tekst jednolity Dz. U. z 2016

roku poz. 575 ze zmianami). W przypadku, gdy świadczenia przysługiwały rodzinie zastępczej za niepełny miesiąc kalendarzowy, świadczenia wypłacano w wysokości proporcjonalnej do liczby dni pobytu dziecka w danym miesiącu kalendarzowym, stosownie do postanowień art. 87 ust. 4 wskazanej ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Jednorazowe dodatki na pokrycie wydatków związanych z potrzebami dziecka przyjmowanego do rodziny zastępczej spokrewnionej (np. na zakup wyposażenia do pokoju) wypłacane były na wniosek rodziny zastępczej, zgodnie z art. 83 ust.1 pkt a wskazanej ustawy o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej.

Dodatki wychowawcze dzieciom pozostającym w rodzinach zastępczych przyznawano zgodnie z art. 80 ust.1a cytowanej ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Dodatki na kontynuowanie nauki pełnoletnim wychowankom rodziny zastępczej przyznawane były na podstawie złożonych wniosków, zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 140 ust.1, art. 141 ust.1 i ust.2 art. 143 ust.1 i 2, art. 144 ust. 1 i 2 oraz art. 145 i art. 146 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Wydatki (dotacje) na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych - 2016 rok

---

Uchwałą nr XIV/91/15 z dnia 24 listopada 2015 roku Rada Powiatu w Wieluniu przyjęła „Program współpracy Powiatu Wieluńskiego w roku 2016 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”. W treści programu, który stanowi załącznik do ww. uchwały ustalono zadania priorytetowe Powiatu na 2016 rok tj.: [1] ochrona i promocja zdrowia, [2] działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, [3] pomoc społeczna, [4] edukacja, [5] kultura, [6] wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, [7] turystyka, [8] porządek i bezpieczeństwo publiczne.

W rozdziale VI uchwały wskazano, że program został skonsultowany z organizacjami w oparciu o uchwałę nr XLI/297/10 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 19 kwietnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji oraz uchwałą nr 140/15 Zarządu Powiatu w Wieluniu z dnia 28 września 2015 roku w sprawie przyjęcia projektu „Programu współpracy Powiatu Wieluńskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. ustawy” oraz ogłoszenia przeprowadzenia konsultacji. Konsultacje projektu Programu zostały przeprowadzone w formie: zamieszczenia projektu na stronie internetowej Powiatu [www.powiat.wielun.pl](http://www.powiat.wielun.pl) i w BIP, rozesłania projektu do organizacji pocztą elektroniczną i spotkania konsultacyjnego. W konsultacjach wzięło udział 5 organizacji, które nie wniosły uwag do projektu Programu.

Na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom Rada Powiatu w Wieluniu przeznaczyła na 2016 rok kwotę 32.000,00 zł w Dziale 926, Rozdział 92605.

Uchwałą nr 219/2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu ogłosił konkurs ofert na realizację w 2016 roku zadania publicznego w zakresie

upowszechniania kultury fizycznej i sportu, dotyczącego organizacji i koordynacji imprez sportowych o zasięgu powiatowym i wojewódzkim w zakresie współzawodnictwa klubów wiejskich powiatu wieluńskiego.

Uchwałą nr 220/2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu ogłosił konkurs ofert na realizację w 2016 roku zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu dotyczącego organizacji i koordynacji imprez sportowych o zasięgu powiatowym i wojewódzkim w zakresie współzawodnictwa sportowego szkół ponadgimnazjalnych powiatu wieluńskiego w zakresie dyscyplin ujętych w kalendarzu imprez Łódzkiego Szkolnego Związku Sportowego.

Ogłoszenia o otwartych konkursach ofert zostały zamieszczone w dniu 21 stycznia 2016 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa, na stronie internetowej Powiatu i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Z treści ogłoszeń wynikało, że na każde z zadań przeznaczono 16.000,00 zł. Termin realizacji obu zadań określono do dnia 15 grudnia 2016 roku. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 11 lutego 2016 roku, a wyboru oferty do dnia 18 lutego 2016 roku. Minimalny próg stanowiący o zasadności rozpatrywania oferty w dalszej części konkursu to przyznanie w ocenie punktacyjnej min. 33 pkt.

**Stwierdzono, że w ogłoszeniach o konkursach ofert nie zamieszczono informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do postanowień art. 13 ust. 2 pkt 7 wskazanej ustawy.**

W dniu 20 stycznia 2016 roku Zarząd Powiatu podjął uchwałę nr 221/16 w sprawie ogłoszenia o naborze kandydatów na członków komisji konkursowej do opiniowania ofert w ramach otwartych konkursów na realizację zadań publicznych. Ogłoszenie o naborze zostało opublikowane w dniu 21 stycznia 2016 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego i w Biuletynie Informacji Publicznej. Termin składania zgłoszeń do komisji został wyznaczony do dnia 3 lutego 2016 roku.

Uchwałą nr 232/16 z dnia 9 lutego 2016 roku 5-cio osobową komisję konkursową, której przewodniczył o powołał Komisję konkursową do zaopiniowania ofert w pięcioosobowym składzie: [1] Marek Kieler – przedstawiciel Zarządu Powiatu, Przewodniczący Komisji, [2] Krzysztof Sola i Andrzej Łebek – przedstawiciele Zarządu Powiatu, [3] Małgorzata Zygmunt – osoba reprezentująca Stowarzyszenie Cyklistów „Kółeczko” w Osjakowie, [4] Maciej Olejnik – osoba reprezentująca PKPS Stowarzyszenie Charytatywne Koło Miejsko-Gminne w Wieluniu.

W protokole z dnia 12 lutego 2016 roku z zaopiniowania i oceny ofert Komisja wskazała, że w regulaminowym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:

1. Powiatowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Wieluniu na zadanie „Organizacja i koordynacja imprez sportowych o zasięgu wojewódzkim w zakresie współzawodnictwa klubów wiejskich powiatu wieluńskiego”. Wnioskowana kwota dotacji 16.000,00 zł),
2. Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Wieluniu na zadanie „Organizacja i koordynacja współzawodnictwa sportowego szkół ponadgimnazjalnych w

zakresie dyscyplin ujętych w kalendarzu imprez Łódzkiego Szkolnego Związku Sportowego” – wnioskowana kwota dotacji 16.000,00 zł) .

Z treści protokołu wynikało, że Komisja sprawdziła kompletność złożonych ofert oraz dokonała zgodnie z kryteriami zawartymi w regulaminie konkursu oceny poszczególnych ofert. W wyniku oceny złożone oferty otrzymały punkty: oferta PZ LZS w Wieluniu – 39,4, oferta Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wieluniu – 40,8..

Uchwałą nr 252/12 z dnia 8 lutego 2012 roku Zarząd Powiatu w Wieluniu, po zapoznaniu z protokołem Komisji rozstrzygnął otwarte konkursy ofert i udzielił dotacji na realizację ww. zadań. Wyniki otwartego konkursu ofert z datą 17 lutego 2012 roku ogłoszono w BIP na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Starostwa.

### **Dotacja na rzecz Powiatowego Zrzeszenia Ludowego Zespołów Sportowych w Wieluniu**

Ze złożonej przez „PZLZS” oferty wynikało, że zadanie publiczne będzie realizowane na terenie gmin powiatu wieluńskiego, województwa łódzkiego i na terenie ogólnopolskim. W zakresie realizacji zadania publicznego przewidziano działania: [1] organizacja i udział w imprezach sportowych młodzieżowej i seniorskiej piłki nożnej, tenisa stołowego, piłki siatkowej i szachowych, [2] organizacja imprez sportowych w innych dyscyplinach sportu, [3] udział w imprezach sportowych zgodnych z kalendarzami na 2016 rok, WZ LZS w Łodzi, PZ LZS w Wieluniu.

Przewidywany koszt całkowity zadania według oferty wynosił 17.500,00 zł, do sfinansowania: ze środków własnych na kwotę 1.500,00 zł (8,57%), z dotacji na kwotę 16.000,00 zł (91,43%). Środki dotacji zaplanowano przeznaczyć: na transport – 1.500,00 zł, na wynajem obiektów 2.500,00 zł, na nagrody 10.500,00 zł, na ekwiwalenty sędziowskie 1.000,00 zł, inne koszty 500,00 zł.

Umowa nr 1/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Organizacja i koordynacja imprez sportowych o zasięgu powiatowym i wojewódzkim w zakresie współzawodnictwa klubów wiejskich powiatu wieluńskiego” pomiędzy Starostwem Powiatowym, reprezentowanym przez Pana Andrzeja Stępnia - Starostę Wieluńskiego a Powiatowym Zrzeszeniem Ludowe Zespoły Sportowe w Wieluniu podpisana została w dniu 25 lutego 2016 roku. **(Na umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Powiatu)**. Na podstawie ww. umowy udzielono na realizację zadania dotacji w kwocie 16.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono od dnia 25 lutego 2016 roku do 15 grudnia 2016 roku. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy. Zgodnie z § 4 umowy zleceniobiorca zobowiązany został do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, który wynosił 91,00%.

Ponadto zleceniobiorca zobowiązany został do: [1] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, [2] sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego i dostarczenia go do Zleceniodawcy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Dotacja została przekazana w dniu 3 marca 2016 roku (Wb nr 138).

Sprawozdanie końcowe (rzeczowo-finansowe) wpłynęło do Starostwa Powiatowego w dniu 13 stycznia 2017 roku. Koszt całkowity zadania według sprawozdania wynosił 19.191,47 zł, w tym: koszty pokryte z dotacji na kwotę 16.000,00 zł (tj.

83,37% ogółu kosztów), koszty pokryte ze środków finansowych własnych na kwotę 3.191,47 zł (16,63% ogółu kosztów).

Z załączonego zestawienia rachunków i faktur wynikało, że wydatki z dotacji poniesiono w okresie od dnia 10 marca 2016 roku do dnia 10 grudnia 2016 roku. Ze względu na rodzaj kosztów wydatki poniesione z dotacji kształtowały się następująco: [1] transport zawodników – 1.500,00 zł (wg kosztorysu w ofercie 1.500,00 zł), [2] wynajem obiektów sportowych – 2.500,00 zł (według kosztorysu w ofercie 2.500,00 zł), [3] nagrody rzeczowe – 10.500,00 zł (według kosztorysu w ofercie 10.500,00 zł), [4] ekwiwalenty sędziowskie – 1.000,00 zł (według kosztorysu w ofercie 1.000,00 zł), [5] inne koszty – 500,00 zł (według kosztorysu 500,00 zł). W ramach kwoty przeznaczonej na nagrody rzeczowe zakupiono: medale sportowe, puchary, trofea szklane, czapki sportowe, rękawice i buty Puma. W ramach kwoty przeznaczonej na inne koszty wydatkowano: kwotę 270,00 zł na usługę gastronomiczną (posiłki), 200,00 zł na składkę członkowską wniesioną do Wojewódzkiego Zrzeszenia LZS w Łodzi, kwotę 30,00 zł na wpisowe II Grand Prix Młodzików w Tenisie Stołowym.

Wszystkie wydatki ujęte w zestawieniu zostały udokumentowane, podpisanymi za zgodność z oryginałem kserokopiami rachunków i faktur na których odnotowano nr raportu kasowego i datę wypłaty z kasy lub nr wyciągu bankowego i datę przelewu, jeśli zapłata następowała przelewem.

#### **Dotacja na rzecz Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wieluniu**

Ze złożonej przez „PSZS” oferty wynikało, że zadanie publiczne będzie realizowane na obiektach sportowych szkół ponadgimnazjalnych i obiektach sportowych WOSiR (stadion, pływalnia, boisko „Orlik, park miejski)”. W zakresie realizacji zadania publicznego przewidziano działania: [1] wyłonienie mistrza powiatu we wszystkich zaplanowanych do zorganizowania - zgodnie z harmonogramem - dyscyplinach sportu w kategorii dziewcząt i chłopców (tenis stołowy, siatkówka, koszykówka,, piłka nożna, piłka ręczna, piłka plażowa siatkowa, biegi przełajowe, pływanie), [2] zapewnienie przewozu zwycięzców na zawody rejonowe lub wojewódzkie, [3] zapewnienie obsługi medycznej i sędziowskiej na zawodach, [4] wynajem obiektów sportowych, [5] nagrodzenie zwycięzców pucharami, medalami lub dyplomami.

Przewidywany koszt całkowity zadania według oferty wynosił 16.000,00 zł, do sfinansowania z dotacji na kwotę 16.000,00 zł (100,00%). Środki z dotacji zaplanowano przeznaczyć: na koszty przejazdów – 7.850,00 zł, na koszty medali i pucharów - 4.000,00 zł, na koszty sędziowania - 2.000,00 zł, koszt obsługi medycznej - 1.500,00 zł, koszt wynajęcia hali - 650,00 zł.

Umowa nr 2/2016 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Organizacja i koordynacja współzawodnictwa sportowego szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Wieluńskiego w zakresie dyscyplin ujętych w kalendarzu imprez Łódzkiego Szkolnego Związku Sportowego” pomiędzy Starostwem Powiatowym, reprezentowanym przez Pana Andrzeja Stępnia - Starostę Wieluńskiego, a Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym w Wieluniu podpisana została w dniu 25 lutego 2016 roku. **(Na umowie brak kontrasygnaty Skarbnika Powiatu)**. Na podstawie ww. umowy udzielono na realizację zadania dotacji w kwocie 16.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono od dnia 25 lutego 2016 roku do dnia 15 grudnia 2016 roku. Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Zleceniobiorca zobowiązany został do: [1] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami

wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, [2] sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego i dostarczenia go do Zleceniodawcy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Dotacja została przekazana w dniu 3 marca 2016 roku (Wb nr 138).

Sprawozdanie końcowe (rzeczowo-finansowe) wpłynęło do Starostwa Powiatowego w dniu 22 grudnia 2016 roku. Koszt całkowity zadania według sprawozdania wynosił 16.000,00 zł, w tym: koszty pokryte z dotacji na kwotę 16.000,00 zł (tj. 100,00% ogółu kosztów).

Z załączonego zestawienia rachunków i faktur wynikało, że wydatki z dotacji poniesiono w okresie od dnia 14 marca 2016 roku do dnia 12 grudnia 2016 roku. Ze względu na rodzaj kosztów wydatki poniesione z dotacji kształtowały się następująco: [1] koszty przejazdu zawodników – 7.849,00 zł (wg kosztorysu w ofercie 7.850,00 zł), [2] wynajem hali – 651,00 zł (według kosztorysu w ofercie 650,00 zł), [3] zakup medali i pucharów 4.000,00 zł (według kosztorysu w ofercie 4.000,00 zł), [4] ekwiwalenty sędziowskie – 2.000,00 zł (według kosztorysu w ofercie 2.000,00 zł), [5] koszty opieki medycznej 1.500,00 zł.

Wszystkie wydatki ujęte w zestawieniu zostały udokumentowane podpisanymi za zgodność z oryginałem kserokopiami rachunków i faktur (zapłaconych gotówką) oraz listami wypłat ekwiwalentów sędziowskich, z potwierdzeniem odbioru.

#### **Ustalenia kontroli**

**Umów o przyznaniu dotacji nie kontrasygnował Skarbnik Powiatu, stosownie do wymogu, wynikającego z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym. Zgodnie z ww. przepisem, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej**

Na okoliczność przyjęcia końcowych sprawozdań merytoryczno-finansowych z realizacji ww. zadań i prawidłowości ich wykonania sporządzone zostały odrębne protokoły (w dniu 3 stycznia 2017 roku na okoliczność przyjęcia sprawozdania z wykonania zadania publicznego przez Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Wieluniu i w dniu 19 stycznia 2017 roku na okoliczność przyjęcia sprawozdania z realizacji zadania publicznego przez Powiatowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Wieluniu) przez Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki, które podpisali osoba zajmująca się bezpośrednio sprawami z zakresu udzielania dotacji na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe lub organizacje pożytku publicznego Karolina Łasicka oraz Naczelnik Wydziału Zenon Kołodziej i Zastępca Naczelnika Wydziału Małgorzata Zygmunt. Sprawozdania zostały przyjęte bez zastrzeżeń.

Wydatki osobowe

---

#### **Wydatki na wynagrodzenia –2015 - 2016**

W 2015 roku wydatki na wynagrodzenia (§§ 4010, 4017, 4019) w Powiecie Wieluńskim wynosiły 30.170.167,19 zł (tj. 41,68% ogółu wydatków budżetowych), w tym: w Rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” 2.942.500,72 zł (tj. 4,07% ogółu wydatków budżetowych).



W 2016 roku wydatki na wynagrodzenia (§§ 4010, 4017, 4019) w Powiecie Wieluńskim wynosiły 31.385.065,00 zł (tj. 39,49% ogółu wydatków budżetowych), w tym: w rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” 3.219.576,00 zł (tj. 4,05% ogółu wydatków budżetowych).

*Kształtowanie się wydatków na wynagrodzenia w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach (§§ 4010, 4017 i 4019) klasyfikacji budżetowej obrazuje załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Agnieszka Walkowiak – Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń Agata Owczarek - inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku w Starostwie Powiatowym zatrudnionych było 96 osób na 94,75 etatu, a na dzień 31 grudnia 2016 roku 97 osób na 95,75 etatów.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku pracowników zajmujących niżej wymienione stanowiska:

- Starosta,
- Wicestarosta,
- Skarbnik Powiatu,
- Sekretarz Powiatu,
- Naczelnik Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg,
- Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
- Naczelnik Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru
- Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki
- Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego,
- Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa,
- Kierownik Oddziału Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,
- Inspektor w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru (2 osoby),
- Młodszy referent w Wydziale Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji,
- Inspektor w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
- Inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym (2 osoby),
- Referent w Wydziale Finansowo-Księgowym,
- Podinspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym (2 osoby),
- Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru
- Radca prawny.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i innych dodatków w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786),

- regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Wieluniu, wprowadzony zarządzeniem nr 37/2009 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 maja 2009 roku i zmienionym zarządzeniami: nr 50 z dnia 31 października 2013 roku i nr 60 z dnia 30 listopada 2016 roku. We wskazanym regulaminie określono: wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania i wypłacania premii regulaminowej, wynagrodzenia prowizyjnego, nagród uznaniowych i jubileuszowych, dodatku funkcyjnego, specjalnego, za wieloletnią pracę i dodatku za pracę w warunkach szkodliwych, odpraw emerytalnych i rentowych, minimalne i maksymalne kwoty wynagrodzenia w poszczególnych kategoriach zaszeregowania, stawki dodatku funkcyjnego oraz tabele kierowniczych stanowisk urzędniczych i stanowisk urzędniczych.

Na podstawie ww. przepisów i uregulowań wewnętrznych, dowodów źródłowych: listy płac, karty wynagrodzeń, umowy o pracę, angaże oraz innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych takich jak: świadectwa pracy, naliczenia dodatku za wysługę lat stwierdzono, co następuje:

- **Naczelnikowi Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, zgodnie z angażem obowiązującym od dnia 1 stycznia 2015 roku przyznany został dodatek funkcyjny w kwocie 833,00 zł według stawki „2”, a zgodnie z angażem obowiązującym od dnia 1 sierpnia 2016 roku dodatek funkcyjny w tej samej wysokości według stawki „7”. Według stawki „2” maksymalny dodatek funkcyjny wynosi 60% najniższego wynagrodzenia w I kategorii zaszeregowania, tj. 660,00 zł, a według stawki „7” 1.760,00 zł (1.100,00 zł x 160%). Natomiast zgodnie z regulaminem wynagradzania obowiązującym w Starostwie Powiatowym dla osób zajmujących stanowiska naczelników dodatek mógł być przyznany maksymalnie według stawki „6” tj. w wysokości 1.540,00 zł (1.100,00 zł x 140%). Z wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Organizacyjnego - Prawnego i Nadzoru wynikało, że błąd w angażach powstał w wyniku omyłki pisarskiej.**
- **Podinspektorowi w Wydziale Finansowo-Księgowym, posiadającemu wykształcenie średnie ekonomiczne, wpisano XIII kategorię zaszeregowania, a zgodnie z regulaminem wynagradzania obowiązującym w Starostwie Powiatowym dla stanowiska podinspektora przewidziano kategorii zaszeregowania od X do XII. Ustalono jednak, że wynagrodzenie zasadnicze przyznane pracownikowi nie przekraczało maksymalnej stawki obowiązującej w XII kategorii zaszeregowania.**
- **Inspektorowi w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru, zajmującemu się sprawami z zakresu zamówień publicznych do pracowniczego stażu pracy od którego zależy dodatek za wysługę lat zaliczono okres odbywania stażu w Starostwie Powiatowym w Wieluniu od dnia 1 lipca 2007 roku do dnia 30 listopada 2007 roku (5 miesięcy), a tymczasem jak wynikało z umowy o pracę ww. pracowała od dnia 1 czerwca 2007 roku do 30 listopada 2007 roku tj. 6 miesięcy. Dodatek za wysługę lat w wysokości 5% został jej przyznany od dnia 1 stycznia 2012 roku, a przysługiwał jej od dnia 1 grudnia 2011 roku. W trakcie niniejszej kontroli dokonano poprawnego ustalenia dodatku za wysługę lat. Przy wypłacie wynagrodzenia za miesiąc wrzesień 2017 roku**

**wypłacono ww. dodatkowo kwotę 75,77 zł z tytułu nieprawidłowo wypłacanego dodatku z wysługę lat za okres nie objęty przedawnieniem.**

- Wynagrodzenie Starosty Wieluńskiego ustalone zostało przez Radę Powiatu w Wieluniu uchwałą nr III/17/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku w następujący sposób:
  - o wynagrodzenie zasadnicze 5.900,00 zł
  - o dodatek funkcyjny 2.020,00 zł
  - o dodatek specjalny 2.800,00 zł (35,35% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
  - dodatek stażowy (20%) 1.180,00 zł
  - Ogółem wynagrodzenie 11.900,00 zł

Wynagrodzenie Starosty Wieluńskiego nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

- Wynagrodzenie Wicestarosty Wieluńskiego nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) określonych dla wskazanego stanowiska w ww. rozporządzeniu.
- Wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Powiatu przyznane przez Starostę mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania.
- Dodatki specjalne w zakresie próby objętej kontrolą posiadały osoby zatrudnione na stanowiskach Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza, Naczelnika Wydziału Architektury i Budownictwa i Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami i Inspektora w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru. Ww. dodatki mieściły się w przedziale od 11,92% do 35,95% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego i przyznawane były na okresy nie dłuższe niż 1 rok.
- Karty wynagrodzeń pracowników Starostwa i listy płac prowadzono komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: styczeń i listopad 2015 roku (listy płac od nr 7/15, 11/15, 214/15 i 218/15) oraz wrzesień i grudzień 2016 roku (listy płac nr 182/16, 186/16, 250/16 i 254/16). Stwierdzono (poza jednym wyżej opisanym przypadkiem dotyczącym dodatku za wysługę lat) zgodność dokonanych wypłat pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę i Skarbnika Powiatu.

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

*Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy*

W kontrolowanym okresie (lata 2015-2016) wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy niżej wymienionym pracownikom:

- 1) Pani „AN” wypłacono w dniu 25 listopada 2014 roku (lista płac 219/15 z dnia 25 listopada 2015 roku) ekwiwalent za 1 dzień niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 24

listopada 2015 roku w wysokości 91,45 zł (wynagrodzenie 1.920,50 zł/współczynnik 21 dni = 91,45 zł).

- 2) Pani „SM” wypłacono w dniu 2 grudnia 2015 roku (lista płac 229/15 z dnia 2 grudnia 2015 roku) ekwiwalent za 9 dni urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 30 listopada 2015 roku w wysokości 814,23 zł (wynagrodzenie 1.899,87 zł/współczynnik 21 dni = 90,47 zł x 9 dni).
- 3) Pani „DG” wypłacono w dniu 11 kwietnia 2016 roku (lista płac 61/16 z dnia 11 kwietnia 2016 roku) ekwiwalent za 7 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 4 kwietnia 2016 roku w wysokości 616,70 zł (wynagrodzenie 1.850,00 zł/współczynnik 21 dni = 88,10 zł x 7 dni).
- 4) Panu „EB” wypłacono w dniu 25 maja 2016 roku (lista płac 97/16 z dnia 25 maja 2016 roku) ekwiwalent za 22 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 maja 2016 roku, z powodu przejścia na emeryturę w wysokości 2.686,42 zł (wynagrodzenie 2.564,40 zł/współczynnik 21 dni = 122,11 zł x 22 dni).
- 5) Panu „RN” wypłacono w dniu 13 czerwca 2016 roku (lista płac 108/16 z dnia 13 czerwca 2016 roku) ekwiwalent za 52 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 maja 2016 roku, z powodu niezdolności do pracy i przejścia na rentę w wysokości 6.167,20 zł (wynagrodzenie 2.490,67 zł/współczynnik 21 dni = 118,60 zł x 52 dni).
- 6) Panu „ŁP” wypłacono w dniu 13 czerwca 2016 roku (lista płac 106/16 z dnia 13 czerwca 2016 roku) ekwiwalent za 24 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 maja 2016 roku, w wysokości 2.114,40 zł (wynagrodzenie 1.850,00 zł/współczynnik 21 dni = 88,10 zł x 24 dni).
- 7) Pani „GW” wypłacono w dniu 28 grudnia 2016 roku (lista płac 268/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku) ekwiwalent za 15 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 27 grudnia 2016 roku w wysokości 1.997,10 zł (wynagrodzenie 2.796,00 zł/współczynnik 21 dni = 133,14 zł x 15 dni).

#### *Odprawy emerytalne*

- 1) Na podstawie listy płac nr 96/16 z dnia 25 maja 2016 roku wypłacono Panu „EB”, w związku z przejściem na emeryturę odprawę emerytalną w kwocie brutto 15.386,40 zł, stanowiącą równowartość sześciomiesięcznego wynagrodzenia.
- 2) Na podstawie listy płac nr 107/16 z dnia 13 czerwca 2016 roku wypłacono Panu „RN”, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy i przejściem na rentę odprawę pieniężną w kwocie brutto 7.472,01 zł, stanowiącą równowartość trzymiesięcznego wynagrodzenia.
- 3) Na podstawie listy płac nr 266/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku wypłacono Pani „GW”, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy i przejściem na emeryturę jednorazową odprawę pieniężną w kwocie brutto 16.776,00 zł, stanowiącą równowartość sześciomiesięcznego wynagrodzenia.

Ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki

Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zmianami).

Odprawy emerytalne wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w art. 38 ust.3 ustawy o pracownikach samorządowych oraz w § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

#### Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

---

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 800 ze zmianami), wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W myśl art. 5 ust. 4 i 5 wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i przekazywania środków na rachunek w 2016 roku. Ustalono co następuje:

W 2016 roku do obliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń miało zastosowanie to samo przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej z 2010 roku, które obowiązywało w 2011 roku i w latach kolejnych, co wynikało z art. 5e, zgodnie z którym w 2016 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w II półroczu 2010 roku wynosiło 2.917,14 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 roku i w drugim półroczu 2010 roku - M.P. nr 15, poz. 156).

Odpis na jednego pracownika wynosił 1.093,93 zł, a na jednego emeryta lub rencistę 182,32 zł. Na każdą osobę w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności zwiększono odpis o kwotę 182,32 zł.

Zgodnie z układem wykonawczym budżetu sporządzonym na podstawie uchwały nr XV/99/15 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2016, zatwierdzonym uchwałą nr 388/17 Zarządu Powiatu w Wieluniu z dnia 13 stycznia 2016 roku zaplanowano: w rozdziale 02002 „Nadzór nad gospodarką leśną” wydatki na ZFŚS w kwocie 3.464,00 zł, w rozdziale 75011 „Urzędy Wojewódzkie” w kwocie 3.282,00 zł, w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w kwocie 3.282,00 zł, w rozdziale 75020 „Starostwa Powiatowe” w kwocie 88.608,00 zł oraz w rozdziale 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” w kwocie 1.094,00 zł (tj. ogółem na kwotę 99.730,00 zł).

Zaplanowane wydatki były zgodne z naliczeniem odpisu, sporządzonym w oparciu o planowany przeciętny wskaźnik zatrudnienia, w przeliczeniu na etaty tj. 87 etatów, liczbę emerytów (17) i liczbę osób w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności (8 osób) na którą dokonano zwiększonego odpisu.

Ustalony odpis na ZFŚS w kwocie 99.730,00 zł wynikał z następujących wyliczeń:

- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 02002 - 3 etaty x 1.093,93 zł + 1 osoba niepełnosprawna 182,32 zł = 3.464,11 zł ≠ 3.464,00 zł,
- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 75011 - 3 etaty x 1.093,93 zł = 3.281,79 zł ≠ 3.282,00 zł,
- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 70005 - 3 etaty x 1.093,93 zł = 3.281,79 zł ≠ 3.282,00 zł,
- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 75020 - 77 etatów x 1.093,93 zł + 17 emerytów x 182,32 zł + 7 osób niepełnosprawnych x 182,32 zł = 88.608,29 zł ≠ 88.608,00 zł,
- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 85321 - 1 etat x 1.093,93 zł = 1.093,93 zł ≠ 1.094,00 zł.

Do dnia 31 maja 2016 roku przekazano na rachunek funduszu łącznie 74.797,50 zł, tj. kwotę stanowiącą równowartość 75% naliczonej wartości odpisu (przelewy w dniach: 18 stycznia, 10 lutego, 10 marca, 8 kwietnia i 9 maja 2016 roku - Wb 31/2016, Wb 86/2016, Wb 160/2016, Wb 236/2016 i Wb 311/2016).

Pozostała kwota odpisu na ZFŚS (łącznie na kwotę 24.932,50 zł) przekazana została na rachunek funduszu w dniu 9 września 2016 roku (Wb nr 683/2016).

Kontrolowana jednostka w końcu 2016 roku (tj. w dniu 7 grudnia 2016 roku) dokonała korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w oparciu o przeciętną faktyczną liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na etaty, stosownie do wymogu wynikającego z §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349).

Po korekcie ustalony odpis na ZFŚS w kwocie 107.924,00 zł wynikał z następujących wyliczeń:

- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 02002 - 2,75 etatu x 1.093,93 zł + osoba niepełnosprawna 0,38 etatu x 182,32 zł = 3.077,59 zł ≠ 3.078,00 zł,
- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 75011 - 3 etaty x 1.093,93 zł = 3.281,79 zł ≠ 3.282,00 zł,
- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 70005 - 3 etaty x 1.093,93 zł = 3.281,79 zł ≠ 3.282,00 zł,
- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 75020 - 84,54 etatu x 1.093,93 zł + 17 emerytów x 182,32 zł + 7,08 etatu - (osoby niepełnosprawne) x 182,32 zł = 96.871,11 zł ≠ 96.871,00 zł,
- przeciętne planowane zatrudnienie w rozdziale 85321 - 1,29 etatu x 1.093,93 zł = 1.411,17 zł ≠ 1.411,00 zł.

Odpisu na ZFŚS w klasyfikacji budżetowej Dział 750, Rozdział 75020 dokonano w dniu 2 grudnia 2016 roku PK nr 313 – wyksięgowano nadpłatę odpisu z klasyfikacji budżetowej Dział 020, rozdział 02002. Pozostałą kwotę odpisu w wysokości 7.877,00 zł w klasyfikacji budżetowej Dział 750, Rozdział 75020 i kwotę 317,00 zł w klasyfikacji budżetowej Dział 853, Rozdział 85321 przekazano na rachunek funduszu w dniu 13 grudnia 2016 roku (wb nr 906/2016).I

#### Wydatki na podróże służbowe pracowników – lata 2015-2016

---

##### **Podróże zagraniczne**

W kontrolowanym okresie na podróże zagraniczne - Dział 750 Rozdział 75020 § 4420 wydatkowano:

- w 2015 roku kwotę 9.676,45 zł
- w 2016 roku kwotę 7.243,43 zł

Poddane wrywkowej kontroli rozliczenia podróży zagranicznych zostały opisane powyżej przy zagadnieniu „Gospodarka kasowa - Prawidłowość rozliczania zaliczek”.

#### Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych – 2015-2016

---

##### **Zasady wypłaty diet**

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2015 – 2016 w klasyfikacji budżetowej Dz. 750 Administracja publiczna Rozdział 75019 Rady Powiatów § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

<b>Rok</b>	<b>Plan po zmianach</b>	<b>Wykonanie</b>
2015	264.000,00	247.539,62
2016	264.000,00	251.689,90

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

Zasady wypłaty diet przysługujących Przewodniczącemu Rady, Wiceprzewodniczącym Rady, Przewodniczącym Komisji Rady Powiatu, Wiceprzewodniczącym Komisji, członkom Zarządu Powiatu i radnym określono uchwałą nr II/13/06 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 11 grudnia 2006 roku.

Ww. uchwałą ustalono diety w formie miesięcznego ryczałtu dla:

- 1) Przewodniczącego Rady Powiatu w Wieluniu w wysokości 60% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw.

- 2) Wiceprzewodniczących Rady Powiatu oraz Przewodniczących Komisji Rady Powiatu w wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw.
- 3) Członków Zarządu Powiatu w wysokości 60% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw.
- 4) Zastępców Przewodniczących Komisji Rady Powiatu w wysokości 45% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw.
- 5) Radnych w wysokości 30% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw.
- 6) Radnych nie będących członkami żadnej Komisji Rady Powiatu w wysokości 15% półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe na podstawie ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw, z wyłączeniem Przewodniczącego Rady Powiatu, Wiceprzewodniczących Rady Powiatu i członków Zarządu Powiatu.

W przypadku nieuczestniczenia Przewodniczącego Rady Powiatu i Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w posiedzeniu Rady Powiatu ryczałt ulega obniżeniu o 30%.

Każda nieobecność na sesji Rady Powiatu, bądź posiedzeniu Zarządu członka Zarządu powoduje obniżenie miesięcznego ryczałtu o 30%.

Pozostałym radnym nie biorącym udział w posiedzeniu Komisji Rady Powiatu, bądź w posiedzeniu Rady Powiatu miesięczny ryczałt ulega obniżeniu o 30%.

Wypłata diet dokonywana jest w piątym roboczym dniu miesiąca następnego.

### **Prawidłowość wypłaty diet**

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet za niżej wymienione miesiące:

<b>Miesiąc, rok</b>	<b>Kwota</b>	<b>Ilość diet</b>	<b>Potrącenia za dni nieobecności</b>	<b>Kwota do wypłaty</b>	<b>Data wypłaty</b>	<b>Wb</b>
Styczeń 2015	21.462,51	4x1.589,81 6x1.324,85 4x1.192,36 3x794,91	476,95	20.985,56	06.02.2015	26
Czerwiec 2015	21.462,51	4x1.589,81, 6x1.324,85, 4x1.192,36, 3x794,91	755,17	20.707,34	06.07.2015	131



Grudzień 2015	21.462,51	4x1.589,81, 6x1.324,85, 4x1.192,36, 3x794,91	1.430,83	20.031,68	08.01.2016	4
Luty 2016	20.567,08	4x1.589,81, 5x1.324,85, 3x1.192,36, 2x794,91 1x1.196,92 1x411,15 1x808,62	953,89	19.613,19	04.03.2016	45
Sierpień 2016	21.462,51	4x1.589,81, 6x1.324,85, 4x1.192,36, 3x794,91	-	21.462,51	06.09.2016	47
Grudzień 2016	21.462,51	4x1.589,81, 6x1.324,85, 4x1.192,36, 3x794,91	953,89	20.508,62	05.01.2016	3

### Ustalenia kontroli

Wysokość diet przysługujących radnemu, zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tj. tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 814 ze zmianami), nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 966, ze zmianami).

Maksymalna dieta radnego w powiecie od 60 do 120 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709) wynosi 85% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej z dnia 15 stycznia 2015 roku (Dz.U. z 2015 roku, poz. 150) i art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej z dnia 25 lutego 2016 roku (Dz.U. z 2016 roku poz. 278) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł, a maksymalna dieta miesięczna 2.252,24 zł (kwota bazowa 1.766,46 zł x 1,5 x 85%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa i podjętej przez Radę Powiatu uchwały.

Ustalono, że w przypadku nieobecności radnego na posiedzeniu komisji, zarządu, lub sesji Rady Powiatu dietę pomniejszono o 30% przysługującej stawki diety za każdą nieobecność. Sprawdzono naliczenie i wypłatę diet, porównując z listami obecności i listą pełnionych funkcji przez radnych i nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki inwestycyjne

**Wykonanie wydatków majątkowych, w tym: inwestycyjnych w latach  
 2015– 2017 (do 30 czerwca):**

Dział	Rozdział	§	Wykonanie 2015	Plan 2016	Wykonanie 2016	Plan 2017	Wykonanie 2017 (do 30 czerwca)
600	60014	6050	6 368 279,05	9 174 757,59	8.601 917,43	11 087 228,37	188 778,19
600	60014	6060	49 938,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60095	6660	0,00	1 931 402,57	1 931.402,57	0,00	0,00
710	71015	6060	0,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
710	71095	6050	150 000,00	237 548,00	237 067,50	150 000,00	144 643,01
710	71095	6060	0,00	15 000,00	11 500,50	0,00	0,00
750	75020	6050	19 854,32	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75020	6060	16 359,00	86 992,00	86 992,00	60 000,00	46 580,10
754	75411	6060	170 969,99	16 000,00	15 999,99	8 000,00	0,00
758	75809	6300	444 018,31	55 987,07	0,00	74 500,00	0,00
758	75809	6690	0,00	0,00	0,00	79 289,50	0,00
801	80120	6050	18 900,00	935 685,44	751 446,13	14 760,00	14 760,00
801	80120	6060	39 750,00	6 642,00	6 642,00	0,00	0,00
801	80130	6050	136 989,60	1 048 330,14	997 003,94	379 450,00	61 226,31
801	80130	6060	0,00	52 613,86	52 523,85	36 400,00	0,00
801	80143	6050	0,00	9 997,74	9 997,74	278 979,00	0,00
801	80150	6060	250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80195	6067	0,00	83 978,14	74 271,95	105 084,42	60 195,19
801	80195	6069	0,00	6 421,86	5 679,62	13 513,01	6 387,94
851	85111	6050	824 100,00	84 116,77	78 643,27	5 473,50	0,00
851	85111	6060	0,00	54 000,00	52 810,92	80 000,00	0,00
851	85111	6220	0,00	62 620,46	0,00	473 094,12	75 773,48
851	85195	6190	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
851	85195	6660	94 409,13	0,00	0,00	0,00	0,00
852	85202	6050	35 615,60	17 220,00	17 220,00	0,00	0,00
853	85333	6050	0,00	50 000,00	49 818,20	65 000,00	0,00
854	85403	6050	0,00	289 181,00	289 180,81	928 168,00	22 935,69
854	85410	6050	0,00	97 799,98	97 799,92	150 000,00	0,00
855	85510	6060	0,00	0,00	0,00	27 000,00	26 900,00
900	90019	6050	95 965,75	234 027,63	208 669,53	100 000,00	37 086,96
900	90019	6060	28 044,00	0,00	0,00	0,00	0,00
921	92116	6220	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00
921	92195	6660	304 096,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem wydatki majątkowe, w tym:			8 797 539,32	14 574 322,25	13 580 587,87	14 149 939,92	689 266,87
Wydatki inwestycyjne			8 492 228,33	14 248 675,38	13 270 167,04	13 815 942,49	545 203,64

Wydatki ogółem	72 383 843,56	82 884 285,91	79 485 795,65	84 384 108,96	34 871 468,05
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	12,15	17,58	17,09	16,77	1,98
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	11,73	17,19	16,70	16,37	1,56

W kontrolowanym okresie Powiat Wieluński realizował szeroki zakres zadań inwestycyjnych, w szczególności inwestycji drogowych, polegających na przebudowie i remoncie dróg powiatowych, a także takie inwestycje jak: „Wprowadzenie cyfrowego obiegu dokumentacji medycznej w SP ZOZ w Wieluniu”, „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Liceum Ogólnokształcącym w Wieluniu”, „Budowa sali sportowej przy Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Gromadzicach”, „Rozbudowa Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół nr 1 w Wieluniu”

*Podstawowe informacje o inwestycji objętej kontrolą zawiera załącznik nr 20 do protokołu kontroli.*

### **Źródła finansowania inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2015-2017 (do 30 czerwca):**

Źródło finansowania	2015 rok	2016	2017 (do 30 czerwca)
Środki własne z budżetu powiatu	4.389.065,76	4.245.092,98	618.683,74
Kredyty i pożyczki	0,00	2.601.897,00	0,00
Dotacje z budżetu państwa	2.408.999,99	3.084.769,08	4.000,00
Dotacje z innych źródeł (WFOŚiGW w Łodzi, inne jst., Urząd Marszałkowski, Ministerstwo Sportu)	1.496.967,87	3.542.423,05	0,00
Środki zagraniczne	0,00	79.951,57	66.583,13
Inne źródła (Fundusz wsparcia PSP, zwrot wydatków niekwalifikowanych od SPZOZ i partnerów projektu „Szlak bursztynowy”).	502.505,70	26.454,19	0,00
<b>Razem</b>	<b>8.797.539,32</b>	<b>13.580.587,87</b>	<b>689.266,87</b>

W 2015 roku środkami własnymi z budżetu powiatu sfinansowano 49,89% wydatków majątkowych, 27,38% wydatków majątkowych sfinansowano dotacjami z budżetu państwa, 17,02% dotacjami z innych źródeł takich jak: WFOŚiGW w Łodzi, Urząd Marszałkowski, inne jst (pomoc finansowa), a pozostałe 5,71% wydatków środkami finansowymi pochodzącymi z innych źródeł (zwrot wydatków niekwalifikowalnych od innych jednostek).

W 2016 roku środkami własnymi sfinansowano 50,42% wydatków majątkowych (w tym: 19,16% wydatków środkami finansowymi pochodzącymi z kredytów i

pożyczek), 22,71% wydatków sfinansowano dotacjami z budżetu państwa, 26,08% wydatków dotacjami z innych źródeł takich jak: WFOŚiGW z Łodzi, z Urzędu Marszałkowskiego, z Ministerstwa Sportu i innych jst, a pozostałe 0,79% wydatków z innych źródeł (zwroty wydatków niekwalifikowalnych, środki zagraniczne).

W I półroczu 2017 roku wydatki majątkowe sfinansowano głównie środkami własnymi powiatu (89,76% wydatków) i środkami zagranicznymi – 9,66% wydatków.

*Źródła finansowania inwestycji w latach 2015-2017 (do 30 czerwca) według działów, rozdziałów i paragrafów zawiera załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

## **Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych**

Ewidencja księgową syntetyczno-analityczną kosztów inwestycji prowadzona była na koncie 080 zapisem komputerowym. Wyodrębniono oddzielnie każde zadanie inwestycyjne, zachowując ciągłość księgową narastająco od rozpoczęcia do zakończenia zadania. Prowadzona odrębnie ewidencja księgową na każde zadanie umożliwiała ustalenie wartości środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Do każdego zadania inwestycyjnego prowadzona była ewidencja na koncie 800 – fundusz jednostki, na którym księgowano wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie danego zadania inwestycyjnego /strona ma konta 800/.

## **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Sprawami z zakresu inwestycji i remontów placówek oświatowych - zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wieluniu zajmuje się Wydział Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji.

Sprawami z zakresu inwestycji i remontów dróg powiatowych zajmuje się Powiatowy Zarząd Dróg nad którym nadzór w imieniu Zarządu i Starosty Powiatu sprawuje Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym realizacja zadań wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych należy do Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru. Bezpośrednio sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się zatrudniona w tym Wydziale inspektor Emilia Jędrzejewska. W zakresie czynności, odpowiedzialności i uprawnień z dnia 20 czerwca 2008 roku, zmienionym w dniu 7 lutego 2011 roku ww. przypisano m.in. obowiązki: [1] planowanie zadań inwestycyjnych, [2] prowadzenie rejestru inwestycji, [3] rozliczanie zakończonych zadań inwestycyjnych, [4] przygotowywanie rocznych i wieloletnich planów inwestycyjnych, [5] przygotowywanie i wykonywanie czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, [6] przygotowywanie wniosków o udzielenie zamówienia publicznego, [7] przygotowywanie SIWZ, [8] publikowanie ogłoszeń o realizowanych zamówieniach publicznych, [9] prowadzenie czynności związanych z obsługą komisji przetargowej, [10] prowadzenie dokumentacji związanej z realizacją ustawy Prawo zamówień publicznych, [11] prowadzenie rejestru udzielonych zamówień, sporządzanie sprawozdań, przygotowanie regulaminu udzielania zamówień publicznych, itp., [12] podejmowanie działań zmierzających do pozyskiwania środków zewnętrznych na realizację zadań Powiatu, [13] pisanie wniosków odnośnie pozyskiwania środków z funduszy strukturalnych z Unii Europejskiej.

Zarządzeniem nr 23 z dnia 16 kwietnia 2014 roku Starosta Wieluński ustalił regulamin wydatkowania środków publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 Euro. Zmiana regulaminu została wprowadzona przez Starostę Powiatu zarządzeniem nr 59 z dnia 29 listopada 2016 roku.

Zgodnie z §2 regulaminu, obowiązującego do dnia 28 listopada 2016 roku ramowe procedury wydatkowania środków publicznych uregulowano w układzie: zamówienia o wartości do 7.000 Euro i zamówienia o wartości przekraczającej 7.000 Euro do 30.000 Euro. Od dnia 29 listopada 2016 roku procedury wydatkowania środków publicznych uregulowano w układzie: zamówienia do 15.000 Euro i zamówienia o wartości przekraczającej 15.000 Euro do 30.000 Euro.

Wydatkowania środków publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 15.000 Euro (wcześniej 7.000 Euro) – zgodnie z regulaminem – dokonuje się zgodnie z art. 44 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Procedurę wydatkowania środków publicznych o wartości przekraczającej 15.000 Euro (wcześniej 7.000 Euro) do 30.000 Euro rozpoczyna zaakceptowany przez Starostę lub Wicestarostę i Skarbnika - zgodnie z właściwością, wniosek Naczelnika Wydziału (według ustalonego wzoru). Do wydatkowania środków publicznych przekraczających 15.000 Euro do 30.000 Euro przeprowadza się pisemne rozeznanie cenowe (według procedur obowiązujących do 28 listopada 2016 roku - listownie, faksem, drogą elektroniczną; według procedur obowiązujących od dnia 29 listopada 2016 roku - wprowadzono wymóg zamieszczenia zapytania cenowego tylko na stronie internetowej, a dopiero w przypadku gdy nie wpłynęła żadna oferta należy przeprowadzić rozeznanie cenowe przekazując zapytanie cenowe listownie, osobiście, faksem lub drogą elektroniczną), zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców, która zapewni konkurencję i wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej 3 wykonawców). Można również zastosować ogłoszenie o zamówieniu do 30.000 Euro, (odpowiednio modyfikując treść zapytania ofertowego) zamieszczając je na stronie internetowej lub na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego. Po otrzymaniu ofert wykonawców pracownik wyznaczony do przeprowadzenia postępowania zobowiązany jest do sporządzenia protokołu z przeprowadzonego rozeznania cenowego. Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę. Udzielenie zamówienia możliwe jest w przypadku otrzymania co najmniej jednej ważnej oferty.

### **Kontrola wybranych inwestycji:**

#### **Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz budową ronda i drogi powiatowej nr 4532E w m. Konopnica ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych)**

#### **Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego**

Zadanie inwestycyjne pn. „nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz budową ronda i drogi powiatowej nr 4532E w m. Konopnica ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych) realizowano na podstawie:

- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.1031.2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu, polegających na przebudowie drogi

powiatowej nr P4536 w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – odcinek od ul. Szkolnej do ul. Leśnej, zlokalizowany na działkach o numerach ewidencyjnych 392, 646, 621 – przyjętego bez zastrzeżeń w dniu 21 września 2015 roku,

- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.1032.2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu, polegających na przebudowie drogi powiatowej nr P4536 w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – odcinek od ul. Polnej do ul. Szkolnej, zlokalizowany na działkach o numerach ewidencyjnych 393, 394/2, 87, 451, 469/22 – przyjętego bez zastrzeżeń w dniu 21 września 2015 roku,
- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.1033.2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu, polegających na przebudowie drogi powiatowej nr P4536 w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – odcinek od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej, zlokalizowany na działkach o numerach ewidencyjnych 394/1 i 392/2 – przyjętego bez zastrzeżeń 21 września 2015 roku,
- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.1039.2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu, polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków (odcinki PT1-KT1, PT3-KT-3) wraz z budową zjazdów, zlokalizowanej na działkach o numerach ewidencyjnych 744, 746/1, 712/1, 922, 923 – przyjętego bez zastrzeżeń w dniu 29 września 2015 roku,
- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.1038.2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu, polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków (odcinek PT2-KT2) wraz z budową zjazdów, zlokalizowanej na działce o numerze 712/1 – przyjętego bez zastrzeżeń w dniu 29 września 2015 roku,
- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.1196.2015 z dnia 21 października 2015 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu, polegających na przebudowie drogi powiatowej nr 4532E Konopnica-Szynkielów (ul. Szkolna w m. Konopnica) od km 0+000 do km 0+200 o długości 200 m, zlokalizowanej na działce ewidencyjnej nr 620 – przyjętego bez zastrzeżeń w dniu 27 października 2015 roku,
- decyzji nr 5/2016 Starosty Wieluńskiego (znak:AB.6740.1.6.2015) z dnia 12 kwietnia 2016 roku o zatwierdzeniu projektu budowlanego i udzieleniu pozwolenia na budowę skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ul. Rynek i ul. Kasztanowej (droga powiatowa nr P4536) z ul. Szkolną i Jesionową (droga powiatowa nr P4532, P2313) w m. Konopnica, powiat wieluński wraz z odwodnieniem i zjazdami, zlokalizowanego na działkach nr 392, 393, 619, 620, 423/3 w obrębie Konopnica,
- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.886.2016 z dnia 22 września 2016 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu, polegających na przebudowie drogi powiatowej nr P4536 w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami - odcinek od ul. Leśnej w kierunku m. Rychłocice – przyjętego bez zastrzeżeń w dniu 20 października 2016 roku.
- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.936.2016 z dnia 10 października 2016 roku do Starostwa Powiatowego w Wieluniu, polegających na remoncie kanalizacji deszczowej w ciągu drogi powiatowej nr 4532E Konopnica-Szynkielów-Złoczew (ul. Szkolna w m. Konopnica długości 147m) – przyjętego bez zastrzeżeń w dniu 25 października 2016 roku.

## **Nakłady i źródła finansowania**

### **W 2015 roku**

Zgodnie z załącznikiem nr 3 „Wykaz zadań inwestycyjnych na 2015 rok” do uchwały nr IV/23/15 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 21 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2015 na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa chodnika i miejsc postojowych w m. Konopnica” zaplanowano kwotę 10.000,00 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 „Wykaz zadań inwestycyjnych na 2015 rok” do uchwały nr VI/36/15 Rady Powiatu w Wieluniu z dnia 17 marca 2015 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu uchwalenia budżetu na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa drogi nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków” zaplanowano kwotę 110.000,00 zł.

Uchwałą nr XI/73/15 dnia 28 września 2015 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2026 Rada Powiatu w Wieluniu wprowadziła do realizacji przedsięwzięcie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz z budową ronda i nr 4532E w m. Konopnica, ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych) – Poprawa infrastruktury drogowej”. Ustalono łączne planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie, przewidziane do realizacji w latach 2015-2016 – 6.053.000,00 zł, limit 2015 – 120.000,00 zł, limit 2016 – 5.933.000,00 zł, limit zobowiązań – 0,00 zł.

Uchwałą nr XVI/94/2015 z dnia 24 listopada 2015 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2026 Rada Powiatu w Wieluniu ustaliła: łączne planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz z budową ronda i nr 4532E w m. Konopnica, ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych) – Poprawa infrastruktury drogowej” przewidziane do realizacji w latach 2015-2016 – 6.052.947,50 zł, limit 2015 – 119.947,50 zł, limit 2016 – 5.933.000,00 zł, limit zobowiązań – 0,00 zł.

### **W 2016 roku**

Zgodnie z uchwałą nr XV/98/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku Rady Powiatu w Wieluniu w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2016-2026 łączne planowane nakłady na przedsięwzięcie p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz z budową ronda i nr 4532E w m. Konopnica, ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych) – Poprawa infrastruktury drogowej” przewidziane do realizacji w latach 2015-2016 wynosiły 6.053.000,00 zł, limit 2016 – 5.933.000,00 zł, limit zobowiązań – 0,00 zł

Zgodnie z uchwałą nr XXI/136/16 z dnia 21 czerwca 2016 roku Rady Powiatu w Wieluniu w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2016-2026 łączne planowane nakłady na przedsięwzięcie p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz z budową ronda i nr 4532E w m. Konopnica, ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych) – Poprawa infrastruktury drogowej”, przewidziane do realizacji w latach 2015-2016 wynosiły 5.071.402,00 zł, limit 2016 – 4.951.402,00, limit zobowiązań – 0,00 zł.

Zgodnie z uchwałą nr XXIV/151/16 z dnia 25 listopada 2016 roku Rady Powiatu w Wieluniu w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wieluńskiego na lata 2016-2026 łączne planowane nakłady na przedsięwzięcie p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz z budową ronda i nr 4532E w m. Konopnica, ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych) –

Poprawa infrastruktury drogowej”, przewidziane do realizacji w latach 2015-2016 wynosiły 4.971.402,00 zł, limit 2016 – 4.851.402,00, limit zobowiązań – 0,00 zł.

Uchwałą nr XXVI/154/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku Rada Powiatu w Wieluniu ustaliła wydatki budżetu Powiatu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego na łączną kwotę 290.615,86 zł, z tego: [1] Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz z budową ronda i nr 4532E w m. Konopnica, ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych) – Poprawa infrastruktury drogowej – 212.615,86 zł – ostateczny termin realizacji 30 czerwiec 2017 roku, [2] Przebudowa drogi powiatowej nr 4545E Sieniec-Masłowice-Lututów wraz z budową kanalizacji deszczowej dla potrzeb odwodnienia drogi w m. Staw – 78.000,00 zł, ostateczny termin realizacji 30 czerwiec 2017 roku.

### **2017 rok**

Uchwałą nr XXIX/174/17 z dnia 31 marca 2017 roku w sprawie zmian w budżecie na 2017 rok Rada Powiatu w Wieluniu wprowadziła do budżetu kwotę 20.000,00 zł, z przeznaczeniem na „Przebudowę drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz z budową ronda i nr 4532E w m. Konopnica ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych).

*Kserokopie: ww. uchwał w sprawie zmian w budżecie i uchwał w sprawie uchwalenia WPF i zmiany WPF stanowią akta kontroli od nr 343 do nr 379.*

**Jak wynika z ww. opisanych uchwał w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2026, Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2026 oraz jej zmian, Rada Powiatu w Wieluniu wprowadzając w dniu 28 września 2015 roku do wykazu przedsięwzięć, stanowiącego załącznik do WPF przedsięwzięcie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków wraz z budową ronda i nr 4532E w m. Konopnica, ul. Szkolna (budowa chodnika i miejsc postojowych) – Poprawa infrastruktury drogowej”, z terminem realizacji w latach 2015-2016 nie określiła limitu zobowiązań, co jest wymogiem wynikającym z art. 226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Wskazać należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, przynoszących wydatki w kolejnych latach budżetowych, o czym stanowi art. 228 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. Działanie Zarządu Powiatu polegające na podpisaniu umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań nie miało umocowania w postaci upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań w poszczególnych latach, ze względu na nie określenie przez Radę Powiatu limitu zobowiązań w każdym roku. Umowy podpisane przez Zarząd Powiatu w latach 2015-2016 na opracowanie dokumentacji projektowej, roboty budowlane i nadzór inwestorski zostały opisane poniżej w dalszej części protokołu. Z ustaleń kontroli wynika, że w 2015 roku limit wydatków po zmianach na dzień 24 listopada 2015 roku wynosił 119.947,50 zł, faktycznie poniesione wydatki 119.895,00 zł, a zobowiązania wynikające z umów podpisanych w dniach: 19 lutego, 21 kwietnia i 30 września 2015 roku na kwotę 131.895,00 zł.**



## **Umowy o dofinansowanie zadania inwestycyjnego**

### *Umowa z Gminą Osjaków*

W dniu 20 października 2015 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, a Gminą Osjaków zawarta została umowa o partnerstwie nr 1/2015 w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice – Pajęczno w m. Osjaków wraz z budową zjazdów”. Na podstawie powyższej umowy Gmina Osjaków postanowiła udzielić (zgodnie z uchwałą nr XI/64/2015 Rady Gminy Osjaków z dnia 28 września 2015 roku) ze swojego budżetu w 2016 roku pomocy finansowej w wysokości 480.000,00, jednak nie więcej niż 25% wartości zadania po przetargu, a Powiat Wieluński zapewnił, że w budżecie w 2016 roku zabezpieczy kwotę 479.331,75 zł. Gmina Osjaków zobowiązała się przekazać pomoc finansową w formie dotacji w terminie 7 dni, licząc od dnia zakończenia inwestycji na rachunek wskazany we wniosku. Powiat – w ramach zawartej umowy zobowiązany został do: [1] zorganizowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami Prawo zamówień publicznych w terminie do 30 kwietnia 2016 roku; zawarcia umowy i nadzorowania jej wykonania [2] wykorzystania środków finansowych wyłącznie na cel określony w umowie, [3] wykorzystania środków finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania środków, [4] całkowitego rozliczenia dotacji w terminie 14 dni po zakończeniu zadania, nie później jednak niż do 15 grudnia 2016 roku wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy itp.) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, [5] natychmiastowego zwrotu niewykorzystanych lub wykorzystanych, niezgodnie z przeznaczeniem dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Aneks nr 1 podpisanym w dniu 30 listopada 2016 roku pomoc finansowa z Gminy Osjaków została zmniejszona do kwoty 343.034,47 zł.

Aneks nr 2 podpisanym w dniu 19 grudnia 2016 roku zmieniono termin całkowitego rozliczenia dotacji do dnia 29 grudnia 2016 roku, w związku z zaistnieniem do wykonania robót uzupełniających.

### *Umowa z Gminą Konopnica*

W dniu 20 października 2015 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, a Gminą Konopnica zawarta została umowa o partnerstwie nr 2/2015 w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E Rychłocice – Pajęczno w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami odcinek od ul. Łysogórskiej do ul. Leśnej, budowa skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ul. Rynek i Kasztanowa z ul. Szkolną i Jesionową oraz przebudowa drogi nr 4532E ul. Szkolna w Konopnicy”. Na podstawie powyższej umowy Gmina Konopnica postanowiła udzielić (zgodnie z uchwałą nr IX/44/2015 Rady Gminy Konopnica z dnia 22 września 2015 roku) ze swojego budżetu w 2016 roku pomocy finansowej w wysokości 1.020.000,00 zł, jednak nie więcej niż 25% wartości zadania po przetargu.. Gmina Konopnica zobowiązała się przekazać pomoc finansową w formie dotacji w terminie 7 dni, licząc od dnia zakończenia inwestycji na rachunek wskazany we wniosku. Powiat – w ramach zawartej umowy zobowiązany został do: [1] zorganizowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami Prawo zamówień publicznych w terminie do 30 kwietnia 2016 roku; zawarcia umowy i nadzorowania jej wykonania [2] wykorzystania środków finansowych wyłącznie na cel określony w umowie, [3]

wykorzystania środków finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania środków, [4] całkowitego rozliczenia dotacji w terminie 14 dni po zakończeniu zadania, nie później jednak niż do 15 grudnia 2016 roku wraz z przedłożonymi kserokopiami dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy itp.) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, [5] natychmiastowego zwrotu niewykorzystanych lub wykorzystanych, niezgodnie z przeznaczeniem dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Aneksem nr 1 podpisanym w dniu 1 grudnia 2016 roku pomoc finansowa z Gminy Konopnica została zmniejszona do kwoty 859.236,75 zł, a termin całkowitego rozliczenia dotacji do dnia 30 czerwca 2017 roku.

#### *Umowa z Wojewodą Łódzkim*

W dniu 4 czerwca 2016 roku pomiędzy Wojewodą Łódzkim Zbigniewem Rau, a Powiatem Wieluńskim reprezentowanym przez Starostę Andrzeja Stępnia i Wicestarostę Marka Kielera podpisana została umowa nr 27PRGiPID/FE-IV/2016 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków wraz z budową zjazdów, w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami odcinek od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej, od ul. Polnej do ul. Szkolnej, od ul. Szkolnej do ul. Leśnej, budowa skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ul. Rynek i Kasztanowa z ul. Szkolną i Jesionową, nr 4532E ul. Szkolna w Konopnicy”, realizowanego w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019.

Na podstawie ww. umowy przyznano powiatowi dotację w wysokości 1.984.902,00 zł (tj. 50% kosztów kwalifikowalnych). Beneficjent zobowiązał się ponieść na realizację zadania środki w łącznej kwocie 1.984.903,81 zł, w tym: środki własne 981.336,44 zł, środki Partnerów 1.003.567,37 zł.

Termin wykonania zadania określony został do dnia 31 sierpnia 2016 roku, z możliwością przedłużenia ale nie dłużej niż do dnia 30 listopada 2016 roku.

Beneficjent zobowiązany został do wykorzystania dotacji w terminie 10 dni od dnia jej przekazania przez dysponenta części budżetowej, a w przypadku przekazania dotacji po 23 grudnia 2016 roku - nie później niż do dnia 31 grudnia 2016 roku.

Wypłata dotacji lub jej części miała następować po złożeniu przez Beneficjenta w ciągu 7 dni kalendarzowych od daty otrzymania faktury od wykonawcy, jednak nie później niż do dnia 9 grudnia 2016 roku wniosku o płatność wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania Beneficjenta m.in. kopiami faktur, rachunków lub innych dokumentów o równoważnej wartości księgowej, wraz z kopiami zgłoszeń do odbioru robót, protokołów odbioru końcowego lub częściowego wykonanych robót, innych dokumentów potwierdzających zakończenie części lub całości zadania.

W celu rozliczenia przyznanej dotacji Beneficjent zobowiązany został do sporządzenia i przekazania Wojewodzie sprawozdania z wykorzystania dotacji według wzoru załączonego do umowy w terminie 20 dni od daty przekazania ostatniej transzy dotacji, a w przypadku przekazania dotacji w dniu 30 grudnia 2016 roku do dnia 20 stycznia 2017 roku. Do sprawozdania Beneficjent zobowiązany był dołączyć: [1] kserokopie wyciągów bankowych lub potwierdzeń wykonania przelewów z rachunku Beneficjenta potwierdzających zapłatę za realizację zadania, [2] fotografie kluczowych odcinków/miejsc zrealizowanego

zadania, [3] pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego lub zawiadomienie o zakończeniu robót budowlanych.

Aneksem nr 1 do umowy, podpisanym przez strony w dniu 30 września 2016 roku termin rzeczowego wykonania umowy został przesunięty do dnia 17 października 2016 roku.

## **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego i wydatki poniesione na ich podstawie**

### **Umowy na wykonanie dokumentacji projektowej**

Na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej realizacji ww. zadania inwestycyjnego zawarte zostały niżej wymienione umowy:

- Umowa nr ON.273.05.2015 zawarta w dniu 19 lutego 2015 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Andrzeja Stępnia – Starostę i Marka Kielera – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana, a Henrykiem Kaczmakiem, prowadzącym działalność gospodarczą w Wieluniu, os. Stare Sady 39/23 na wykonanie projektu budowlanego budowy chodnika i miejsc postojowych w m. Konopnica w ciągu drogi powiatowej nr 4532E (długość 115 m chodnik + 55 m parking). Szczegółowy zakres opracowania obejmował wykonanie mapy do celów projektowych w skali 1:1000; projektu budowlanego; specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót; przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego. Termin wykonania prac określony został do dnia 30 lipca 2015 roku, a wynagrodzenie wykonawcy na kwotę ryczałtową brutto 9.895,00 zł.

Umowę zawarto w wyniku postępowania w sprawie wydatkowania środków publicznych do kwoty 30.000 Euro na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzonego w dniu 16 lutego 2015 roku przez Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg Alicję Krzemień wynikało co następuje: [1] wartość zamówienia oszacowano na kwotę 8.130,08 zł netto, tj. równowartość 1.924,32 Euro, [2] w dniu 3 lutego 2015 roku ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej Starostwa Powiatowego oraz przesłano formularz cenowy listem za potwierdzeniem odbioru do 3 firm, a mianowicie: do firmy Nadzór Budowlany i Projektowanie Żuber Stanisław, ul. Powstańców Warszawy 5/16, 98-200 Sieradz, do projektanta Henryka Kaczmarka, os. Stare Sady 39/23, 98-300 Wieluń oraz do Biura Projektowego mgr inż. Piotra Borkiewicza, ul. Sikorskiego 12, 98-220 Zduńska Wola. W wyznaczonym terminie do dnia 16 lutego 2015 roku do godziny 10:00 wpłynęły dwie oferty od wymienionych w pkt 1 i 2 Biur Projektowych Pierwszy z wykonawców zaoferował za wykonanie dokumentacji projektowej kwotę brutto 12.423,00 zł, drugi kwotę 9.895,00 zł. Ze względu na niższą cenę wybrano oferenta nr 1.

*Kserokopia umowy o wykonanie projektu chodnika i miejsc postojowych z dnia 19 lutego 2015 roku stanowi akta kontroli od nr 380 do nr 382.*

- Umowa nr ON.273.18.2015 zawarta w dniu 21 kwietnia 2015 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Andrzeja Stępnia – Starostę i Marka Kielera – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana, a FU AL-PRO Aleksandra Gargol-Morawiak z siedzibą w Wieluniu, ul. Bugaj 4/8 na wykonanie projektu budowlanego „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536 w m. Konopnica i Osjaków w czterech etapach: etap I i

etap II – przebudowa drogi w m. Konopnica (każdy etap długości 650m), etap III i etap IV – przebudowa drogi w m. Osjaków (każdy etap długości 750m). Wymagane parametry techniczne drogi: klasa drogi powiatowej – Z; prędkość projektowa 60 km/h; prędkość miarodajna – 70 km/h; średnia szerokość jezdni – 5,50 – 8,00m; szerokość chodnika 1,5m – 2,5m; ścieżka rowerowa dwukierunkowa – 2m; pobocze zgodne z normatywem utwardzone; zatoki autobusowe; miejsca postojowe przy instytucjach; obciążenie – 100 KN/m<sup>2</sup>; kategoria ruchu – KR-3. Zakres opracowania obejmował wykonanie: przebudowy/wzmocnienia nawierzchni jezdni; budowę chodników przez teren zabudowany; ścieżek rowerowych na długości całego odcinka w granicach pasa drogowego; zapewnienie poprawnego odwodnienia drogi wraz z budową kanalizacji deszczowej; przebudowę istniejących zjazdów; przebudowę kolidującego uzbrojenia podziemnego i naziemnego, wprowadzenie organizacji ruchu drogowego uwzględniającej elementy bezpieczeństwa ruchu drogowego. Zgodnie z ww. umową wykonawca został zobowiązany do wykonania po 5 egz. w wersji papierowej i 1 egz. w wersji elektronicznej: projektu budowlano-wykonawczego dla wszystkich branż; specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót; przedmiarów robót i kosztorysów inwestorskich. Termin wykonania dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę określony został do dnia 30 września 2015 roku, a wynagrodzenie wykonawcy na kwotę ryczałtową brutto 110.000,00 zł.

Umowę zawarto w wyniku postępowania w sprawie wydatkowania środków publicznych do kwoty 30.000 Euro na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej 7.000 Euro do 30.000 Euro, sporządzonego w dniu 16 kwietnia 2015 roku, przez Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg Alicję Krzemień wynikało co następuje: [1] wartość zamówienia oszacowano na kwotę 89.430,89 zł netto, tj. równowartość 21.167,58 Euro, [2] w dniu 3 kwietnia 2015 roku ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej Starostwa Powiatowego oraz przesłano formularz cenowy listem za potwierdzeniem odbioru do 3 firm, a mianowicie: do firmy F.U. AL-PRO Aleksandra Gargol-Morawiak, os. Bugaj 4/8, 98-300 Wieluń, F.H.U. TOMIN Tomasz Stasiak, os. Stare Sady 48/13, 98-300 Wieluń i do firmy Usługi Inwestycyjne ROKA Roman Kaczmarek, os. Stare Sady 39/23, 98-300 Wieluń W wyznaczonym terminie do dnia 15 kwietnia 2015 roku do godziny 102:00 wpłynęły dwie oferty od wymienionych w pkt 1 i 2 Biur Projektowych. Pierwszy z wykonawców zaoferował za wykonanie dokumentacji projektowej kwotę brutto 110.000,00 zł, drugi kwotę 118.000,00 zł. Ze względu na niższą cenę wybrano na wykonawcę oferenta nr 1.

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa została przyjęta bez zastrzeżeń protokolarnie przez Alicję Krzemień (Dyrektora PZD) i Emilię Jędrzejewską – inspektora w Wydziale Organizacyjnym i Nadzoru) w dniu 30 września 2015 roku.

W protokole nie zawarto szczegółowej specyfikacji dokumentacji jaką wykonawca miał wykonać i przekazać inwestorowi. Przedmiotem przekazania według zapisów w protokole była dokumentacja dot.: [1] Przebudowy drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica etap I długości 650m, [2] Przebudowy drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica etap II długości 650m, [3] Przebudowy drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków etap III długości 750m,

[4] „Przebudowy drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków etap IV długości 750m.

Ustalono, że w ramach ww. umowy wykonawca wykonał projekty: [1] Projekt budowlany „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536 w m. Osjaków (odcinki PT1-KT1, PT3-KT3) wraz budową zjazdów na działkach o numerach ewidencyjnych 744, 746/1, 712/1, 922, 923, gmina Osjaków długość odcinka PT1-KT1 – 940,60 m, odcinek PT3-KT3 – 32,12m; [2] Projekt budowlany „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536 w m. Osjaków (odcinki PT2-KT2) wraz budową zjazdów na działce o numerze ewidencyjnym 712/1, gmina Osjaków – długość odcinka PT2-KT2 – 701,62 m, [3] Projekt budowlany „Przebudowa drogi powiatowej nr P4536 w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – odcinek od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej, zlokalizowanej na działkach nr 393, 394/2, 87, 451, 469/2 – długość odcinka 560m, [4] Projekt budowlany „Przebudowa drogi powiatowej nr P4536 w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – odcinek od ul. Polnej do ul. Szkolnej, zlokalizowanej na działkach nr 394/2 i 394/1– długość 666,52 m, [5] Projekt budowlany „Przebudowa drogi powiatowej nr P4536 w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – odcinek od ul. Szkolnej do ul. Leśnej, zlokalizowanej na działkach nr 392, 646, 621 o długości 243,78m, [6] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót, [7] przedmiary robót i kosztorysy inwestorskie. Dokumenty wymienione w punktach 1-5 posiadały datę opracowania lipiec 2015 roku, a przedmiary i kosztorysy inwestorskie datę 30 września 2015 roku. Wynikające z projektów budowlanych długości dróg były inne niż wynikały z umowy i wynosiły: na terenie gminy Konopnica – łącznie 1470,30 m (według umowy 1500 m), na terenie Gminy Osjaków 1674,34m (według umowy 1500 m).

Według wyjaśnienia Wicestarosty Marka Kielera z dnia 22 września 2017 roku (*załącznik nr 22 do protokołu kontroli*) rozbieżności w długości odcinków występujących w umowie z dnia 21 kwietnia 2015 roku i w projekcie budowlanym wynikają z faktu że na etapie zapytania cenowego zakres robót określono na podstawie map będących w zasobach Powiatowego Zarządu Dróg, które różnią się nieznacznie od dokładnych map do celów projektowych.

*Kserokopia umowy o wykonanie dokumentacji projektowej z dnia 21 kwietnia 2015 roku stanowi akta kontroli od nr 383 do nr 387.*

- Umowa nr ON.273.47.2015 zawarta w dniu 30 września 2015 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Andrzeja Stępnia – Starostę i Marka Kielera – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana, a FU AL-PRO Aleksandra Gargol-Morawiak z siedzibą w Wieluniu, ul. Bugaj 4/8 na wykonanie projektu budowlanego - budowy skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ulic Rynek i Kasztanowa z ulicami Szkolna i Jesionowa w m. Konopnica. Szczegółowy zakres opracowania obejmował wykonanie: projektu budowlano-wykonawczego; specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót; przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego. Termin wykonania prac wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę określony został do dnia 15 stycznia 2016 roku, a wynagrodzenie wykonawcy na kwotę ryczałtową brutto 12.000,00 zł.

Zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 30.000 Euro, wprowadzonym zarządzeniem nr 23 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, obowiązującym do dnia 28 listopada 2016 roku wydatkowania środków których wartość szacunkowa nie przekraczała kwoty

7.000 Euro – należało dokonywać zgodnie z art. 44 ust.3 ustawy o finansach publicznych. Wskazany przepis stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane: 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad, a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. **Kontrolującym nie przedłożono żadnego udokumentowania potwierdzającego, że przy udzieleniu zamówienia zostały zachowane przepisy art. 44 ust.3 o finansach publicznych, w szczególności, że wydatkowania środków dokonano w sposób celowy i oszczędny.**

**Dokumentacja projektowa została przekazana protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 14 stycznia 2016 roku. W ww. protokole nie wskazano nazwiska osoby, która dokonała przyjęcia dokumentacji ze strony Zamawiającego. Osoba która podpisała się jako odbiorca dokumentacji złożyła nieczytelny podpis, bez imiennej pieczętki. Ustalono, że wykonawca nie dostarczył wraz z dokumentacją projektową, stosownie do zawartej umowy pozwolenia na budowę, które jak opisano powyżej zostało ono wydane dopiero w dniu 12 kwietnia 2016 roku.**

*Kserokopia: umowy z dnia 30 września 2015 roku o wykonanie dokumentacji projektowej na budowę skrzyżowania ruchu okrężnego w m. Konopnica- akta kontroli od nr 388 do nr 391.*

**Kontrolujące ustaliły - na podstawie dostarczonego przez wykonawcę projektu budowlanego - że został on wykonany w miesiącu lipcu 2015 roku, to jest 2 miesiące wcześniej niż podpisano pisemną umowę o jego wykonaniu.**

*Kserokopie: fragmentów projektu budowlanego, świadczących o jego wcześniejszym wykonaniu stanowią akta kontroli od nr 392 do nr 395*

Z wyjaśnienia złożonego na powyższą okoliczność przez Starostę Andrzeja Stępnia wynika cyt. „W miesiącu czerwcu 2015 roku na spotkaniu roboczym w terenie inwestor, projektant i przedstawiciel Gminy Konopnica dotyczącym przebudowy drogi powiatowej nr 4536E stwierdzono konieczność wykonania skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ulic Rynek i Kasztanowa z ulicami Szkolna i Jesionowa w m. Konopnica . Z uwagi na fakt, że wykonawca FU AL-PRO Aleksandra Gargol-Morawiak z siedzibą w Wieluniu wykonywał projekt przebudowy przedmiotowej drogi na podstawie umowy ON.273.18.2015 z dnia 21 kwietnia 2015 roku to wykonanie projektu skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo zlecono ustnie temu wykonawcy. W drodze negocjacji wykonawca zaoferował korzystną cenę 12.000,00 zł brutto. Przez niedopatrzanie i zaniedbanie umowa nr ON.273.47.2015 została zawarta 30 września 2015 roku”.

Na pytanie kontrolujących dlaczego w tym samym roku najpierw zlecono wykonanie projektu chodnika i miejsc postojowych, a następnie przebudowę drogi 4536E” w Konopnicy i w Osjakowie Starosta wyjaśnił: „założenie projektowe przebudowy drogi powiatowej nr 4532E ul. Szkolna dotyczyło budowy chodnika i miejsc postojowych w m. Konopnica w ciągu drogi powiatowej nr 4532E. Jednakże z chwilą pojawienia się możliwości pozyskania środków zewnętrznych zlecono opracowanie dokumentacji przebudowy drogi

powiatowej nr 4536E w m. Osjaków wraz z budową zjazdów, w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami odcinek od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej, od ul. Polnej do ul. Szkolnej, od ulicy Szkolnej do ul. Leśnej, budowa skrzyżowania w przecięciu ul. Rynek i Kasztanowa z ul. Szkolną i Jesionową, nr 4532E ul. Szkolna w Konopnicy”.

*Wyjaśnienie Starosty Wieluńskiego Andrzeja Stępnia stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.*

- Umowa nr ON.273.60.2016 zawarta w dniu 12 października 2016 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Andrzeja Stępnia – Starostę i Marka Kielera – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana, a Agnieszką Stasiak, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą F.U. RADIUS w Wieluniu, os. Stare Sady 48/13 na wykonanie projektu budowlanego przebudowy drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – odcinek od ul. Leśnej w kierunku miejscowości Rychłocice - długość 105,25m. Szczegółowy zakres opracowania obejmował wykonanie: mapy do celów projektowych w skali 1:500; projektu budowlanego; specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót; przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego. Termin wykonania prac określony został do dnia 31 października 2016 roku, a wynagrodzenie wykonawcy na kwotę ryczałtową brutto 15.000,00 zł.

Umowę zawarto na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z notatki służbowej sporządzonej przez Emilię Jędrzejewską – inspektora w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru i zatwierdzonej przez Starostę Wieluńskiego Andrzeja Stępnia wynikało, że w dniu 16 września 2016 roku formularze ofertowe wraz z opisem przedmiotu zamówienia przekazano dwóm projektantom, tj. F.U.RADIUS Agnieszka Stasiak z siedzibą w Wieluniu, os. Stare Sady 48/3 i Henryk Kaczmarek, Dąbrowa, ul. Wolności 147A, celem złożenia oferty do dnia 30 września 2016 roku. Otrzymano pisemne oferty od obu zaproszonych firm – pierwsza wymieniona firma zaproponowała za wykonanie projektu cenę brutto 15.000,00 zł, druga 20.000,00 zł. Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę nr 1.

Dokumentacja została przekazana protokolarnie w dniu 31 października 2016 roku. Przekazano 5 egz. projektu budowlanego, 2 egz. projektu organizacji ruchu, 1 egz. specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, 2 egz. opracowania kosztorysowego oraz dokumentacja elektroniczna (płyta CD). Odbiór dokumentacji pokwitowała Kierownik Powiatowego Zarządu Dróg Alicja Krzemień.

- Umowa nr ON.273.59.2016 zawarta w dniu 12 października 2016 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Andrzeja Stępnia – Starostę i Marka Kielera – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana, a Henrykiem Kaczmakiem, prowadzącym działalność gospodarczą Dąbrowie, ul. Wolności 147a na wykonanie projektu budowlanego remontu kanalizacji deszczowej w ciągu drogi powiatowej nr 4536E Konopnica-Szynkielów-Złoczew w m. Konopnica o długości 147 m. Szczegółowy zakres opracowania obejmował wykonanie: mapy do celów projektowych w skali 1:500; projektu budowlanego; specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót; przedmiaru robót i kosztorysu inwestorskiego. Termin wykonania prac określony został do dnia 31 października 2016 roku, a wynagrodzenie wykonawcy na kwotę ryczałtową brutto 3.000,00 zł.

Umowę zawarto na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z notatki służbowej sporządzonej przez Emilię Jędrzejewską – inspektora w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru i zatwierdzonej przez Starostę Wieluńskiego Andrzeja Stępnia wynikało, że w dniu 16 września 2016 roku formularze ofertowe wraz z opisem przedmiotu zamówienia przekazano dwóm projektantom, tj. F.U.RADIUS Agnieszka Stasiak z siedzibą w Wieluniu, os. Stare Sady 48/3 i Henryk Kaczmarek, Dąbrowa, ul. Wolności 147A, celem złożenia oferty do dnia 30 września 2016 roku. Otrzymano pisemne oferty od obu zaproszonych firm – pierwsza wymieniona firma zaproponowała za wykonanie projektu cenę brutto 8.000,00 zł, druga 3.000,00 zł. Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę nr 2.

*Kserokopie umów nr ON.273.59.2016 i nr ON.273.60.2016 o wykonanie dokumentacji projektowej z dnia 12 grudnia 2016 roku stanowią akta kontroli od nr 396 do nr 401.*

Na podstawie ww. umów o wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej wykonawcy przedłożyli niżej wymienione rachunki i faktury:

- rachunek nr 8/2015 z dnia 10 czerwca 2015 roku, wystawiony przez Henryka Kaczmarka za wykonanie projektu budowlanego – budowy chodnika i miejsc postojowych przy drodze powiatowej nr 4532E na kwotę brutto 9.895,00 zł, zapłacony przelewem w dniu 10 czerwca 2015 roku,
- faktura nr 16/2015 z dnia 30 września 2015 roku, wystawiona przez FU „AL-PRO” Aleksandra Gargol-Morawiak za wykonanie projektu budowlanego – przebudowy drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica i Osjaków na kwotę brutto 110.000,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 30 września 2015 roku,
- faktura nr 1/2016 z dnia 14 stycznia 2016 roku, wystawiona przez FU „AL-PRO” Aleksandra Gargol-Morawiak za wykonanie projektu budowlanego – skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo w m. Konopnica na kwotę brutto 12.000,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 27 stycznia 2016 roku,
- faktura nr 19/2016 z dnia 2 listopada 2016 roku, wystawiona przez FU „RADIUS” Agnieszka Stasiak za wykonanie projektu budowlanego – przebudowy drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami na kwotę brutto 15.000,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 15 listopada 2016 roku,
- faktura nr 18/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku, wystawiona przez FU „RADIUS” Agnieszka Stasiak za wykonanie projektu budowlanego – remontu kanalizacji deszczowej w ciągu drogi powiatowej nr 4536E Konopnica-Szynkielów- Złoczew ,ul. Szkolna w m. Konopnica na kwotę brutto 3.000,00 zł, zapłacona przelewem w dniu 5 grudnia 2016 roku,

Potwierdzenia zgodności wykonania prac z zawartymi umowami, sprawdzenia pod względem merytorycznym i opisu pod kątem trybu udzielenia zamówienia na rachunku i fakturach dokonali p.o. Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg Maciej lub Naczelnik Wydziału Jarosław Klimas. Sprawdzenia rachunku i faktur pod względem formalno-rachunkowym dokonała Agnieszka Fijoł, pracownica w Wydziale Finansowo-Księgowym, a zatwierdzenia do wypłaty Starosta Powiatu Andrzej Stępień przy udziale Skarbnika Sławomira Kaftana.

*Kserokopie rachunków i faktur za wykonanie dokumentacji projektowej stanowią akta kontroli od nr 402 do nr 415.*



## Umowa o roboty budowlane

### Wybór wykonawcy

Wniosek z dnia 27 stycznia 2016 roku o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Przebudowę drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków wraz z budową zjazdów, w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami odcinek od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej, od ul. Polnej do ul. Szkolnej, od ul. Szkolnej do ul. Leśnej, budowa skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ul. Rynek i Kasztanowa z ul. Szkolną i Jesionową, nr 3532E ul. Szkolna w Konopnicy”, sporządzony przez Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg Alicję Krzemień, zatwierdził Starosta Powiatu Andrzej Stępień, a pod względem zabezpieczenia środków finansowych Skarbnik Powiatu Sławomir Kaftan.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została we wniosku na podstawie kosztorysów inwestorskich na kwotę netto 4.755.489,56 zł, (tj. równowartość 1.139.066,70 Euro). **We wniosku wskazano, że nie przewiduje się zamówień uzupełniających.** Ustalono, że wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na podstawie niżej wymienionych kosztorysów inwestorskich:

- kosztorys inwestorski – przebudowa drogi nr 4536E w m. Osjaków (odcinki PT1-KT1, PT3-KT3 ) wraz z budową zjazdów, opracowany z datą 30 wrzesień 2015 roku przez FU „AL-PRO” – **netto 877.195,02 zł**, brutto 1.078.949,87 zł,
- kosztorys inwestorski – przebudowa drogi nr 4536E w m. Osjaków (odcinek PT2-KT2) wraz z budową zjazdów, opracowany z datą 30 wrzesień 2015 roku przez FU „AL-PRO” – **netto 648.650,22 zł**, brutto 797.839,77 zł,
- kosztorys inwestorski – Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami od ul. Szkolnej do ul. Leśnej, opracowany z datą 30 wrzesień 2015 roku przez FU „AL-PRO” – **netto 271.934,78 zł**, brutto 334.479,78 zł,
- kosztorys inwestorski – budowa skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ulic Rynek i Kasztanowa (droga powiatowa 4536E) z ulicami Szkolna i Jesionowa (droga powiatowa nr 4532E, 2313E), opracowany z datą 30 wrzesień 2015 roku przez FU „AL-PRO” – **netto 264.287,42 zł**, brutto 325.073,53 zł,
- kosztorys inwestorski – Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami od ul. Polnej do ul. Szkolnej, opracowany z datą 30 wrzesień 2015 roku przez FU „AL-PRO” – **netto 1.593.972,37 zł**, brutto 1.960.586,02 zł,
- kosztorys inwestorski – Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej, opracowany z datą 30 wrzesień 2015 roku przez FU „AL-PRO” – **netto 867.700,86 zł**, brutto 1.067.272,06 zł,
- kosztorys inwestorski – Przebudowa drogi powiatowej nr 4532E Konopnica – Szyndzielów, ul. Szkolna w Konopnicy od km 0+000 do km 0+200 o długości 200m, opracowany przez projektanta Henryka Kaczmarska z datą maj 2015 roku i potwierdzoną aktualnością na grudzień 2015 roku – **netto 231.748,89 zł**, brutto 285.051,13 zł.

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 4 Starosty Wieluńskiego z dnia 29 stycznia 2016 roku w składzie: Maciej Bryś (Przewodniczący), Emilia Jędrzejewska (Sekretarz), Bartłomiej Panek – członek komisji.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano - zgodnie z art.11 ust.1 i art.40 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 29 stycznia 2016 roku pod pozycją 20392-2016. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone było na stronie internetowej Powiatu <http://www.bip.powiat.wielun.pl> i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje wymagane przez art.41 ww. ustawy. **W ogłoszeniu zawarto informację, że Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień uzupełniających w wysokości do 30% szacunkowej wartości zamówienia podstawowego. Zamówienia uzupełniające udzielane będą w trybie z wolnej ręki w okolicznościach określonych w art.67 ust.1 pkt 6 ustawy Pzp.**

Termin składania ofert określony został do dnia 15 lutego 2016 roku, godzina 10:00, tj. zgodnie z art.43 ust.1 ww. ustawy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Starostę Powiatu Andrzeja Stępnia w dniu 29 stycznia 2016 roku. W tym samym dniu SIWZ opublikowana została na stronie internetowej Powiatu. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art.36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art.29-31 wskazanej ustawy.

Przedmiotem zamówienia zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia była „Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków wraz z budową zjazdów, w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami odcinek od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej, od ul. Polnej do ul. Szkolnej, od ul. Szkolnej do ul. Leśnej, budowa skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ul. Rynek i Kasztanowa z ul. Szkolną i Jesionową, nr 3532E ul. Szkolna w Konopnicy” o następujących długościach: Miejscowość Osjaków [1] odcinek I – Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków (odcinki PT1-KT1, PT3-KT3) wraz z budową zjazdów – długości 973m, [2] odcinek II – Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków (odcinki PT2-KT2, PT3-KT3) wraz z budową zjazdów – długości 702m, Miejscowość Konopnica: [1] odcinek I – Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej – 560m, [2] odcinek II – Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami od ul. Polnej do ul. Szkolnej – 714,78m, [3] odcinek III – Budowa skrzyżowania okrężnego typu rondo na przecięciu ulic Rynek i Kasztanowa (droga powiatowa nr 4536E) z ulicami Szkolna i Jesionowa (droga powiatowa nr 4532E, 2313E) w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – 151 m, [4] odcinek IV – Przebudowa drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami od ul. Szkolnej do ul. Leśnej – 243,78m, [5] odcinek V – Przebudowa drogi powiatowej nr 4532E Konopnica (ul. Szkolna w m. Konopnica) – 180m. Zakres prac drogowych: roboty rozbiórkowe i przygotowawcze, roboty ziemne, odwodnienie, krawężniki, oporniki, obrzeża, konstrukcja drogi, chodniki, powierzchnie wykostkowane kostką kamienną, miejsca wykostkowane – kot kamienną (wyspy dzielące), miejsca postojowe, zjazdy, pobocza, oznakowanie, roboty inne. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, zgodnie z SIWZ został zawarty w dokumentacji projektowej oraz w specyfikacjach technicznych wykonania i odbioru robót, które stanowią załącznik do SIWZ.

**W SIWZ zapisano, że Zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień uzupełniających w wysokości do 30% szacunkowej wartości zamówienia podstawowego. Zamówienia uzupełniające udzielane będą w**

**trybie z wolnej ręki w okolicznościach określonych w art.67 ust.1 pkt 6 ustawy Pzp.**

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego mogli wziąć udział wykonawcy spełniający ogólne warunki określone w art. 22 ust.1 ustawy i nie podlegający wykluczeniu na podstawie art. 24 ust.1 ustawy, a ponadto spełniający warunki szczegółowe: [1] wykonali należycie w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie co najmniej jedną robotę budowlaną polegającą na budowie, rozbudowie lub przebudowie odcinka drogi o długości co najmniej 2 km i wartości łącznej (z infrastrukturą) nie mniejszej niż 3.000.000,00 zł brutto w ramach jednej umowy, [2] dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, przy czym wykonawca wyznaczy do realizacji przedmiotu zamówienia kierownika budowy, posiadającego uprawnienia budowlane w specjalności drogowej bez ograniczeń, zgodnie z obowiązującym prawem budowlanym lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane, które zostały wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów wraz z zaświadczeniem o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego, [3] znajdują się w sytuacji ekonomicznej i finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia, tj. są ubezpieczeni od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na kwotę co najmniej 1.000.000,00 zł. Zgodnie z zapisem w SIWZ wykonawca może polegać na wiedzy i doświadczeniu, potencjale technicznym, osobach zdolnych do wykonania zamówienia lub zdolnościach finansowych innych podmiotów niezależnie od charakteru prawnego łączących go z nimi stosunków. W takiej sytuacji Wykonawca zobowiązany jest udowodnić Zamawiającemu iż będzie dysponował zasobami niezbędnymi do realizacji zamówienia, w szczególności przedstawiając w tym celu pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania mu do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonaniu zamówienia.

Termin realizacji zamówienia do dnia 31 sierpnia 2016 roku. Termin związania z ofertą określono na 30 dni, licząc od terminu składania ofert tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądano wniesienia wadium w wysokości 100.000,00 zł (tj.2,10% wartości szacunkowej zamówienia) i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto. Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 95%, okres gwarancji 5%.

Kierownik Zamawiającego (Starosta i Wicestarosta) i członkowie komisji przetargowej złożyli w dniu 15 lutego 2016 roku, tj. w dniu otwarcia ofert oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art.17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcia ofert zgodnie z ogłoszeniem dokonano w dniu 15 lutego 2016 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. w wysokości **5.849.252,16 zł brutto**.

- 1) STRABAG sp. z oo., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków – cena oferty brutto 4.128.927,36 zł, okres gwarancji 5 lat,
- 2) P.U.H DOMAX Arkadiusz Mika , ul. Grabińska 8, 42-283 Boronów – cena oferty brutto 5.126.211,64 zł, termin gwarancji 5 lat,
- 3) BUDIMEX S.A., ul. Stawki 40, 01-040 Warszawa – cena oferty brutto 5.687.964,56 zł, termin gwarancji 5 lat,

- 4) BUD-TRANS Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski, ul. Uniejowska 170A, 98-200 Sieradz – cena oferty brutto 4.534.499,87 zł, termin gwarancji 5 lat,
- 5) SIDROG sp. z oo. z siedzibą Domaniew 9, 98-235 Błaszki – cena oferty brutto 4.362.371,28 zł, termin gwarancji 5 lat,
- 6) Firma Usługowo-Handlowa MARTOM Mariusz Rubajczyk, ul. Osmolińska 8/12, 98-220 Zduńska Wola – cena oferty brutto 5.134.375,02 zł, termin gwarancji 5 lat,
- 7) DORBUD Janusz Czyż Drobnice 92a, 98-320 Osjaków – cena oferty brutto 5.118.399,00 zł, termin gwarancji 5 lat,
- 8) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe LARIX sp. z oo., ul. Klonowa 11, 42-700 LUBLINIEC – cena oferty brutto 3.947.355,81 zł,
- 9) SKANSKA S.A. ul. Gen. J. Zajączka 9, 01-518 Warszawa – cena oferty brutto 5.264.846,00 zł – termin gwarancji 5 lat.

W dniu 18 lutego 2016 roku Zamawiający wezwał (pocztą elektroniczną i na piśmie za potwierdzeniem odbioru) wykonawcę PHU LARIX sp. z oo. z siedzibą w Lublińcu, który złożył ofertę z ceną stanowiącą 67,48% wartości szacunkowej zamówienia brutto, wynoszącej 5.848.252,16 tj. niższą o 32,52% - do złożenia wyjaśnień dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość zaproponowanej ceny i przedłożenie szczegółowej kalkulacji ceny oferty wraz zestawieniami robocizny, materiałów i sprzętu. Termin złożenia wyjaśnień wyznaczono do dnia 25 lutego 2016 roku do godziny 12:00. Wyjaśnienie zostało złożone przez wykonawcę w wymaganym terminie. Z treści złożonego wyjaśnienia wynikało, że Przedsiębiorstwo funkcjonuje na rynku od 1990 roku i specjalizuje się w robotach drogowych. Wieloletnia działalność na rynku pozwoliła na nawiązanie współpracy z licznymi producentami i dostawcami materiałów i wynegocjonowanie korzystnych warunków handlowych ze współpracującymi kooperantami takimi jak: kopalnie kruszyw, producenci wyrobów betonowych oraz elementów infrastruktury drogowej i kanalizacyjnej. Ponadto wieloletnia współpraca z producentem mieszanek mineralno-bitumicznych „Drogbud-Larix” sp. z oo. w Oleśnie oraz udziały własne Prezesa firmy w tej wytwórni mas umożliwiają zakup mieszanek bitumicznych po cenach hurtowych. Wykonawca do przesłanego wyjaśnienia załączył: tabelę środków trwałych, oferty cenowe kluczowych materiałów, szczegółową kalkulację ceny Przedsiębiorstwa.

W dniu 25 lutego 2016 roku komisja przetargowa stwierdziła, że wszyscy wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 29 lutego 2016 roku. W wyniku oceny ofert w oparciu o kryteria wskazane w ogłoszeniu i w SIWZ najwięcej punktów komisja przetargowa przyznała ofercie nr 8 i zaproponowała jej wybór. Propozycje komisji przetargowej zatwierdził Starosta Powiatu.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – stosownie do art.92 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych - podano do publicznej wiadomości (według adnotacji na ogłoszeniu) na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w dniu 29 lutego 2016 roku. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Powiatu. Zawiadomienie o wyniku postępowania do uczestników przetargu przesłano faksem i za pośrednictwem poczty za potwierdzeniem odbioru w dniu 29 lutego 2016 roku .

Wadnia złożone przez 7 uczestników postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w formie gwarancji bankowej (4 firmy) i gwarancji ubezpieczeniowych (3 firmy) zostały zwrócone w dniu 29 lutego 2016 roku pocztą za potwierdzeniem odbioru. Wadium w gotówce wpłacone przez firmę DORBUD Janusz Czyż z siedzibą w Osjakowie zostało zwrócone w dniu 4 marca 2016 roku wraz z odsetkami na kwotę 92,39 zł (Wb nr 6/2016).

Do wybranego wykonawcy, tj. firmy PHU „LARIX” sp. z oo. z siedzibą w Lublińcu, która złożyła wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej, skierowano w dniu 8 marca 2016 roku (faxem i na za pośrednictwem poczty za potwierdzeniem odbioru) prośbę o wydłużenie terminu związania z ofertą do dnia 15 kwietnia 2016 roku oraz do wniesienia wadium ważnego do ww. daty. Oświadczenie o przedłużeniu terminu związania z ofertą oraz dokument potwierdzający wniesienie nowego wadium wybrany wykonawca był zobowiązany złożyć do dnia 15 marca 2016 roku. Zgoda wykonawcy na przedłużenie terminu związania z ofertą wraz z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium wpłynęła faxem w dniu 10 marca 2016 roku oraz na piśmie w dniu 15 marca 2016 roku o godzinie 8:00. Zwrotu gwarancji wadialnej dokonano pocztą za potwierdzeniem odbioru w dniu 29 marca 2016 roku.

Umowa nr ON.273.19.2016 z wybranym wykonawcą podpisana została w dniu 24 marca 2016 roku. Ze strony Zamawiającego umowę podpisali: Starosta Powiatu Andrzej Stępień i Wicestarosta Marek Kieler, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana. Termin wykonania umowy określony został do dnia 31 sierpnia 2016 roku. W § 5 umowy określone zostało wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy za przedmiot umowy, zgodnie ze złożoną ofertą na kwotę brutto 3.947.355,81 zł, płatne jednorazowo na podstawie protokołu odbioru końcowego i faktury wystawionej przez Wykonawcę w terminie 30 dni od doręczenia jej Zamawiającemu. W §5 ust.1 umowy zapisano, że strony umowy nie mogą zmienić wynagrodzenia wykonawcy za wyjątkiem okoliczności zawartych w §10 ust.4 i 5, które stanowią: ust.4 „Zmiana wynagrodzenia może nastąpić w przypadku ustawowej zmiany stawki podatku VAT ,ust.5 Wynagrodzenie może ulec zmniejszeniu w przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od realizacji części przedmiotu umowy oraz w przypadku odstąpienia od umowy przez strony. Zmiana wynagrodzenia będzie obliczona w oparciu o iloczyn ilości robót niewykonanych i cen jednostkowych zawartych w kosztorysie ofertowym. Do umowy wniesione zostały postanowienia o karach umownych płatnych przez Wykonawcę w przypadku: [1] zwłoki w oddaniu określonego w umowie przedmiotu umowy w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki, [2] zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze oraz w okresie gwarancji i rękojmi w wysokości 0,5% za każdy dzień zwłoki, [3] za odstąpienie od umowy przez Zamawiającego z przyczyn za które odpowiedzialność ponosi Wykonawca w wysokości 20% wynagrodzenia brutto. W przypadku odstąpienia od umowy przez Wykonawcę z przyczyn za które odpowiedzialność ponosi Zamawiający, Zamawiający zapłaci Wykonawcy karę umowną w wysokości 20% wynagrodzenia brutto.

Wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG04/0221/16/0045 w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy z dnia 24 marca 2016 roku, wydanej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie I Oddział Katowice. Ww. gwarancja obejmowała: [1] gwarancję na kwotę 197.367,79 zł zabezpieczającą przed skutkami niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, która zostanie podpisana 24 marca 2016 roku, ważną w okresie od 24 marca 2016 roku do 30 września 2016 roku, [2] gwarancję na kwotę 59.210,34 zł,

zabezpieczającą przed skutkami nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, ważną w okresie od 1 października 2016 roku do dnia 16 października 2021 roku. Aneks nr 1 z dnia 5 października 2016 roku, w związku z przedłużeniem terminu realizacji robót budowlanych zmieniono ważność gwarancji w zakresie usunięcia wad i usterek na okres od 17 listopada 2016 roku do 2 grudnia 2021 roku

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie UZP na portalu UZP w dniu 25 marca 2016 roku, pod numerem 68908-2016.

#### **Uwagi do przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego**

- 1) Pomimo wskazania w ogłoszeniu o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, że zamawiający przewiduje możliwość udzielenia zamówień uzupełniających, to przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówienia, zamówienia uzupełniające zostały pominięte. Stanowiło to naruszenie art. 32 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, który według stanu prawnego dla okresu objętego zamówieniem posiadał brzmienie - jeżeli Zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.**
- 2) W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (Rozdział 12 „Opis sposobu obliczenia ceny”) Zamawiający przewidział ryczałtową formę wynagrodzenia. Jednocześnie zażądał załączenia do oferty uproszczonego kosztorysu według określonego wzoru (zwanego formularz ofertowy – tabela elementów scalonych), stanowiącego załącznik nr 4 do SIWZ. Na końcu ww. załącznika została zamieszczona uwaga o treści „Brak wypełnienia poszczególnych pozycji niniejszej tabeli elementów scalonych skutkować będzie odrzuceniem oferty”.**

**Wskazać należy, że kosztorysy załączane do oferty mogą mieć jedynie charakter poglądowy, a brak ich załączenia bądź brak wypełnienia którejś z komórek nie może rodzić negatywnych konsekwencji dla wykonawców. Powyższe znalazło potwierdzenie w wyrokach Krajowej Izby Odwoławczej, w których KIO wskazuje m.in.:**

- „Zasadą jest, iż przy wynagrodzeniu ryczałtowym kosztorysy załączane do oferty mają charakter informacyjny, a braki w nich nie są podstawą do jej odrzucenia....” (KIO 1673/11);**
- „Brak jednego z kosztorysów ofertowych nie wpływa na ocenę, czy treść oferty Odwołującego jest zgodna z treścią SIWZ. Na treść oferty nie wpływa bowiem sama okoliczność, czy do oferty załączono określony dokument wskazany w SIWZ, lecz należy każdorazowo badać, jaki wpływ ma ten brakujący dokument na treść oferty rozumianą jaką zakres przyszłego świadczenia wykonawcy. W sytuacji, gdy cena oferty jest ceną ryczałtową, kosztorys, który należy załączyć do oferty, co do zasady nie jest treścią oferty – bowiem nie wynika z niego zakres świadczenia wykonawcy...” (KIO/UZP 139/10);**

- „.....w sytuacji gdy cena jest ceną ryczałtową, wady dokumentów, na podstawie których dokonano jej wyliczenia, nie mają znaczenia dla poprawności oferty, a kosztorys ma jedynie znaczenie pomocnicze” (KIO/UZP 345/09);
- „.....w związku z ryczałtowym charakterem wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu zamówienia, zamawiający nie ma podstaw do odrzucenia oferty z powodu występujących w jej kosztorysie ofertowym rozbieżności w stosunku do kosztorysu nakładczego w zakresie rodzaju wycenionych materiałów i ich ilości” (KIO/UZP/ZO/0-290/06);
- „....domaganie się przez zamawiającego kosztorysu może mieć uzasadnienie tylko jako materiał informacyjno-pomocniczy. Przy cenie ryczałtowej kosztorys nie może być podstawą do oceny ofert” (KIO/UZP/ZO/0-430/06).

Jednocześnie kontrolujące stwierdziły, że w innym miejscu SIWZ, a mianowicie w rozdziale 16 – „Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy zawieranej w sprawie zamówienia publicznego, ogólne warunki umowy albo wzór umowy, jeżeli zamawiający wymaga od wykonawcy, aby zawarł z nim umowę w sprawie zamówienia publicznego na takich warunkach” zawarto w punkcie 4 zapis rozbieżny z opisany powyżej. We wskazanym punkcie zapisano: „Zamawiający będzie wymagał najpóźniej w dacie podpisania umowy złożenia przez wybranego Wykonawcę kosztorysu ofertowego, na podstawie którego Wykonawca dokonał wyliczenia ceny ofertowej wraz z zestawieniami robocizny, materiałów i sprzętu. Kosztorys ofertowy winien być przedłożony w opcji „Kalkulacja uproszczona” i obejmować podstawę wyceny, opis pozycji kosztorysowej, jednostkę obmiaru, ilość, cenę jednostkową i wartość pozycji. Zestawienia robocizny, materiałów i sprzętu muszą obejmować nazwę elementu, jednostki miary, ilości, ceny jednostkowe, wartości. Na stronie tytułowej kosztorysu należy umieścić stawkę roboczogodziny i zastosowane w kosztorysie narzuty. Ponieważ obowiązującym wynagrodzeniem jest wynagrodzenie ryczałtowe, kosztorys ofertowy jest jedynie dokumentem, który będzie wykorzystany do obliczenia należnego wynagrodzenia wykonawcy w przypadku odstąpienia od umowy, jak również wynagrodzenia za ewentualne zabezpieczenie przerwanych robót oraz w przypadku odstąpienia przez Zamawiającego od realizacji części przedmiotu zamówienia.

**3) w §13 wzoru umowy „Odstąpienie od umowy” w ustępie 1 pkt 1, lit. b) zapisano:**

**„1. Oprócz przypadków wymienionych w Kodeksie cywilnym i w §12 ust. 27 stronom przysługuje prawo odstąpienia od umowy w następujących sytuacjach: Zamawiającemu przysługuje prawo do odstąpienia od umowy: b) zostanie ogłoszona upadłość lub rozwiązanie firmy Wykonawcy - odstąpienie od umowy w tym przypadku może**

**nastąpić w terminie 14 dni od dnia powzięcia wiadomości o powyższych okolicznościach”.**

**Powyższe narusza art. 83 Prawa upadłościowego, zgodnie z którym - Postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły, są nieważne.**

Do powyżej opisanej umowy o roboty budowlane zostały podpisane aneksy:

Aneks nr 1 podpisany w dniu 22 sierpnia 2016 roku na podstawie którego przesunięto termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 28 września 2016 roku, w związku z intensywnymi opadami deszczu uniemożliwiającymi prowadzenie prac; kolizjami z drzewami (4 lipami) rosnącymi przy studniach D2.10 i D2.11 oraz przy kanale pomiędzy studniami D2.18-D2.19; a także z licznymi kolizjami z infrastrukturą podziemną.

Aneks nr 2 podpisany w dniu 16 września 2016 roku na podstawie którego przesunięto termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 17 października 2016 roku. Z uzasadnienia zawartego w aneksie wynikało, że podczas wykonywania prac przy ul. Szkolnej w m. Konopnica na długości około 100m stwierdzono zaniżony teren posesji w stosunku do przebudowywanej drogi, chodników i parkingów od 70 do 100cm. Z uwagi na bliskość chodnika do ogrodzenia posesji (ok. 50 cm) nie ma możliwości wykonania robót ziemnych pod chodnik i parking oraz ułożenia podbudowy i nawierzchni ww. elementów bez zamontowania ściany oporowej. W związku z powyższym konieczne jest wykonanie ściany oporowej wysokości ok. 130 cm w celu zabezpieczenia istniejącego ogrodzenia oraz zabezpieczenie powstałego uskoku barierą ochronną typu olsztyńskiego. Konieczność wykonania tych robót spowoduje opóźnienie zakończenia wykonania robót podstawowych w umownym terminie.

Aneks nr 3 podpisany w dniu 16 listopada 2016 roku na podstawie art.19 ust.3 pkt 2 ppkt b) ustawy o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1020). Na podstawie wskazanego aneksu, do umowy zawartej w dniu 24 marca 2016 roku dodano w § 1, ust.9 o brzmieniu: „ Wykonawca wykona roboty uzupełniające, zgodnie z kosztorysem ofertowym: kanalizację deszczową i przełożenie chodnika na ul. Szkolnej po prawej stronie drogi; przełożenie wykonanego drenażu i wykonanie ściany oporowej dla chodnika na ul. Szkolnej po lewej stronie drogi; wykorytowanie i wykonanie nowej podbudowy na odcinku od ul. Polnej do ul. Szkolnej; wykonanie barierek ochronnych na ścianie oporowej na ul. Szkolnej o dł. 75m i przy gabinecie weterynaryjnym na ul. Rynek; przebudowę chodnika do wysokości krawężnika i zapewnienie odpowiedniego spływu wody przy budynku Urzędu Gminy; nawierzchnię przy salce katechetycznej na powierzchni ok. 80 m<sup>2</sup>; palisadę w km od 0+490 do 0+533 na ul. Starowiejskiej; przebudowę studni telekomunikacyjnych – szt. 5 w m. Konopnica i szt. 2 w m. Osjaków; przebudowę drogi w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – odcinek od ul. Leśnej w kierunku m. Rychłocice o dł. 110 m.” Roboty uzupełniające zostaną wykonane do dnia 27 grudnia 2016 roku, za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 448.400,57 zł (zgodnie z dodanym do umowy w §5 ustępem 1a).

Aneks nr 3 podpisany został po wcześniejszym sporządzeniu (w dniu 9 września 2016 roku) protokołu konieczności z udziałem Starosty Wieluńskiego, Wójta Gminy Konopnica, Inspektora Nadzoru, Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg i



Kierownika Robót. Konieczność wykonania robót uzupełniających komisja uzasadniła następująco: [1] nierównomierne spadki podłużne i poprzeczne oraz brak podbudowy i niedrożna kanalizacja powodują zastoiny wody na chodniku i zjazdach, [2] na długości 75 m różnica między drogą, a terenem wynosi od 1m do 1,20m, [3] przy sfrezowaniu istniejącej nawierzchni okazało się że podbudowa na odcinku od ul. Polnej do ul. Szkolnej wynosi ok. 10 cm, [4] występujące różnice terenu na ul. Szkolnej na długości 75m i przy Gabinetie Weterynaryjnym na ul. Rynek powodują niebezpieczeństwo w ruchu pieszym, [5] chodniki przy budynku Urzędu Gminy nie przewidziane do przebudowy są obniżone w stosunku do nowo wybudowanego krawężnika, [6] pozostawiona bitumiczna nawierzchnia chodnika jest zniszczona i wykazuje liczne spękania i nierówności przy salce katechetycznej, [7] po wykonaniu krawężników do niwelety istniejące studnie teletechniczne znalazły się wyżej od projektowanych chodników od 30 cm do 50 cm oraz znajdują się w złym stanie technicznym, [8] różnice w terenie i wysoka skarpa posesji przyległej do pasa drogowego na ul. Starowiejskiej powoduje obsuwanie przyległego terenu. Szacunkowa wartość robót brutto 440.000,00 zł.

Strony ustaliły, że roboty uzupełniające będą finansowane przez obie strony po 50% wartości robót

Wartość robót uzupełniających, wynikała z dwóch kosztorysów ofertowych łącznie na kwotę brutto 448.400,57 zł, w tym: odcinek od ul. Leśnej w kierunku Rychłocice – 131.211,60 zł, pozostałe roboty uzupełniające 317.188,97 zł.

Aneks nr 4 podpisany w dniu 30 listopada 2016 roku na podstawie którego zmieniono termin wykonania robót uzupełniających do dnia 28 kwietnia 2017 roku. Ponadto strony ustaliły, że wynagrodzenie wykonawcy w kwocie 448.400,57 zł będzie zapłacone w 2-ch etapach: do dnia 30 grudnia 2016 roku – 52,58% wynagrodzenia brutto, do dnia 28 kwietnia 2017 roku – 47,42% wynagrodzenia brutto.

- Aneks nr 5, podpisany w dniu 18 kwietnia 2017 roku na podstawie art.19 ust.3 pkt 2 ppkt b) ustawy o zmianie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw. Na podstawie wskazanego aneksu do umowy zawartej w dniu 24 marca 2016 roku dodano w § 1, ust.10 o brzmieniu: „Wykonawca wykona roboty uzupełniające, zgodnie z kosztorysem ofertowym stanowiącym załącznik do aneksu”. W §3 dodano zdanie trzecie o brzmieniu: „Roboty uzupełniające określone w §1 ust.10 zostaną wykonane do 28 kwietnia 2017 roku”. W §5 dodano ust. 1b o brzmieniu: „ Za wykonanie robót uzupełniających określonych w niniejszej umowie w §1 ust.10 Zamawiający zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy łączne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 19.860,48 PLN brutto ...”. Zgodnie z kosztorysem ofertowym w zakres robót uzupełniających wchodziły m.in. roboty rozbiórkowe, dodatkowe chodniki na powierzchni 59 m<sup>2</sup>.
- Aneks nr 6 do umowy, podpisany w dniu 31 maja 2017 roku na podstawie którego sprostowano omyłkę pisarską w numerze drogi powiatowej: nr drogi w m. Konopnica zastąpiono numerem 4532E”.

*Kserokopie: specyfikacji istotnych warunków zamówienia, umowy o roboty budowlane z dnia 24 marca 2016 roku i aneksów od nr 1 do nr 6 do umowy stanowią akta kontroli od nr 416 do nr 469.*

Niezależnie od ww. opisanej umowy na roboty budowlane z dnia 24 marca 2016 roku, zmienionej aneksami od nr 1 do nr 6 z Wykonawcą podpisano odrębną umowę na roboty uzupełniające, a mianowicie:

W dniu 5 sierpnia 2016 roku, pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Starostę Powiatu Andrzeja Stępnia i Wicestarostę Marka Kielera, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana podpisana została umowa nr ON.273.47.2016 na roboty uzupełniające do umowy nr ON.273.19.2016 z dnia 24 marca 2016 roku. Zgodnie z §1 umowy w zakres robót uzupełniających weszło wykonanie: [1] ścieku z kostki betonowej szer. 25 cm na ławie betonowej w m. Osjaków odcinek PT2-KT2 długości 221 mb str. L na odcinku od km 0+000 do 0+221, [2] korekta istniejącego chodnika na odcinku od km 0+628 do 0+921 przy wjazdach do posesji w m. Osjaków odcinek PT1-KT1, [3] korekta wysokościowa i sytuacyjna zjazdów istniejących w celu dostosowania do niwelety krawężnika w km 0+843, 0+735 w m. Osjaków odcinek PT1-KT1, [4] wykonanie pełnej konstrukcji podbudowy w m. Osjaków odcinek PT1-KT1 i PT2-KT2, [5] wycinka drzew przy kanale pomiędzy studniami D2.18-D2.19 – 2 szt. i przy studniach D2.10 – 1 szt. i D2-11 – 1 szt. w m. Konopnica. Termin wykonania przedmiotu umowy określono do dnia 28 września 2016 roku, a wynagrodzenie ryczałtowe wykonawcy na kwotę brutto 141.930,17 zł.

Podpisanie umowy o roboty uzupełniające poprzedzone zostało sporządzeniem w dniu 11 lipca 2016 roku protokołu, w którym uzasadniono konieczność wykonania robót uzupełniających.

Wartość szacunkowa zamówienia określona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego, opracowanego w dniu 11 lipca 2016 roku przez inspektora nadzoru Henryka Kaczmarka na kwotę netto 119.631,35 zł, brutto 147.146,56 zł. W dniu 27 lipca 2016 roku zapytanie cenowe zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz skierowane na piśmie do PHU „LARIX” sp. z oo. w Lublińcu w którym określono: [1] zakres robót uzupełniających (dodatkowo załączono przedmiar robót), [2] termin realizacji zamówienia – do 28 września 2016 roku, [3] okres gwarancji -5 lat, [4] miejsce i termin złożenia oferty (do 3 sierpnia 2016 roku p. 116), [5] warunki płatności – 30 dni od daty wpływu faktury, [6] sposób przygotowania oferty, [6] dokumenty składające się na ofertę – formularz ofertowy, kosztorys ofertowy.

Oferta została złożona w dniu 3 sierpnia 2016 roku – cena oferty netto 115.390,38 zł, cena oferty brutto 141.930,17 zł.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne sporządzony został protokół, który zatwierdził Starosta Powiatu.

*Kserokopia umowy o roboty uzupełniające z dnia 5 sierpnia 2016 roku stanowi akta kontroli od nr 470 do nr 472.*

### **Za wykonanie robót budowlanych objętych ww. umowami o roboty budowlane Wykonawca przedłożył:**

- fakturę nr F/62/10/16 z dnia 31 października 2016 roku na kwotę netto 3.209.232,36 zł, brutto 3.947.355,80 zł. Odbioru końcowego robót objętych fakturą dokonano komisyjnie w dniu 31 października 2016 roku (zgłoszenie do odbioru z dnia 27 października 2016 roku, roboty wykonane 10 dni po terminie). Zapłacono przelewem w dniach: 10 listopada 2016 roku – 926.997,05 zł, 22 listopada 2016 roku 886.218,09 zł, 24 listopada 2016 roku – 936.772,87

zł (łącznie na kwotę 3.749.988,01 zł). Zatrzymano kwotę 197.367,79 zł na poczet kary umownej za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy (3.947.355,80 zł x 0,5% x 10 dni) Wystawiono notę księgową obciążającą nr 19/2016 z dnia 7 listopada 2016 roku na kwotę 197.367,79 zł, którą wykonawca pokwitował osobiście z adnotacją, że wyraża zgodę na potrącenie kary umownej z faktury za roboty budowlane. Kwotę 197.367,79 zł przelano w dniu 2 grudnia 2016 roku z rachunku wydatków jednostki na rachunek dochodów.

- fakturę nr F/13/10/16 z dnia 11 października 2016 roku za wykonanie robót uzupełniających na kwotę netto 115.390,38 zł, brutto 141.930,17 zł. Odbioru końcowego robót objętych fakturą dokonano komisyjnie w dniu 11 października 2016 roku (zgłoszenie do odbioru z dnia 28 września 2016 roku). Zapłacono przelewem w dniu 4 listopada 2016 roku.
- fakturę nr F/106/12/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku (częściową) za wykonanie robót uzupełniających, zgodnie z aneksem nr 3 do umowy z dnia 24 marca 2016 roku na kwotę netto 191.694,89 zł, brutto 235.784,71 zł. Odbioru częściowego robót objętych fakturą dokonano komisyjnie w dniu 23 grudnia 2016 roku – odebrano wykonanie następujących robót: przełożenie wykonanego drenażu i wykonanie ściany oporowej dla chodnika na ul. Szkolnej po lewej stronie drogi; wykorytowanie i wykonanie nowej podbudowy na odcinku od ul. Polnej do ul. Szkolnej; wykonanie barierek ochronnych na ścianie oporowej na ul. Szkolnej o dł. 75m i przy gabinecie weterynaryjnym na ul. Rynek; przebudowa chodnika do wysokości krawężnika i zapewnienie odpowiedniego spływu wody przy budynku Urzędu Gminy; wykonanie nawierzchni przy salce katechetycznej na powierzchni ok. 80 m<sup>2</sup>; wykonanie palisady w km od 0+490 do 0+533 na ul. Starowiejskiej; przebudowa studni telekomunikacyjnych – szt. 5 w m. Konopnica i szt. 2 w m. Osjaków. Zapłacono za fakturę przelewem w dniu 29 grudnia 2016 roku.
- fakturę nr F/24/05/17 z dnia 18 maja 2017 roku (końcową) za wykonanie robót uzupełniających, zgodnie z aneksem nr 4 i 5 do umowy z dnia 24 marca 2016 roku na kwotę netto 189.005,15 zł, brutto 232.476,34 zł. Odbioru robót objętych fakturą dokonano komisyjnie w dniu 10 maja 2016 roku – odebrano wykonanie następujących robót: kanalizacja deszczowa i przełożenie chodnika i zjazdów na ul. Szkolnej po prawej stronie drogi; przebudowa drogi w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami odcinek od ul. Leśnej w kierunku m. Rychłocice o długości 110m. Zapłacono za fakturę przelewem w dniu 9 czerwca 2017 roku.

Faktury zostały opisane pod kątem zgodności wykonanych robót z umową, trybu udzielenia zamówienia oraz sprawdzone merytorycznie przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg Jarosława Klimasa. Pod względem formalnym i rachunkowym faktury sprawdziła podinspektor ds. księgowości budżetowej Agnieszka Fijoł, a zatwierdził do wypłaty Starosta Powiatu Andrzej Stępień, przy udziale Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana.

*Kserokopie faktur za roboty budowlane stanowią akta kontroli od nr 473 do nr 488.*

### **Nadzór inwestorski**

#### **Wybór inspektora nadzoru inwestorskiego**

Wartość szacunkowa zamówienia określona została na podstawie cen rynku lokalnego w dniu 23 lutego 2016 roku przez Alicję Krzemień Kierownika

Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu na kwotę netto 68.086,99 zł tj. równowartość 16.308,65 Euro.

W dniu 10 marca 2016 roku ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej Starostwa Powiatowego oraz przesłano pocztą za potwierdzeniem odbioru zapytania cenowe do 3 firm: [1] Adam Mucha, os. Wyszyńskiego 20/34, 98-300 Wieluń, [2] eRWu-PROJEKT Rafał Włodarczyk, ul. Polna 12, 97-420 Szczerców, [3] Usługi Inwestycyjne ROKA Roman Kaczmarek, Dąbrowa, ul. Wolności 147A, 98-300 Wieluń. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 18 marca 2016 roku.

Z protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 30.000 Euro (i załączonych ofert), sporządzonego w dniu 18 marca 2016 roku przez Alicję Krzemień - Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg wynikało, że we wskazanym w zaproszeniu terminie wpłynęły oferty z wszystkich 3 zaproszonych firm, a ceny ofert odpowiednio w wymienionej powyżej kolejności kształtowały się następująco: 29.444,00 zł, 23.370,00 zł i 22.450,00 zł. Ze względu na najniższą cenę wybrano ofertę nr 3. O wyniku postępowania poinformowano wykonawców pismem z dnia 21 marca 2016 roku, przesłanym do uczestników postępowania pocztą za potwierdzeniem odbioru..

Umowa nr ON.273.18.2016 na pełnienie nadzoru inwestycyjnego z firmą Usługi Inwestycyjne ROKA Roman Kaczmarek z siedzibą w Dąbrowie, ul. Wolności 147A, 98-300 Wieluń podpisana została w dniu 22 marca 2016 roku. Umowę ze strony Zamawiającego podpisał Starosta Andrzej Stępień i Wicestarosta Marek Kieler, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana. Przedmiotem zawartej umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją robót budowlanych polegających na „Przebudowie drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków wraz z budową zjazdów, w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami odcinek od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej, od ul. Polnej do ul. Szkolnej, od ul. Szkolnej do ul. Leśnej; budowie skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ul. Rynek i Kasztanowa z ul. Szkolną i Jesionową oraz drogi nr 4532E ul. Szkolna w Konopnicy”. Wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy określone zostało zgodnie z ofertą na kwotę brutto 22.450,00 zł, płatne jednorazowo w ciągu 14 dni od otrzymania faktury.

Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru wykonawca przedłożył rachunek nr 5/2016 z dnia 31 października 2016 roku na kwotę 22.450,00 zł, zapłacony przelewem w dniu 10 listopada 2016 roku. Rachunek został opisany, sprawdzony merytorycznie i pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzony do zapłaty przez osoby upoważnione.

*Kserokopie: umowy o nadzór inwestorski i rachunku za wykonaną usługę stanowią akta kontroli od nr 489 do nr 492.*

### **Realizacja zadania inwestycyjnego, rozliczenie zadania.**

Koszty zadania inwestycyjnego według konta 080 wynosiły 4.729.892,02 zł, z tego:

- dokumentacja projektowa – 149.895,00 zł,
- roboty budowlane podstawowe – 3.947.355,80 zł,
- roboty uzupełniające – 610.191,22 zł,
- nadzór inwestorski – 22.450,00 zł,

Wykonana w wyniku inwestycji droga na wartość 4.729.892,02 zł na podstawie dowodu OT nr 8 z dnia 31 maja 2017 roku została wprowadzona do ewidencji środków trwałych pod datą 31 maja 2017 roku. Na podstawie dowodu PT z tego

samego dnia uzyskany w wyniku inwestycji środki trwałe został przekazany do Powiatowego Zarządu Dróg.

### **Wpływ dotacji od Partnerów Projektu i ich rozliczenie dotacji**

#### *Łódzki Urząd Wojewódzki*

W dniu 9 listopada 2016 roku przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wnioski o uruchomienie dotacji w kwocie 1.886.218,09 zł (tj. 50% kosztów kwalifikowalnych zadania inwestycyjnego, wynoszących 3.772.438,01 zł). W załączeniu wniosku przesłano potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie : [1] faktury nr F/62/10/16 z dnia 31 października 2016 roku za roboty budowlane na kwotę 3.947.355,80 zł, [2] faktury nr 5/2016 z dnia 31 października 2016 roku za nadzór inwestorski na kwotę 22.540,00 zł, [3] zgłoszenie do odbioru robót z dnia 27 października 2016 roku, [4] protokół odbioru końcowego robót z dnia 31 października 2016 roku. We wniosku zawarto wyjaśnienie, że w pozycji wydatki kwalifikowane z wartości faktury nr F/62/10/16 w kwocie 3.947.355,80 zł została potrącona kara umowna za nieterminowe wykonanie umowy w kwocie 197.367,79 zł, w związku z tym kwota faktury do rozliczenia dotacji wynosi 3.749.988,01 zł. Całkowita wartość zadania 3.969.805,80 zł.

Dotacja w kwocie 1.886.218,09 zł wpłynęła na rachunek bankowy Powiatu w dniu 18 listopada 2016 roku.

Sprawozdanie końcowe według określonego wzoru o planowanym i zrealizowanym zakresie rzeczowym przesłano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 7 grudnia 2016 roku. Do ww. sprawozdania załączono podpisane za zgodność z oryginałem: [1] potwierdzenie przelewu środków finansowych na kwotę 22.450,00 zł z dnia 10 listopada 2016 roku – zapłata rachunku nr 5/2015 za nadzór inwestorski, [2] potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 10 listopada 2016 roku dla PHU „LARIX” sp. z oo. na kwotę 926.997,05 zł – częściowa zapłata faktury nr F/62/10 za roboty budowlane, [3] potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 22 listopada 2016 roku dla PHU „LARIX” sp. z oo. na kwotę 1.886.218,09 zł – zapłata częściowa faktury za roboty budowlane, [4] potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 24 listopada 2016 roku dla PHU „LARIX” na kwotę 936.772,87 zł – zapłata pozostałej kwoty z faktury nr F/62/10/16 za roboty budowlane, [5] potwierdzenie wpływu środków od partnera Gminy Osjaków z dnia 17 listopada 2016 roku na kwotę 322.743,75 zł, [6] potwierdzenie wpływu środków od Partnera Gminy Konopnica z dnia 23 listopada 2016 roku na kwotę 630.929,04 zł.

#### *Gmina Konopnica i Gmina Osjaków*

W dniu 8 listopada 2016 roku przesłano do Gminy Konopnica wnioski o przekazanie dotacji w kwocie 630.929,04 zł oraz w tym samym dniu do Gminy Osjaków o przekazanie dotacji w kwocie 322.743,75 zł. Wartość zrealizowanego zadania według wniosków - 3.969.805,80 zł, z tego: roboty budowlane 3.947.355,80 zł, nadzór inwestorski 22.450,00 zł. W załączeniu pism przesłano podpisane za zgodność z oryginałem kserokopie: [1] faktury nr F/62/10/16 z dnia 31 października 2016 roku za roboty budowlane na kwotę 3.947.355,80 zł, [2] faktury nr 5/2016 z dnia 31 października 2016 roku za nadzór inwestorski na kwotę 22.540,00 zł, [3] umów: nr ON.73.19.2016 z dnia 24 marca 2016 roku o roboty budowlane na kwotę brutto 3.947.355,80 zł i nr 273.18.2016 z dnia 22 marca 2016 roku za nadzór inwestorski na kwotę 22.450,00 zł, [3] protokół odbioru robót z dnia 31 października 2016 roku.

W dniu 18 listopada 2016 roku, w uzupełnieniu pism (wniosków) z dnia 8 listopada 2016 roku przesłano do Gminy Konopnica i Gminy Osjaków szczegółowe rozliczenie zadania, z którego wynikały następujące dane:

Wyszczególnienie	Droga	Wartość	Dofinansowanie 50% z ŁUW	Powiat Wieluński 24,72%	Gmina Osjaków 25,28%	Gmina Konopnica 25,28%
Roboty budowlane	DP 4536E w m. Osjaków	1.335.867,52	667.933,76	330.226,45	337.707,31	
	DP4536E w m. Konopnica	2.611.488,29	1.305.744,15	645.559,91		660.184,24
Kara umowna – wykonawca „LARIX”	DP 4536E w m. Osjaków	- 66.789,26	-33.394,64	- 16.510,30	- 16.884,33	
	DP 4536E w m. Konopnica	- 130.578,54	- 65.289,27	- 32.279,01		- 33.010,25
Nadzór inwestorski	DP 4536E w m. Osjaków	7.597,08	3.798,09	1.878,22	1.920,77	
	DP 4536E w m. Konopnica	14.852,92	7.426,00	3.671,86		3.755,05
Razem		3.772.438,01	1.886.218,09	932.547,13	322.743,75	630.929,04

Dotacja w kwocie 630.929,04 zł wpłynęła z Gminy Konopnica na rachunek Powiatu w dniu 23 listopada 2016 roku.

Dotacja w kwocie 322.743,75 zł wpłynęła z Gminy Osjaków na rachunek Powiatu w dniu 17 listopada 2016 roku.

W dniu 27 grudnia 2016 roku Powiat Wieluński wystąpił do Gminy Konopnica o przekazanie pozostałej kwoty dotacji w wysokości 228.307,71 zł oraz do Gminy Osjaków o przekazanie pozostałej kwoty dotacji w wysokości 20.290,72 zł. Dotacja z Gminy Konopnica wpłynęła z Gminy Konopnica w dniu 28 grudnia 2016 roku, a z Gminy Osjaków w dniu 29 grudnia 2016 roku.

W dniu 29 grudnia 2016 roku przesłano do gmin Konopnica i Osjaków rozliczenie całkowite wspólnie realizowanej inwestycji. Wartość realizowanej inwestycji według rozliczenia wynosiła 4.377.520,68 zł, z tego: [1] projekt budowlany według rachunku nr 1/2016 na kwotę 12.000,00 zł, [2] roboty budowlane według faktury nr F/62/2016 na kwotę 3.947.355,80 zł [3] nadzór inwestorski według rachunku nr 5/2016 na kwotę 22,450,00 zł, [4] roboty budowlane według faktury nr F/12/2016 na kwotę 141.930,17 zł, [5] projekt budowlany według faktury nr 19/2016 na kwotę 15.000,00 zł, [6] projekt kanalizacji deszczowej według rachunku nr 18/2016 na kwotę 3.000,00 zł, [7] roboty budowlane według faktury nr F/106/12/16 na kwotę 235.784,71 zł. Całkowity udział Gminy Osjaków w realizacji zadania wynosił 343.034,47 zł, a Gminy Konopnica 859.236,75 zł.

W załączeniu rozliczenia do ww. gmin przesłano kserokopie: [1] umowy nr 273.47.2015 z dnia 30 września 2015 roku, zawartej z FU AL.-PRO Aleksandra Gargol-Morawiak z siedzibą w Wieluniu na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej – budowy skrzyżowania ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ulic Rynek i Kasztanowa z ulicami Szkolna i Jesionowa na kwotę brutto 12.000,00 zł; faktury nr 1/2016 z dnia 14 stycznia 2016 roku na kwotę 12.000,00 zł za wykonane prace projektowe; potwierdzenie zapłaty za fakturę z dnia 27 stycznia 2016 roku, [2] umowy nr 273.19.2016 z dnia 24 marca 2016 roku, zawartej z PHU „LARIX” sp. z oo. z siedzibą w Lublińcu na wykonanie robót budowlanych, polegających na: przebudowie drogi powiatowej nr 4536E w m. Osjaków wraz z budową zjazdów, w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami odcinek od ul. Łysogórskiej do ul. Polnej, od ul. Polnej do ul. Szkolnej, od ul. Szkolnej do ul.

Leśnej, budowa ruchu okrężnego typu rondo na przecięciu ul. Rynek i Kasztanowa z ul. Szkolną i Jesionową oraz na przebudowie drogi nr 4523E (winno być 4532E) ul. Szkolna w Konopnicy na kwotę 3.947.355,81 zł; [3] aneksu nr 1 z dnia 22 sierpnia 2016 roku do umowy z dnia 24 marca 2016 roku, którym przesunięto termin wykonania umowy z dnia 31 sierpnia 2016 roku do 28 września 2016 roku, [4] aneksu nr 2 z dnia 16 września 2016 roku do umowy z dnia 24 marca 2016 roku, którym ze względu na konieczność wykonania robót dodatkowych przesunięto termin wykonania robót do dnia 17 października 2016 roku, [5] aneksu nr 3 z dnia 16 listopada 2016 roku do umowy 2016 roku, którym wprowadzono do umowy wykonanie robót uzupełniających, zgodnie z kosztorysem ofertowym na kwotę brutto 448.400,57 zł w terminie do dnia 27 grudnia 2016 roku, [6] aneksu nr 4 z dnia 30 listopada 2016 roku do umowy z dnia 24 marca 2016 roku, którym zmieniono termin wykonania robót uzupełniających do dnia 28 kwietnia 2017 roku – termin płatności za roboty uzupełniające: 52,58% do dnia 30 grudnia 2016 roku, 47,42% do dnia 28 kwietnia 2017 roku, [7] aneksu nr 5 z dnia 18 kwietnia 2017 roku do umowy z dnia 24 marca 2016 roku, którym wprowadzono do umowy kolejne roboty uzupełniające, zgodnie z kosztorysem ofertowym na kwotę brutto 19.860,48 zł, z terminem wykonania do 27 kwietnia 2017 roku, [8] aneksu nr 6 z dnia 31 maja 2017 roku do umowy z dnia 24 marca 2016 roku, którym nr drogi 4523E zastąpiono numerem 4532E [9] faktury nr F/62/10/16 z dnia 31 października 2016 roku za roboty budowlane na kwotę 3.947.355,80 zł wraz z protokołem odbioru z dnia 31 października 2016 roku, potwierdzenia zapłaty za fakturę: z dnia 10 listopada 2016 roku na kwotę 926.997,05 zł, z dnia 22 listopada 2016 roku na kwotę 1.886.218,09 zł, z dnia 24 listopada 2016 roku na kwotę 936.772,87 zł (potrącono z faktury kwotę 197.367,79 zł stanowiącą karę umowną za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy), [10] umowy nr 273.47.2016 z dnia 5 sierpnia 2016 roku, zawartej z ww. wykonawcą na wykonanie robót uzupełniających na kwotę 141.930,17 zł; faktury nr F/13/10/16 z dnia 11 października 2016 roku na kwotę brutto 141.930,17 zł, potwierdzenie zapłaty za fakturę z dnia 4 listopada 2016 roku [11] umowy nr ON.273.18.2016 z dnia 22 marca 2016 roku, zawartej z firmą Usługi Inwestycyjne ROKA Roman Kaczmarek z siedzibą w Wieluniu za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę brutto 22.450,00 zł, rachunku nr 5/2016 z dnia 31 października 2016 roku na kwotę 22.450,00 zł; potwierdzenie zapłaty z dnia 10 listopada 2016 roku, [12] umowy nr ON.273.60.2016 z dnia 12 października 2016 roku, zawartej z Agnieszką Stasiak prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą F.U. RADIUS z siedzibą w Wieluniu na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej drogi powiatowej nr 4536E w m. Konopnica wraz z odwodnieniem i zjazdami – odcinek od ul. Leśnej w kierunku m. Rychłocice o długości 105,25 m na kwotę 15.000,00 zł; faktury nr 19/2016 z dnia 2 listopada 2016 roku na kwotę 15.000,00 zł, potwierdzenie zapłaty za fakturę z dnia 15 listopada 2016 roku, [13] umowy nr ON.273.59.2016 z dnia 12 października 2016 roku, zawartej z Henrykiem Kaczmakiem (...) <sup>46</sup> na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej remontu kanalizacji deszczowej w ciągu drogi powiatowej nr 4536E Konopnica - Szynkielów-Złoczew, ul. Szkolna o długości 147 m na kwotę 3.000,00 zł; faktury nr 18/2016 z dnia 24 listopada 2016 roku na

---

<sup>46</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kwotę 3.000,00 zł, potwierdzenie zapłaty za fakturę z dnia 5 grudnia 2016 roku, [14] faktury nr F/106/12/16 (częściowej) z dnia 23 grudnia 2016 roku na kwotę 235.784,71 zł za wykonanie robót uzupełniających wraz z protokołem odbioru częściowego z dnia 23 grudnia 2016 roku, potwierdzenie zapłaty za fakturę z dnia 29 grudnia 2016 roku.

W dniu 23 czerwca 2017 roku, w uzupełnieniu rozliczenia przesłanego dnia 29 grudnia 2016 roku przesłano do Gminy Konopnica informację o wydatkach poniesionych w 2017 roku na kwotę 232.476,34 zł. Do pisma załączono kserokopię faktury nr F/24/05/17 z dnia 18 maja 2017 roku (faktura końcowa) za roboty wykonane zgodnie z aneksem nr 3, 4 i 5 do umowy z dnia 24 marca 2016 roku na kwotę 232.476,34 zł, potwierdzenie zapłaty faktury z dnia 9 czerwca 2017 roku.

## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU POWIATU. INWENTARYZACJA**

Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

---

### **Urządzenia księgowo**

Zasady ewidencji składników majątkowych dla okresu objętego kontrolą (2016 rok) uregulowane zostały w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 96/2010 Starosty Wieluńskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku i zmienionej zarządzeniem nr 25 Starosty Wieluńskiego z dnia 30 kwietnia 2012 roku.

Ewidencja księgowa syntetyczno-analityczna środków trwałych (konto 011) i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) prowadzona jest komputerowo.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest komputerowo z podziałem na własne środki trwałe i środki trwałe Skarbu Państwa oraz zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych (KŚT) z podziałem na: grunty; budynki; obiekty inżynierii lądowej i wodnej; kotły i maszyny energetyczne; maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania; maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne; urządzenia techniczne; środki transportu oraz narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane.

Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. opracowaniu ewidencji na koncie 011 podlegają środki trwałe o wartości początkowej większej niż 3.500,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Na koncie 013 prowadzona jest ewidencja pozostałych środków trwałych, których wartość nabycia przekracza 300,00 zł, ale nie jest wyższa niż wartość przedmiotu podlegającego zaliczeniu do środka trwałego.

### **Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2016 rok**

Stan środków trwałych na koncie 011 Starostwa Powiatowego w Wieluniu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 8.767.408,30 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku 8.702.258,86 zł. W trakcie 2016 roku dokonano zwiększenia środków trwałych na



kwotę 5.060.580,94 zł oraz zmniejszenia stanu środków trwałych na kwotę 5.125.730,38 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych w 2016 roku według zapisów księgowych na koncie 011 nastąpiło w wyniku:

- przyjęcia na stan środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji (drogi, chodniki, modernizacja Wydziału Geodezji, termomodernizacja warsztatów szkolnych, przebudowa pomieszczeń Międzyszkolnej Bursy, termomodernizacja Powiatowego Młodzieżowego Domu Kultury) na łączną kwotę 4.869.925,78 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych, zakupionego samochodu osobowego marki Citroen C4 na kwotę 61.900,00 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych zakupionej kserokopiarki Offimati WC 7830 na kwotę 25.092,00 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych zakupionej i zainstalowanej klimatyzacji na kwotę 39.351,74 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych, zakupionego dla SP ZOZ napędu ortopedycznego (wiertarka i frezarka, nasadka frezu, piła oscylacyjna, ładowarka, przewód zasilający itp.) na kwotę 52.810,92 zł,
- przyjęcia na stan środków trwałych zakupionego urządzenia monochromatycznego na kwotę 11.500,50 zł.

Zmniejszenie stanu środków trwałych nastąpiło w wyniku :

- przekazania do Powiatowego Zarządu Dróg środków trwałych uzyskanych w wyniku przebudowy: drogi powiatowej 4508E w Dąbrowie, nr 4513E w Komornikach, nr 4525E w Bieńcu, nr 4510E Wieluń- Toplin, nr 4511E w Skomlinie na kwotę 3.515.845,12 zł,
- przekazania środka trwałego „Termomodernizacja budynku Warsztatów Szkolnych do Zespołu Szkół nr 2 na kwotę 899.444,02 zł,
- przekazania środka trwałego „Termomodernizacja budynku” do Powiatowego Młodzieżowego Domu Kultury i Sportu na kwotę 50.645,45 zł,
- przekazania chodnika z kostki brukowej do SP ZOZ na kwotę 78.643,27 zł,
- przekazania przebudowanych pomieszczeń Międzyszkolnej Bursy na kwotę 97.779,92 zł,
- przekazania zakupionego napędu ortopedycznego do SP ZOZ na kwotę 52.810,92 zł,
- zdjęcia z ewidencji sprzedanego samochodu osobowego Citroen C5 EWI 69RX na kwotę 77.000,00 zł,
- likwidacji sprzętu komputerowego na kwotę 310.139,12 zł,
- likwidacji kopiarek na kwotę 43.402,56 zł,

Stan pozostałych środków trwałych (konto 013) na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 994.770,05 zł, a na dzień 31 grudnia 2016 roku 956.100,05 zł. W trakcie 2016 roku dokonano zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 39.951,82 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 78.621,82 zł.

Zwiększenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku zakupu pozostałych środków trwałych takich jak: sprzęt meblowy (fotele, krzesła), komputery, chłodziarki, mikrofalówka, ekspres do kawy, odkurzacz itp.

Zmniejszenie stanu pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku likwidacji pozostałych środków trwałych.

Wyrównawczej kontroli poddano dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011 i 013 jak niżej:

- dowód OT nr 1/2016 z dnia 14 marca 2016 roku – dokonano zwiększenia wartości budynku Starostwa, w związku z modernizacją Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami o kwotę 227.548,00 zł – wprowadzono do ewidencji księgowej pod datą 14 marca 2016 roku. **Odbioru końcowego robót i oddania do użytku dokonano komisyjnie w dniu 22 lutego 2016 roku.**
- dowód OT nr 2 z dnia 30 marca 2016 roku – przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) samochód osobowy marki CITROEN C4 na kwotę 61.900,00 zł, zakupiony na podstawie faktury nr 1/060/001/00007/2016 z dnia 9 marca 2016 roku - zaksięgowano pod datą 30 marca 2016 roku, grupa VII środków trwałych „Środki transportu”.
- dowód OT nr 3 z dnia 14 kwietnia 2016 roku – przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) kserokopiarkę WC 7830 na kwotę 25.092,00 zł, zakupioną na podstawie faktury nr FV03/04/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku - zaksięgowano pod datą 14 kwietnia 2016 roku, grupa VIII środków trwałych „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”,
- dowód OT nr 4 z dnia 30 czerwca 2016 roku – przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) klimatyzację na kwotę 39.351,74 zł, dostarczoną i zamontowaną na podstawie faktury nr Fa64/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku - zaksięgowano pod datą 30 czerwca 2016 roku, grupa VI środków trwałych „Urządzenia techniczne ”,
- PK 186 z dnia 31 lipca 2016 roku zdjęto z ewidencji księgowej ma koncie 011 i 071 samochód osobowy marki CITROEN C5, nr rej. EWI 69RX, całkowicie umorzony o wartości ewidencyjnej 77.000,00 zł, sprzedany w dniu 4 lipca 2016 roku za kwotę 11.050,00 zł,
- dowód OT nr 9/2016 z dnia 30 września 2016 roku – wprowadzono do ewidencji środków trwałych wykonaną w wyniku inwestycji „Termomodernizację budynku Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół nr 2 w Wieluniu na kwotę 897.845,02 zł – zaksięgowano pod datą 30 września 2016 roku. Odbioru końcowego robót i oddania do użytku dokonano komisyjnie w dniu 7 września 2016 roku
- dowód PT nr 5/1 z dnia 30 września 2016 roku – zdjęto z ewidencji i przekazano do Zespołu Szkół nr 2 w Wieluniu wykonaną w wyniku inwestycji „Termomodernizację budynku Warsztatów Szkolnych przy Zespole Szkół nr 2 w Wieluniu na kwotę 897.845,02 zł,
- dowód OT nr 16/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku – wprowadzono do ewidencji środków trwałych przebudowaną w wyniku inwestycji drogę nr 4510E Wieluń-Toplin ul. J. Żubr w Wieluniu, ul. Spacerowa w Gaszynie, ul. Wieluńska w Skomlinie na kwotę 2.696.982,84 zł – zaksięgowano pod datą 31 grudnia 2016 roku. Odbioru końcowego robót i oddania do użytku dokonano komisyjnie w dniu 27 grudnia 2016 roku.

- dowód PT nr 12/2016 z dnia 31 grudnia 2016 roku - zdjęto z ewidencji i przekazano do Powiatowego Zarządu Dróg przebudowaną w wyniku inwestycji drogę nr 4510E Wieluń-Toplin ul. J. Żubr w Wieluniu, ul. Spacerowa w Gaszynie, ul. Wieluńska w Skomlinie na kwotę 2.696.982,84 zł,
- faktura nr F/000658/16 z dnia 4 sierpnia 2016 roku na kwotę 3.346,69 zł za zakupiony komputer Lenovo - wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) pod datą 4 sierpnia 2016 roku,
- faktura nr 202/16/FV z dnia 4 sierpnia 2016 roku na kwotę 3.349,99 zł za zakupiony klimatyzator - wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) pod datą 4 sierpnia 2016 roku,
- faktura nr 6167/2016 z dnia 20 października 2016 roku na kwotę 3.200,00 zł za zakupiony obiektyw-Nikon D5300 - wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) pod datą 21 października 2016 roku,
- faktura nr 93/12/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku na kwotę 3.700,00 zł za zakup tonera i drukarki - wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) pod datą 19 grudnia 2016 roku drukarkę laserową HP Laser Jet o wartości 2.5000,00 zł
- faktura nr 7575/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku na kwotę 28.731,43 zł za zakup sprzętu i materiałów oraz programu komputerowego Office Home & Business - wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) pod datą 19 grudnia 2016 roku - kopiarkę RICOCH o wartości 3.149,00 zł, skaner o wartości 650,00 zł, stolik lekarski o wartości 789,00 zł i wagę pediatryczną o wartości 899,00 zł. Program komputerowy o wartości 5.750,00 zł zaewidencjonowano na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne.
- faktura nr 7791/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku na kwotę 9.635,62 zł za zakup akcesoriów komputerowych i sprzętu biurowego - wprowadzono do ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) pod datą 29 grudnia 2016 roku - EX61XX EX Tender WiFi DUAL BAND (urządzenie do internetu) o wartości 399,00 zł, sejf z zamkiem cyfrowym o wartości 888,00 zł, Felloves gilotyna o wartości 490,00 zł, UPS Line o wartości 860,00 zł.

### **Ustalenia kontroli**

**W jednym wyżej opisanym przypadku dotyczącym wprowadzenia do ewidencji księgowej środków trwałych kwoty 227.548,00 zł z tytułu zwiększenia wartości budynku Starostwa, w związku z modernizacją Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami naruszony został przepis art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.**

### **Likwidacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych**

Zarządzeniem nr 19 z dnia 6 kwietnia 2016 roku Starosta Wieluński powołał trzyosobową komisję do oceny przydatności składników majątku do dalszego użytku w składzie: Przewodniczący - Dariusz Wiśniewski, Sekretarz - Emilia Jędrzejewska, Członek - Dorota Krajcer.

Zarządzeniem nr 20 Starosty Wieluńskiego z dnia 6 kwietnia 2016 roku powołana została komisja likwidacyjna w składzie: Dorota Krajcer - Przewodnicząca, Emilia

Jędrzejewska - Sekretarz i Dariusz Wiśniewski – członek komisji, której celem była likwidacja zużytych składników majątku ruchomego. Do komisji należała decyzja co do sposobu unieszkodliwienia majątku ruchomego .`

W dniu 6 kwietnia 2016 roku Komisja do oceny przydatności składników majątku ruchomego dokonała oceny przydatności do dalszego użytkowania chłodziarko-zamrażarki „AMICA” nr inw. 6/1 i odkurzaczka ZELMER nr inw. 6/13. Komisja zakwalifikowała sprzęt do kategorii majątku zużytego i zaproponowała przekazać go do punktu zbiórki zużytego sprzętu. Do protokołu sporządzonego przez Komisję załączono: [1] protokół oględzin chłodziarko-zamrażarki AMICA przez „E SERWIS sp. z oo. z Wielunia z dnia 15 grudnia 2015 roku, z którego wynikało, że uszkodzeniu uległ parownik i naprawa jest technicznie niemożliwa do wykonania, [2] protokół oględzin odkurzacza z dnia 4 kwietnia 2016 roku, sporządzony przez PROECO sp. z oo. z Wielunia, z którego wynikało, że naprawa jest niemożliwa z powodu niedostępności części oraz ich ceny przekraczającej wartość urządzenia. Zużyty sprzęt dostarczono w dniu 7 kwietnia 2016 roku do FHU Zbigniew Bednarek, ul. Błońska 1, 98-300 Wieluń – punkt zbiórki selektywnej odpadów (urządzenia zawierające freon). Zdjęto z ewidencji pozostałych środków trwałych na podstawie dowodu LT 1/2016 z dnia 6 kwietnia 2016 roku na kwotę 1.330,00 zł.

Zarządzeniem nr 53 z dnia 8 listopada 2016 roku Starosta Wieluński powołał trzyosobową komisję do oceny przydatności składników majątku do dalszego użytku w składzie: Przewodniczący – Dariusz Wiśniewski, Sekretarz – Emilia Jędrzejewska, Członek – Dorota Krajcer.

Zarządzeniem nr 54 Starosty Wieluńskiego z dnia 8 listopada 2016 roku powołana została komisja likwidacyjna w składzie: Dorota Krajcer – Przewodniczący, Emilia Jędrzejewska - Sekretarz i Dariusz Wiśniewski – członek komisji, której celem była likwidacja zużytych składników majątku ruchomego. Do komisji należała decyzja co do sposobu unieszkodliwienia majątku ruchomego .`

W dniu 8 listopada 2016 roku komisja do oceny przydatności składników majątku ruchomego do dalszego użytku w wyniku oględzin stwierdziła, że wymienione w załączniku nr 1 składniki majątku ruchomego (Wielofunkcyjne Centrum Kopiujące XEROX i Cyfrowe Urządzenie Wielofunkcyjne SHARP MX2600) ze względu na stan techniczny, zużycie i нефункционалność nie nadają się do dalszego użytkowania i zaproponowała przekazać go do utylizacji. Ekspertyzę techniczną dotyczącą Urządzenia Wielofunkcyjnego XEROX wydał w dniu 9 października 2016 roku Inżynier Serwisu Tomasz Wieczorek z firmy OFFIMATI z Łodzi ul. Wygodna 1, stwierdzając, że w urządzeniu zepsuty jest zespół zasilacza LVPS oraz płyty głównej sterującej MCU PWB, koszt naprawy brutto 5.658,00 zł, przekracza aktualną wartość urządzenia. Ten sam rzeczoznawca w dniu 29 października 2015 roku wydał ekspertyzę techniczną dot. urządzenia wielofunkcyjnego SHARP - koszt naprawy urządzenia brutto 8.248,38 zł, przekracza aktualną wartość urządzenia. Urządzenia zostały przekazane przez komisję likwidacyjną w dniu 8 listopada 2016 roku do Punktu Zbiórki Odpadów Elektrycznych i Elektronicznych – F.H.U Zbigniew Bednarek, ul. Błońska 1, 98-300 Wieluń. Na podstawie dowodu LT1/16 z dnia 8 listopada 2016 roku zdjęto z ewidencji środków trwałych na koncie 011 środki trwałe na wartość 43.402,56 zł.

Zarządzeniem nr 56 z dnia 18 listopada 2016 roku Starosta Wieluński powołał trzyosobową komisję do oceny przydatności składników majątku do dalszego użytku w składzie: Przewodniczący – Dariusz Wiśniewski, Sekretarz – Dorota Krajcer, Członek – Robert Matczak.

Zarządzeniem nr 57 Starosty Wieluńskiego z dnia 21 listopada 2016 roku powołana została komisja likwidacyjna w składzie: Robert Matczak – Przewodniczący, Dorota Krajcer - Sekretarz i Dariusz Wiśniewski – członek komisji, której celem była likwidacja zużytych składników majątku ruchomego. Do komisji należała decyzja co do sposobu unieszkodliwienia majątku ruchomego .

W dniu 18 listopada 2016 roku komisja do oceny przydatności składników majątku ruchomego do dalszego użytku w wyniku oględzin stwierdziła, że wymienione w załączniku nr 1 składniki majątku ruchomego (komputery, drukarki, monitory, karty sieciowe, listwy, kable sieciowe, przedłużacze, czajniki, wentylatory, telefax, radio, wykładowe, koszopielnica) ze względu na stan techniczny, zużycie i niefunkcjonalność (zakupione w latach 1999-2005) nie nadają się do dalszego użytkowania i zaproponowała przekazać je do utylizacji. Mienie wymienione w załączniku nr 2 komisja uznała, że jest zupełnie zużyte i należy je przekazać do punktu zbiórki odpadów komunalnych podczas odbioru kontenerów. Oceny przydatności sprzętu komputerowego i pozostałego sprzętu dokonał w dniu 14 listopada 2016 roku Dariusz Wiśniewski – informatyk, który ocenił że dla prawidłowego funkcjonowania sprzętu wymagana jest wymiana urządzeń bazowych, ale koszt naprawy przekroczyłby wartość zakupu nowego urządzenia. Sprzęt komputerowy i pozostały sprzęt zostały przekazane w dniu 21 listopada 2016 roku do Punktu Zbiórki Odpadów Elektrycznych i Elektronicznych – F.H.U Zbigniew Bednarek, ul. Błońska 1, 98-300 Wieluń. Na podstawie dowodu LT 2/16 z dnia 21 listopada 2016 roku zdjęto z ewidencji środków trwałych na koncie 011 środki trwałe na wartość 44.641,84 zł oraz pozostałe środki trwałe na kwotę 20.433,46 zł.

### **Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok**

Kontroli poddano w sposób wrywkowy prawidłowość naliczeń umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2016 roku. Kwota umorzenia wynosiła w 2016 roku 517.107,64 zł, z tego:

Grupa 0 -grunty	0,00 zł
Grupa 1 – budynki i lokale	54.508,37 zł
Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodne	289,86 zł
Grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne	0,00 zł
Grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	37.855,77 zł
Grupa 5 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	21.455,80 zł
Grupa 6 – urządzenia techniczne	6.191,34 zł
Grupa 7 – środki transportowe	20.123,30 zł
Grupa 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	376.663,30 zł

W toku kontroli kontrolujące ustaliły, że środki trwałe zostały zaklasyfikowane zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, stanowiącą załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych - Dz. U. z 2010, Nr 242, poz. 1622 z późn. zmianami (stan prawny dla okresu objętego kontrolą). Obecnie obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1864).

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowania stawek umorzeniowych wszystkie pozycje środków trwałych i stwierdzono, że umorzeń dokonywano wg

prawidłowych stawek, zgodnych z załącznikiem do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz. 1888, ze zmianami).

## Inwentaryzacja

---

### *Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji.*

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz jej częstotliwość określone zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 43a Starosty Wieluńskiego z dnia 3 grudnia 1999 roku.

**Ww. instrukcja wymaga aktualizacji, w związku ze zmianami wprowadzonymi po okresie jej wprowadzenia do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w tym w szczególności do art. 26 i 27 ustawy. Na powyższe inspektorzy RIO zwrócili uwagę także przy poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej, odnotowując ten fakt w protokole kontroli. Do czasu niniejszej kontroli nie dokonano aktualizacji ww. instrukcji i dostosowania jej do zmian w obowiązujących przepisach.**

Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. instrukcji inwentaryzacyjną terminy inwentaryzacji określono w sposób następujący:

- środki pieniężne, materiały wydane do zużycia oraz rzeczowe składniki nie objęte bieżącą ewidencją - raz na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
- środki trwałe i wyposażenie na terenie strzeżonym nie rzadziej niż 4 lata,
- materiały i wyposażenie na składzie jeżeli są objęte ewidencją ilościowo-wartościową i znajdują się na terenie strzeżonym nie rzadziej niż na 2 lata.

Jako metody przeprowadzenia inwentaryzacji wskazano:

- spis z natury (gotówka w kasie, środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, materiały,
- uzyskanie od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald na dzień inwentaryzacji (środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności i zobowiązania pomiędzy podmiotami gospodarczymi, pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami),
- weryfikacja prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami (aktywa i pasywa, których stan nie podlega lub nie może być ustalony w drodze spisu z natury, albo w drodze uzgodnienia sald).

### **Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2016 roku kontrolujące ustaliły co następuje:

Zarządzeniem nr 58 z dnia 25 listopada 2016 roku Starosta Wieluński zarządził przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji majątku jednostki oraz weryfikacji wartości w terminie od 28 listopada do 31 grudnia 2016 roku. Zgodnie z ww. zarządzeniem majątek rzeczowy tj. środki trwałe, pozostałe środki trwałe powinny

być zinwentaryzowane w formie spisu z natury w okresie od 28 listopada do 9 grudnia 2016 roku.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych powołana została komisja inwentaryzacyjna w trzyosobowym składzie: (...) <sup>47</sup> - Przewodnicząca Komisji, (...) <sup>48</sup> - członkowie Komisji oraz 10 dwuosobowych zespołów spisowych do przeprowadzenia spisów w poszczególnych Wydziałach Starostwa. Do nadzorowania zespołów spisowych w celu prawidłowego i terminowego przeprowadzenia spisu zobowiązani zostali Naczelnicy Wydziałów lub ich Zastępcy. Komisja Inwentaryzacyjna zobowiązana została do rozliczenia spisu w terminie do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz złożenia Staroście sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji do dnia 16 stycznia 2017 roku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji z inwentaryzacji składników majątkowych w 2016 roku, stwierdzono przeprowadzenie inwentaryzacji na niżej wymienionych polach spisowych:

- 1) w drodze spisu z natury:
  - środki trwałe (budynki, wiaty) - spis w dniu 5 grudnia 2016 roku (arkusz nr 33), wartość spisanych składników majątkowych 2.248.815,17 zł
  - pozostałe środki trwałe (konto 013) - spis z natury przeprowadzony w dniach od 29 listopada do 9 grudnia 2016 roku - arkusze spisu od nr 1 do nr 32 łączna wartość spisanych składników majątkowych 2.801.670,24 zł,
  - środki pieniężne w kasie i druki ścisłego zarachowania - spis z natury w dniu 30 grudnia 2016 roku
- 2) w drodze porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników:
  - grunty (konto 011) - na wartość 370.729,61 zł,
  - wartości niematerialne i prawne (konto 020) - na wartość 271.434,93 zł
  - środki trwałe w budowie (konto 080) na kwotę 8.026.881,62 zł,
  - konta rozrachunkowe jednostki po stronie Wn i Ma - 201, 221, 222, 224, 225, 226, 231, 234, 240, 245,
  - gwarancje ubezpieczeniowe (konto 910) na kwotę 365.095,20 zł,
  
  - pozostałe środki trwałe na kwotę 985,42 zł,
  - konto 222 - Rozliczenia dochodów budżetowych,
  - konto 224 - Rozrachunki budżetu,
  - konto 240 - Pozostałe rozrachunki budżetu,
  - konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe,
  - konto 960 - Skumulowane wyniki budżetu,

---

<sup>47</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>48</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- konto 961 – Wynik wykonania budżetu.

Udokumentowaniem przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji były notatki służbowe na podstawie których sporządzony został protokół z inwentaryzacji sald aktywów i pasywów, zawierający stan kont przed weryfikacją i po weryfikacji. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono

- 3) w drodze w weryfikacji sald i ich uzgodnienia poprzez uzyskanie potwierdzeń sald na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- środki trwałe w posiadaniu innej jednostki - sprzęt medyczny w posiadaniu SPZOZ w Wieluniu na kwotę 4.190.884,44 zł, łódź, motor do łodzi, przyczepka do łodzi, pilarka MS 440, podkrzesywarka HT 131 w posiadaniu Powiatowej Komendy Straży Pożarnej na łączną kwotę 13.786,41 zł, mikrofon, wzmacniacz, mikser, statyw mikrofonowy, złącze w posiadaniu Stowarzyszenia „POPLON” łącznie na kwotę 6.233,62 zł (ogółem na kwotę 4.210.904,47 zł).
  - zobowiązania długoterminowe (kredyty, pożyczki – konta 134 i 260) oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych (konta 130, 133 135, 139),
  - zobowiązania i należności (konto 201, konto 221)- uzyskano potwierdzenie sald od 22 kontrahentów.

W wyniku kontroli dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono:

- inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych sporządzono na arkuszach spisu z natury ponumerowanych i zaewidencjonowanych jako druki ścisłego zachowania,
- na arkuszach spisowych znajdowały się podpisy członków zespołów spisowych i osoby, która dokonała wyceny składników majątkowych, **natomiast brak było podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej,**
- rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych sporządziła Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego Aneta Sularz. Ustalenie stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku nastąpiło zgodnie z art. 26 ust.3 pkt 1 ustawy o rachunkowości przez dopisanie do stanu stwierdzonego drogą spisu z natury na kwotę środków trwałych i pozostałych środków trwałych zakupionych między datą spisu, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych (na łączną kwotę 26.239,42 zł). Łączna kwota zinwentaryzowanego majątku tj.: [1] środków trwałych i pozostałych środków trwałych w drodze spisu z natury, [2] środków trwałych użyczonych innym jednostkom w drodze uzgodnienia sald, [3] środków trwałych (grunty) i wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji sald majątku użyczonego innym jednostkom, [4] środków trwałych i pozostałych środków trwałych zakupionych po przeprowadzonym spisie - wynosiła 9.287.629,30 zł i była zgodna z ewidencją księgową na kontach 011, 013 i 020.
- sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej zatwierdził w dniu 16 stycznia 2017 roku Starosta Powiatu Wieluńskiego.

Kontrolujące ustaliły, że objęte inwentaryzacją grunty były zgodne z informacją o stanie mienia komunalnego.



## **X.ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ ZAWARTYCH Z JST ORAZ ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA.**

Pomoc finansowa udzielana innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz otrzymana od innych jst

### **Dotacje udzielone Powiatowi Wieluńskiemu z tytułu pomocy finansowej przez inne jednostki samorządu terytorialnego w latach 2015-2016**

Według sprawozdań Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatowi Wieluńskiemu udzielona została pomoc finansowa w formie dotacji w następujących kwotach:

Dział	Rozdział	§	2015 rok		2016 rok		Przeznaczenie
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
758	75809	6300	1.690.229,95	1.437.910,87	3.759.880,00	2.837.339,05	Wydatki majątkowe

Wyrzykowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania i rozliczenia pomocy finansowej otrzymanej z niżej wymienionych gmin:

### **Pomoc finansowa otrzymana w 2015 roku z Gminy Czarnożyły**

Rada Powiatu w Wieluniu uchwałą nr XLVII/323/14 z dnia 16 września 2014 roku wprowadziła w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2031 do realizacji w latach 2014-2015 przedsięwzięcie inwestycyjne pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E Czarnożyły-Dębina od km 0+026 do km 1+952,5 o długości 1926,5 m wraz z budową kanalizacji deszczowej dla potrzeb odwodnienia drogi” o przewidywanych nakładach 3.449.610,60 zł.

W dniu 22 września 2014 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Starostę Andrzeja Stępnia i Wicestarostę Marka Kielera, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana, a Gminą Czarnożyły, reprezentowaną przez Wójta Gminy Andrzeja Modrzejewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barbary Cieślak umowa o partnerstwie nr 1/1014 w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo- Dostępność-Rozwój - na podstawie której Gmina Czarnożyły postanowiła udzielić ze swojego budżetu w 2015 roku (zgodnie z uchwałą nr XLV/225/2014 Rady Gminy Czarnożyły z dnia 8 września 2014 roku) pomocy finansowej w wysokości 861.152,65 zł w formie dotacji celowej na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4535E Czarnożyły-Dębina od km 0+026 do km 1+952,5 o długości 1926,5 m wraz z budową kanalizacji deszczowej dla potrzeb odwodnienia drogi”. Powiat Wieluński zobowiązał się zabezpieczyć w swoim budżecie na realizację ww. zadania kwotę 861.152,65 zł. Zgodnie z § 2 umowy Powiat Wieluński zobowiązał się do: [1] przeprowadzenia postępowania przetargowego na wybór wykonawcy do dnia 30 kwietnia 2015 rok, [2] wykorzystania środków wyłącznie na cel określony w umowie, [3] wykorzystania środków finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania środków, [4] przedłożenia Gminie Czarnożyły rozliczenia finansowego, zawierającego szczegółowe zestawienie wydatków z wykonania zadania, do którego należało dołączyć: potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dowodów księgowych,

tj. faktur, rachunków, umów itp., [5] rozliczenia dotacji w terminie 14 dni po zakończeniu realizacji zadania, nie później niż do 15 grudnia 2015 roku, [6] zwrócić natychmiast środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych. Gmina zobowiązała się przekazać pomoc finansową na pisemny wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni licząc od dnia zakończenia inwestycji na rachunek bankowy Gminy.

Aneksem nr 1 do umowy o partnerstwie z dnia 22 września 2014 roku, podpisanym w dniu 18 marca 2015 roku, z uwagi na wyłonienie wykonawcy w drodze przetargu kwota dotacji została zmniejszona do wysokości 591.229,95 zł.

Na dofinansowanie ww. zadania dotacją celową podpisana została przez Powiat Wieluński w dniu 23 marca 2015 roku umowa z Wojewodą Łódzkim. Na podstawie wskazanej umowy przyznano Powiatowi dotację w kwocie 1.182.459,00 zł, tj. 50% kosztów kwalifikowanych zadania, wynoszących 2.364.919,80 zł, w tym: środki własne Powiatu 591.230,85 zł, środki Partnera 591.230,85 zł.

W dniu 12 października 2015 roku przesłano do Gminy Czarnożyły wniosek o przekazanie pomocy finansowej w kwocie 591.229,95 zł. W załączeniu pisma przesłano dokumenty rozliczeniowe dotacji (kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem), tj. [1] umowę nr ON.273.06.2015 podpisaną w dniu 20 lutego 2015 roku z wybranym w przetargu wykonawcą robót PHU „LARIX” z siedzibą w Lublińcu na wykonanie robót budowlanych na kwotę 2.307.244,80 zł, [2] umowę nr ON.273.04.2015 z dnia 17 lutego 2015 roku o pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 57.675,00 zł, [3] zgłoszenie do odbioru robót przez wykonawcę z dnia 30 września 2015 roku, [4] protokół odbioru końcowego robót z udziałem przedstawiciela Gminy Czarnożyły z dnia 6 października 2015 roku, [5] fakturę nr F/09/10/15 z dnia 6 października 2015 roku za roboty budowlane na kwotę 2.307.244,80 zł, [6] rachunek nr 17/2015 z dnia 6 października 2015 roku za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 57.675,00 zł, zapłacony przelewem w dniu 7 października 2015 roku. Wartość zrealizowanego zadania według rozliczenia 2.364.919,80 zł, w tym: udział Gminy Czarnożyły 591.229,95 zł, tj. 25%.

Dotacja w kwocie 591.229,95 zł wpłynęła na rachunek Powiatu w dniu 21 października 2015 roku. Zapłaty faktury za roboty budowlane na kwotę 2.307.244,80 dokonano w dniu 28 października 2015 roku (WB nr 748/7).

Dotacja w kwocie 1.153.622,00 zł z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęła 27 października 2015 roku. Sprawozdanie końcowe według określonego wzoru i z wymaganymi dokumentami przesłano w dniu 12 listopada 2015 roku.

### **Pomoc finansowa otrzymana w 2015 roku z Gminy Wieluń**

Rada Powiatu w Wieluniu uchwałą nr XLVII/323/14 z dnia 16 września 2014 roku wprowadziła w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2014-2031 do realizacji w latach 2014-2015 przedsięwzięcie inwestycyjne pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 4542E, ul Fabryczna w Wieluniu od km 0+020 do km 0+977 długości 957m i od km 0+977 do km 1+631,5 o długości 654,5m wraz z budową odcinka kolektora wód deszczowych i odwodnieniem części jezdni” o przewidywanych nakładach 3.680.000,00 zł.

W dniu 22 września 2014 roku pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Starostę Andrzeja Stępnia i Wicestarostę Marka Kielera, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Sławomira Kaftana, a Gminą Wieluń, reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Janusza Antczaka, (brak kontrasygnaty Skarbnika Miasta)

umowa o partnerstwie nr 2/1014 w ramach Programu Wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój - na podstawie której Gmina Wieluń postanowiła udzielić ze swojego budżetu w 2015 roku (zgodnie z uchwałą nr XLIII/519/14 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 10 września 2014 roku) pomocy finansowej w wysokości 720.000,00 zł w formie dotacji celowej na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 4542E, ul Fabryczna w Wieluniu od km 0+020 do km 0+977 długości 957m i od km 0+977 do km 1+631,5 o długości 654,5m wraz z budową odcinka kolektora wód deszczowych i odwodnieniem części jezdni”. Powiat Wieluński zobowiązał się zabezpieczyć w swoim budżecie na realizację ww. zadania kwotą 1.080.000,00 zł. Zgodnie z § 2 umowy Powiat Wieluński zobowiązał się do: [1] przeprowadzenia postępowania przetargowego na wybór wykonawcy do dnia 30 kwietnia 2015 rok, [2] wykorzystania środków wyłącznie na cel określony w umowie, [3] wykorzystania środków finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania środków, [4] przedłożenia Gminie Wieluń rozliczenia finansowego, zawierającego szczegółowe zestawienie wydatków z wykonania zadania, do którego należało dołączyć: potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dowodów księgowych, tj. faktury, rachunki, umowy itp., [5] rozliczenia dotacji w terminie 14 dni po zakończeniu realizacji zadania, nie później niż do 15 grudnia 2015 roku, [6] zwrócić natychmiast środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych. Gmina zobowiązała się przekazać pomoc finansową na pisemny wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni licząc od dnia zakończenia inwestycji na rachunek bankowy Gminy.

Uchwałą nr X/92/15 z dnia 17 czerwca 2015 roku Rada Miejska w Wieluniu postanowiła udzielić Powiatowi pomocy finansowej na realizację ww. zadania w wysokości 720.000,00 zł.

Aneks nr 1 do umowy o partnerstwie z dnia 22 września 2014 roku, z uwagi na wyłonienie wykonawcy w drodze przetargu kwota dotacji została zmniejszona do wysokości 487.423,37 zł.

Na dofinansowanie ww. zadania dotacją celową podpisana została przez Powiat Wieluński w dniu 31 lipca 2015 roku umowa z Wojewodą Łódzkim. Na podstawie wskazanej umowy przyznano Powiatowi dotację w kwocie 1.218.558,00 zł, tj. 50% kosztów kwalifikowanych zadania, wynoszących 2.437.116,86 zł, w tym: środki własne Powiatu 731.135,49 zł, środki Partnera 487.423,37 zł. (20% kosztów kwalifikowanych).

W dniu 2 grudnia 2015 roku przesłano do Gminy Wieluń wniosek o przekazanie pomocy finansowej w kwocie 487.423,37 zł. Dotacja wpłynęła na rachunek Powiatu w dniu 7 grudnia 2015 roku.

W dniu 10 grudnia 2015 roku doręczono do Urzędu Miejskiego rozliczenie pomocy finansowej – wartość zrealizowanego zadania ogółem 2.437.116,86 zł, w tym: roboty budowlane na kwotę 2.382.616,86 zł, nadzór inwestorski 54.500,00 zł, udział Gminy Wieluń w kosztach realizacji zadania 20%. Do rozliczenia załączono podpisane za zgodność z oryginałem dokumenty: [1] umowę nr ON.273.37.2015 podpisaną w dniu 16 lipca 2015 roku z wybranym w przetargu wykonawcą robót BUD-TRANS Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski, z siedzibą w Sieradzu, za wynagrodzeniem 2.382.616,86 zł i aneksem z dnia 8 października 2015 roku, [2] umowę nr ON.273.36.2015 z dnia 16 lipca 2015 roku, podpisaną z firmą „Usługi Inwestycyjne ROKA Roman Kaczmarek z siedzibą w Dąbrowie 147A o pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 54.500,00 zł, [3] protokół odbioru końcowego robót z dnia 1 grudnia 2015 roku, [4] fakturę nr FVU/15/0176 z dnia 1 grudnia

2015 roku za roboty budowlane na kwotę 2.382.616,86 zł, z potwierdzeniem zapłaty: kwoty 714.785,49 zł w dniu 3 grudnia 2015 roku i kwoty 1.667.831,37 zł w dniu 10 grudnia 2015 roku, [5] rachunek nr 10/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku za pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 54.500,00 zł, zapłacony przelewem w dniu 2 grudnia 2015 roku.

Dotacja w kwocie 1.218.558,00 zł z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęła 8 grudnia 2015 roku. Sprawozdanie końcowe według określonego wzoru i z wymaganymi dokumentami przesłano w dniu 22 grudnia 2015 roku.

### **Pomoc finansowa udzielona przez Powiat Wieluński w latach 2015-2016 innym jednostkom samorządu terytorialnego**

Według sprawozdań Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych Powiat Wieluński udzielił pomocy finansowej w formie dotacji w następujących kwotach:

Dział	Rozdział	§	2015 rok		2016 rok		Przeznaczenie
			Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
758	75809	6300	444.235,73	444.018,31	55.987,07	0,00	Wydatki majątkowe

### **Dotacja udzielona Gminie Mokrsko w 2015 roku**

W dniu 16 września 2014 roku Rada Powiatu w Wieluniu podjęła uchwałę nr XLVII/318/10 w sprawie przekazania Gminie Mokrsko zadań Powiatu Wieluńskiego z zakresu zarządu fragmentem drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów na terenie Gminy Mokrsko oraz udzielenia dotacji przez Powiat Wieluński dla Gminy Mokrsko w celu wspólnej realizacji zadania pn. „Budowa drogi gminnej w m. Słupsko- Mątewki wraz z przebudową drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów” realizowanej w ramach programu NPPDL Etap II Bezpieczeństwo- Dostępność – Rozwój”. W budżecie Powiatu Wieluńskiego na rok 2015 zabezpieczono kwotę 165.170,57 zł, stanowiącą nie więcej niż 25% wartości po przetargu.

Środki finansowe na powyższy cel zostały ujęte w budżecie Powiatu Wieluńskiego na 2015 rok w Dziale 758 Rozdział 75809, zgodnie z uchwałą nr IV/23/15 Rady Powiatu z dnia 21 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok.

Porozumienie w sprawie przekazania Gminie Mokrsko zadań Powiatu Wieluńskiego z zakresu zarządu fragmentem drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów na terenie Gminy Mokrsko oraz udzielenia dotacji w celu wspólnej realizacji zadania pn. „Budowa drogi gminnej w m. Słupsko-Mątewki wraz z przebudową drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów”, realizowanej w ramach programu NPPDL Etap II Bezpieczeństwo- Dostępność – Rozwój”, podpisane zostało pomiędzy Zarządem Powiatu, reprezentowanym przez Starostę Andrzeja Stępnia i Wicestarostę Powiatu Marka Kielera, a Wójtem Gminy Mokrsko Tomaszem Kąckim w dniu 26 września 2014 roku. W treści porozumienia wskazano: [1] Powiat Wieluński użycza Gminie grunt pod pasem drogowym drogi objętej porozumieniem na cele budowlane związane z potrzebami zarządzania drogą, w zakresie objętym niniejszym porozumieniem, [2] z budżetu Powiatu Wieluńskiego zostanie udzielona dla Gminy Mokrsko dotacja w 2015 roku w wysokości 165.170,57 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji, w terminie uzgodnionym przez strony porozumienia, [3] Gmina Mokrsko została zobowiązana do wydatkowania środków pochodzących z dotacji, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz przedłożenia

szczegółowego rozliczenia finansowego do dnia 31 grudnia 2015 roku, zawierającego: zestawienie poniesionych wydatków oraz potwierdzone kserokopie rachunków lub innych dokumentów finansowych dokumentujących realizację zadania inwestycyjnego, [4] termin realizacji zadania strony ustaliły nie później niż do dnia 30 listopada 2015 roku.

Aneksem nr 1 do porozumienia podpisanym w dniu..... (brak dokładnej daty) marca 2015 roku, w związku z wyłonieniem wykonawcy w drodze przetargu nieograniczonego zmniejszono wysokość przyznanej dotacji do kwoty 118.172,62 zł.

W dniu 13 lipca 2015 roku wpłynął pisemny wniosek z Gminy Mokrsko o przekazanie dotacji, w związku zakończeniem i odbiorem robót na ww. zadaniu inwestycyjnym. Do wniosku o przekazanie dotacji załączono: [1] protokół odbioru końcowego robót z dnia 29 czerwca 2015 roku z udziałem przedstawiciela Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu, [2] fakturę nr 03/07/2015 z dnia 7 lipca 2015 roku na kwotę 11.727,00 zł za nadzór inwestorski, [3] fakturę nr 28/06/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku za roboty budowlane na kwotę brutto 1.303.000,00 zł.

Środki finansowe w wysokości 118.172,62 zł przekazano na rachunek Gminy Mokrsko w dniu 16 lipca 2015 roku (Wb nr 493/6).

#### **Dotacja udzielona Gminie Skomlin w 2015 roku**

W dniu 16 września 2014 roku Rada Powiatu w Wieluniu podjęła uchwałę nr XLVII/319/10 w sprawie przekazania Gminie Skomlin zadań Powiatu Wieluńskiego z zakresu zarządu fragmentem drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w m. Skomlin oraz udzielenia dotacji przez Powiat Wieluński dla Gminy Skomlin w celu realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin – Turów, ul. Rzemieśnicza o długości 680 m”, realizowanej w ramach programu NPPDL Etap II Bezpieczeństwo- Dostępność – Rozwój”. W budżecie Powiatu Wieluńskiego na rok 2015 zabezpieczono kwotę 355.000,00 zł, nie więcej niż 25% wartości po przetargu.

Środki finansowe na powyższy cel zostały ujęte w budżecie Powiatu Wieluńskiego na 2015 rok w Dziale 758 Rozdział 75809, zgodnie z uchwałą nr IV/23/15 Rady Powiatu z dnia 21 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok.

Porozumienie w sprawie przekazania Gminie Skomlin zadań Powiatu Wieluńskiego z zakresu zarządu fragmentem drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów w m. Skomlin oraz udzielenia dotacji w celu wspólnej realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów, ul. Rzemieśnicza o długości 680m”, realizowanej w ramach programu NPPDL Etap II Bezpieczeństwo- Dostępność – Rozwój”, podpisane zostało pomiędzy Zarządem Powiatu, reprezentowanym przez Starostę Andrzeja Stępnia i Wicestarostę Powiatu Marka Kielera, a Wójtem Gminy Skomlin Grzegorzem Marasem w dniu 29 września 2014 roku. W treści porozumienia wskazano: [1] Powiat Wieluński użycza Gminie grunt pod pasem drogowym drogi objętej porozumieniem na cele budowlane związane z potrzebami zarządzania drogą, w zakresie objętym niniejszym porozumieniem, [2] z budżetu Powiatu Wieluńskiego zostanie udzielona dla Gminy Skomlin dotacja w 2015 roku w wysokości 355.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji, w terminie uzgodnionym przez strony porozumienia, [3] Gmina Skomlin została zobowiązana do wydatkowania środków pochodzących z dotacji, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz przedłożenia szczegółowego rozliczenia finansowego do dnia 31 grudnia 2015 roku, zawierającego: zestawienie poniesionych wydatków

oraz potwierdzone kserokopie rachunków lub innych dokumentów finansowych dokumentujących realizację zadania inwestycyjnego, [4] termin realizacji zadania strony ustaliły nie później niż do dnia 31 sierpnia 2015 roku.

Aneksem nr 1 do porozumienia podpisanym w dniu 23 marca 2015 roku, w związku z wyłonieniem wykonawcy w drodze przetargu nieograniczonego zmniejszono wysokość przyznanej dotacji do kwoty 213.168,49 zł.

Aneksem nr 2 do porozumienia podpisanym w tym samym dniu tj. 23 marca 2015 roku, w związku z wyłonieniem wykonawcy w drodze przetargu nieograniczonego zwiększono wysokość przyznanej dotacji z kwoty 213.168,49 do kwoty 290.056,92 zł.

W dniu 24 sierpnia 2015 roku wpłynął pisemny wniosek z Gminy Skomlin o przekazanie dotacji, w związku zakończeniem i odbiorem robót na ww. zadaniu inwestycyjnym. Do wniosku o przekazanie dotacji załączono: [1] protokół odbioru końcowego robót z dnia 31 lipca 2015 roku, z udziałem przedstawiciela Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu, [2] fakturę nr 30/07/2015 z dnia 31 lipca 2015 roku na kwotę 1.489.905,33 zł za roboty budowlane polegające na budowie drogi gminnej ul. Parkowa i przebudowie drogi powiatowej nr 4509E Skomlin – Turów w m. Skomlin wraz z budową zjazdów i kanalizacji deszczowej, [3] rachunek nr 3/2015 z dnia 3 sierpnia 2015 roku na kwotę 12.000,00 zł za nadzór inwestorski, [4] kosztorys powykonawczy dot. przebudowy drogi powiatowej nr 4509E Skomlin-Turów na odcinku Skomlin- Wichernik dł. 680 m na kwotę brutto 839.156,50 zł,

Środki finansowe w wysokości 213.168,49 zł przekazano na rachunek Gminy Skomlin w dniu 1 września 2015 roku (Wb nr 615/4).

W dniu 2 września 2015 roku wpłynął pisemny wniosek z Gminy Skomlin o przekazanie dotacji, w związku zakończeniem i odbiorem robót na ww. zadaniu inwestycyjnym. Do wniosku o przekazanie dotacji załączono: [1] protokół konieczności sporządzony dnia 24 lutego 2015 roku przy udziale wykonawcy, inwestora (Gminy Skomlin) i przedstawiciela Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu, zgodnie z którym stwierdzono konieczność wykonania robót budowlanych nie objętych umową tj. wykonania wzmocnienia i wyrównania nawierzchni bitumicznej na drodze powiatowej nr 4509E Skomlin- Turów na powierzchni 1.800m<sup>2</sup> i poszerzenie wjazdów oraz umocnienie skarpy [2] umowę z dnia 31 lipca 2015 roku, podpisaną z wykonawcą robót na wykonanie robót dodatkowych nie objętych umową podstawową, w terminie do 31 sierpnia 2015 roku, za wynagrodzeniem wykonawcy brutto 76.888,43 zł, [3] kosztorysy ofertowe na kwotę 76.888,43 zł, [4] protokół odbioru robót z dnia 11 sierpnia 2015 roku, [4] fakturę nr 03/08/2015 z dnia 11 sierpnia 2015 roku za roboty budowlane na kwotę 76.888,43 zł.

Środki finansowe w wysokości 76.888,43 zł przekazano na rachunek Gminy Skomlin w dniu 29 września 2015 roku (Wb nr 678/9).

## **Ustalenia kontroli**

**W budżecie Powiatu Wieluńskiego dotacje udzielone Gminie Mokrsko i Gminie Skomlin zostały błędnie zakwalifikowane w § 6300 jako dotacja celowa na pomoc finansową między jednostkami samorządu terytorialnego na finansowanie własnych zadań inwestycyjnych. Tymczasem jak wynika z podpisanych porozumień były to inwestycje wspólne realizowane przez gminy. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010**

**roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego powinny być sklasyfikowane w § 6610.**

**W porozumieniach zawartych z Gminami określono zasady rozliczenia się z dotacji potraktowanej jako pomoc finansową, a nie jako dotacji przekazanej na realizację inwestycji wspólnej (tj. zarówno drogi gminnej, jak i powiatowej). Nie zażądano od gmin złożenia szczegółowego sprawozdania zawierającego źródła finansowania, poniesione koszty inwestycji, (w tym: koszty odcinka drogi powiatowej) oraz dokumenty potwierdzające poniesione koszty. Nie zażądano także przekazania przez gminy na rzecz Powiatu środka trwałego (drogi powiatowej) uzyskanego w wyniku inwestycji.**

**W rozliczeniu dotacji gminy przekazały jedynie dokumenty wskazane powyżej, a Gmina Skomlin również dowód PT nr 1 z dnia 30 września 2015 roku na podstawie którego przekazała Powiatowi środek trwały uzyskany w wyniku inwestycji (droga powiatowa nr 4509E o długości 680 m, chodnik z kostki betonowej o pow. 2108 m<sup>2</sup>, kanalizacja deszczowa 556m, wykonanie i umocnienie skarpy płytami ażurowymi wraz z barierką ochronną, wzmocnienie nawierzchni bitumicznej 1800 m<sup>2</sup>, poszerzenie wjazdów o pow. 52 m<sup>2</sup>) na łączną wartość 922.803,33 zł, w tym: roboty budowlane 916.044,93 zł, nadzór inwestorski 6.758,40 zł. Ww. środek na podstawie dowodu PT z dnia 20 listopada 2015 roku przekazany został do Powiatowego Zarządu Dróg w Wieluniu.**

**Szczegółowe rozliczenia inwestycji wspólnych wraz z dokumentami potwierdzającymi poniesione wydatki (kserokopie faktur, umów na roboty budowlane i nadzór inwestorski, protokół odbioru robót) zostały złożone w trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 22 września 2017 roku.**

*Rozliczenia inwestycji wspólnej złożone przez gminy Mokrsko i Skomlin oraz dowód PT złożony przez Gminę Mokrsko na kwotę 472.690,47 zł stanowią akta kontroli od nr 493 do nr 587.*

Według rozliczenia złożonego przez Gminę Mokrsko cała inwestycja (droga gminna i powiatowa) została sfinansowana: z budżetu wojewody (z NPPDL) na kwotę 657.363,00 zł, z budżetu powiatu wieluńskiego na kwotę 118.172,62 zł (25% kosztów kwalifikowalnych) i z budżetu gminy – 118.172,62 zł (25% kosztów kwalifikowalnych), w tym: droga powiatowa 4509E – z budżetu Wojewody 236.345,23 zł, z budżetu powiatu wieluńskiego – 118.172,62 zł, z budżetu gminy – 118.172,62 zł. Koszty inwestycji – drogi powiatowej wyniosły 472.690,47 zł.

Według rozliczenia złożonego przez Gminę Skomlin droga powiatowa 4509E została sfinansowana: z budżetu Wojewody (NPPDL) 370.719,50 zł, z budżetu powiatu wieluńskiego – 290.056,92 zł, ze środków FOGR (z samorządu województwa) – 61.130,00 zł, budżetu gminy – 197.138,51 zł (ogółem 919.044,93 zł). Koszty inwestycji związane z drogą powiatowa wyniosły 919.044,93 zł, w tym: roboty budowlane 916.044,93 zł, nadzór inwestorski 3.000,00 zł. **Koszty inwestycji podane w rozliczeniu były niższe niż wartość początkowa inwestycji**

**podana w PT o kwotę 3.758,40 zł (koszt nadzoru według rozliczenia 3.000,00 zł, wg PT nr 1 z dnia 30 września 2015 roku.**

**Z otrzymanych rozliczeń wynika, że pomoc finansowa została udzielona Powiatowi przez Gminy Skomlin i Mokrsko, a nie odwrotnie.**

## **XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

Dotacje przekazane na rzecz zakładów budżetowych. Wysokość i rodzaj

W Powiecie Wieluńskim nie funkcjonują zakłady budżetowe.

Dotacje na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej – 2015 - 2016

W kontrolowanym okresie 2015-2016 Powiat Wieluński nie udzielił dotacji na rzecz Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu.

## **XII. INNE USTALENIA**

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli o których mowa w art. 30 ust.3 ustawy

**Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3 ustawy**

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Wieluński sporządzone zostało z datą 23 stycznia 2017 roku przez p.o. Dyrektora Powiatowego Centrum Usług Wspólnych Sylwestra Kaczmarka.

Według ww. sprawozdania wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela w każdej grupie awansu zawodowego były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

- w grupie nauczycieli stażystów o kwotę 15.498,37 zł
- w grupie nauczycieli kontraktowych o kwotę 218.979,38 zł,
- w grupie nauczycieli mianowanych o kwotę 273.079,03 zł
- w grupie nauczycieli dyplomowanych o kwotę 316.994,66 zł

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zostały wykazane następujące dane:



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

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów I średnich wynagrodzeń	Wydatki poniesione na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
nauczyciel stażysta	2.717,59	10,93	2.717,59	12,17	369.918,35	385.416,72	15.498,37
nauczyciel kontraktowy	3.016,52	53,98	3.016,52	51,44	1.923.333,15	2.142.312,53	218.979,38
nauczyciel mianowany	3.913,33	99,10	3.913,33	96,77	4.617.259,80	4.890.338,83	273.079,03
nauczyciel dyplomowany	5.000,37	195,50	5.000,37	208,85	11.997.887,78	12.314.882,44	316.994,66

Ujęte w ww. sprawozdaniu średnioroczne liczby etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2016 roku i od dnia 1 września do 31 grudnia 2016 roku oraz wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wynikiem zsumowania wyliczonych komputerowo danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia i faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla poszczególnych placówek oświatowych w rozbiu na 4 grupy awansu zawodowego tj. nauczycieli stażystów, nauczycieli kontraktowych, nauczycieli mianowanych i nauczycieli dyplomowanych.

W toku niniejszej kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od 1 stycznia do 31 sierpnia i od 1 września do 31 grudnia 2016 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela,

dla grupy awansu zawodowego nauczycieli stażystów zatrudnionych w Zespołach Szkół Nr 1, 2 i 3, w I i II Liceum Ogólnokształcącym, w Zespole Szkół Specjalnych (w Gimnazjum), w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Gromadzicach i w Powiatowym Młodzieżowym Domu Kultury i Sportu.

Ustalono, iż płace nauczycieli zatrudnionych w ww. placówkach sporządzane są komputerowo przy użyciu programu Płace Optivum wersja 12.0.1041 VULCAN lic. 05073.

#### **Ustalenia kontroli**

W oparciu o dokumenty źródłowe tj. wygenerowane z komputera zestawienia struktury zatrudnienia według poszczególnych placówek oświatowych i zbiorczych, karty wynagrodzeń i karty zasiłkowe stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2016 roku i dla okresu od 1 września do 31 grudnia 2016 roku dla grupy nauczycieli stażystów, zatrudnionych na terenie Powiatu została ustalona w sposób prawidłowy.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym kart wynagrodzeń i zasiłkowych nauczycieli stażystów za 2016 rok ustalono, że kwota poniesionych wydatków na wynagrodzenia w ww. grupie nauczycieli została wykazana w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zgodnie z dokumentacją źródłową. Do

wyliczenia faktycznie poniesionych kwot wynagrodzenia przyjęto składniki wynagrodzenia, wynikające z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

#### Wypłaty odpraw emerytalnych i innych świadczeń

W dniach od 18 lutego 2014 roku do 21 lutego 2014 roku inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przeprowadzili w Powiecie Wieluńskim doraźną kontrolę gospodarki finansowej w zakresie wydatków na wynagrodzenia. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania i wypłaty dyrektorom szkół i placówek oświatowych odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych. Ustalono, że odprawy emerytalne wypłacone zostały Dyrektorowi Zespołu Szkół nr 1 (...) <sup>49</sup> i Dyrektorowi Zespołu Szkół nr 3 (...) <sup>50</sup> na podstawie art. 20 ust.2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (naliczono odprawę w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego) oraz na podstawie art. 87 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela (w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia ostatnio pobieranego). Skontrolowano ponadto 5 nagród jubileuszowych wypłaconych wymienionemu powyżej Dyrektorowi Zespołu Szkół nr 1 oraz dyrektorom: Zespołu Szkół Specjalnych, Zespołu Szkół nr 2, Młodzieżowego Domu Kultury oraz Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Placówek Oświatowych.

W wyniku czynności kontrolnych inspektorzy RIO w Łodzi nie stwierdzili naruszenia obowiązujących przepisów prawa, a w związku z tym nie wydano zaleceń pokontrolnych.

#### **W toku niniejszej kontroli kompleksowej dodatkowo ustalono:**

Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 (...) <sup>51</sup> pobrała odprawę emerytalną jeden raz, w związku z rozwiązaniem umowy o pracę i przejściem na emeryturę z dniem 1 września 2011 roku. Ww. w okresie od 1 kwietnia 2009 roku do 31 sierpnia 2011 roku pobierała dwa świadczenia, a mianowicie: emeryturę (bez konieczności rozwiązania umowy o pracę) i wynagrodzenie za pracę, co było zgodne z obowiązującymi w tym okresie przepisami. Pobieranie przez ww. świadczenia emerytalnego wynikało wyłącznie ze złożonych oświadczeń majątkowych za lata 2009-2011.

---

<sup>49</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>50</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>51</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

*Kserokopie oświadczeń o stanie majątkowym (...) <sup>52</sup> stanowią akta kontroli od nr 588 do nr 606.*

Kontrolujące ustaliły, że Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Wieluniu na posiedzeniach w dniach 26 i 30 stycznia 2012 roku oraz w dniu 28 marca 2012 roku zajmowała się sprawą pism złożonych do Rady Powiatu w dniach 12 stycznia 2012 roku i 15 stycznia 2012 roku przez Pana (...) <sup>53</sup>, w których formułował zarzuty pod adresem organu prowadzącego Zespół Szkół nr 1 w Wieluniu tj. Zarządu Powiatu odnośnie ponownego powierzenia obowiązków Dyrektora Szkoły (...) <sup>54</sup>, a także zarzuty dotyczące przede wszystkim działań samego Dyrektora Szkoły.

Na posiedzeniu w dniach 26 i 30 stycznia 2012 roku Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z zebraną dokumentacją, a także z wyjaśnieniami udzielonymi przez Pana Zenona Kołodzieja – Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki podjęła decyzję, że przedmiotowa sprawa nie będzie rozpatrywana w trybie skargowym, a Komisja zajmie się nią na odrębnym posiedzeniu w I kwartale b.r. O terminie posiedzenia zostanie powiadomiony Pan (...) <sup>55</sup>.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w dniu 28 lutego 2012 roku przeprowadziła kontrolę prawidłowości wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych dyrektorom szkół, placówek oświatowo-wychowawczych i opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez Powiat Wieluński w okresie 2010-2011. Komisja Rewizyjna miała wątpliwości w przypadku dyrektora Zespołu Szkół nr 1 i wnioskuje o wydanie opinii prawnej przez Wydział Prawny Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. **Z protokołu wynikało również, że poważne obawy Komisji Rewizyjnej budziło potwierdzenie nieprawdy przez ówczesnego Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu, która w piśmie z dnia 4 stycznia 2011 roku informuje Starostę Wieluńskiego o zamiarze odejścia na emeryturę, a tymczasem z oświadczeń majątkowych wynikało, iż korzystała ze świadczenia emerytalnego już od 2009 roku. W świetle ww. faktów nie powinno nastąpić przedłużenie pełnienia funkcji dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu Pani (...) <sup>56</sup> o kolejne 1,5 roku. W**

<sup>52</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>53</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>54</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>55</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>56</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

protokole zapisano, że końcowe wnioski Komisja określi po otrzymaniu opinii prawnej z Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego.

**Zapis w protokole z kontroli Komisji Rewizyjnej dotyczący potwierdzenia nieprawdy był dalece niestosowny, ponieważ potwierdzeniem nieprawdy mogło być zatajenie w oświadczeniach majątkowych faktu pobierania emerytury. A na pobieranie dwóch świadczeń, tj. wynagrodzenia za pracę i emerytury bez rozwiązania umowy, a także konieczności poinformowania o tym pracodawcy zezwalały ówczesne przepisy zawarte w ustawie o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, które obowiązywały w okresie od 8 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2010 roku.**

Ustawa z dnia 16 grudnia 2010 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw – oprócz wprowadzenia art. 103a ustawy – w art. 28 przesądziła, że do emerytur przyznanych przed dniem 1 stycznia 2011 roku stosuje się znowelizowane przepisy ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (w szczególności art. 103a ustawy) poczynając od 1 października 2011 roku. Osoby te miały czas na rozwiązanie stosunku pracy do 30 września 2011 roku. Pani (...) <sup>57</sup> musiała więc rozwiązać umowę o pracę do dnia 30 września 2011 roku, żeby móc pobierać emeryturę, a ewentualne jej dalsze zatrudnienie mogło nastąpić za zgodą pracodawcy na podstawie nowej umowy.

W dniu 15 marca 2012 roku Przewodniczący Zarządu Powiatu Wieluńskiego skierował pismo do Komisji Rewizyjnej w którym informuje m.in., że prawidłowość wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych dyrektorom szkół, placówek oświatowo-wychowawczych i opiekuńczo-wychowawczych była przedmiotem posiedzenia Zarządu Powiatu w dniu 12 marca 2012 roku. Członkowie Zarządu przyjęli koncepcje zakończenia przedmiotowej sprawy uznając, że proponowane przez Komisję wystąpienie w sprawie interpretacji prawnej do Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Urzędu Wojewódzkiego nie przyniesie oczekiwanych rezultatów, ponieważ z dotychczasowej współpracy i doświadczeń wynika, że wskazany Urząd nie wykonuje zadań związanych z interpretacją indywidualnych spraw na potrzeby jednostek samorządu terytorialnego.

W dniu 28 marca 2012 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu z udziałem Pana (...) <sup>58</sup>. Na ww. posiedzeniu poruszana była min. kwestia jego zwolnienia z dniem 1 września 2008 roku ze stanowiska nauczyciela religii w Zespole Szkół kierowanym przez (...) <sup>59</sup>. Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu pism i

---

<sup>57</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>58</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>59</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wysłuchaniu Pana (...) <sup>60</sup> ostatecznie stwierdziła: [1] rozwiązanie z Panem (...) <sup>61</sup> stosunku pracy z dniem 31 sierpnia 2008 roku na stanowisku nauczyciela religii w Zespole Szkół nr 1 spowodowane było cofnięciem skierowania do nauczania religii przez Kurię Metropolitalną w Częstochowie Wydział Katechizacji Dzieci i Młodzieży, [2] Jeżeli w ocenie Pana (...) <sup>62</sup> zachowanie Pani (...) <sup>63</sup> ówczesnego Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 nie było właściwe powinien on w odpowiednim czasie o powyższym poinformować stosowne organy, [3] w związku z tym, że Pani (...) <sup>64</sup> – ówczesny Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 jest od dnia 1 września 2011 roku jest na świadczeniu emerytalnym podnoszone w pismach kwestie uniemożliwiają rozpatrywanie ich przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu, [4] Komisja Rewizyjna sugeruje, aby poinformować Pana (...) <sup>65</sup>, iż powinien określić charakter pism (skarga, czy nie) i sprecyzować swoje oczekiwania, [5] Komisja Rewizyjna sugeruje również, aby wystąpić do Zarządu Powiatu w Wieluniu o rozważenie możliwości pomocy w uzyskaniu zatrudnienia przez Pana (...) <sup>66</sup> w drugim kierunku jego wykształcenia.

*Kserokopie: protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu z dnia 26 i 30 stycznia 2012 roku, protokołu z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną z dnia 28 lutego 2012 roku, protokołu z posiedzenia Komisji z dnia 28 marca 2012 roku oraz pisma*

---

<sup>60</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>61</sup>Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>62</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>63</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>64</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>65</sup>Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>66</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

*skierowanego do Komisji przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu stanowią akta kontroli od nr 607 do nr 660*

W dniu 24 maja 2013 roku wpłynęło do wiadomości Starostwa Powiatowego pismo skierowane do Pana (...) <sup>67</sup>, przez Kuratorium Oświaty w Łodzi, będące odpowiedzią na pismo przesłane przez ww. do Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji w Warszawie. Z ww. pisma wynikało, że po zapoznaniu się z pismem Ministerstwa oraz z przekazanym nagraniem wystąpienia na XXVIII sesji Rady Powiatu Wieluńskiego Kuratorium Oświaty nie znajduje podstaw do podjęcia interwencji nadzoru pedagogicznego w poruszanych sprawach. Według Kuratorium Pan (...) <sup>68</sup> przedstawia niczym nieudokumentowane, własne odczucia związane z funkcjonowaniem Zespołu Szkół, których nie formułował w trakcie zatrudnienia w okresie od 1 września 2002 roku do 31 sierpnia 2008 roku. Z ww. pisma wynikało także, że Pani (...) <sup>69</sup>, która kierowała Szkołą w latach 1993-2011 była w tym okresie kilkakrotnie poddawana procedurze oceny pracy dokonywanej przez Kuratora, wielokrotnym kontrolom i inspekcjom przez upoważnione instytucje, które nie stwierdzały nieprawidłowości w funkcjonowaniu szkoły. Kurator zarzuciła piszącemu, wygłaszanie uwag pod adresem rozmaitych instytucji, z których odpowiedzi, wyjaśnień, a nawet zachowań osób tam zatrudnionych jest niezadowolony, bez przedstawienia żadnych dowodów popierających tezy i oceny.

*Kserokopie: kompletu pism zebranych w sprawie i udzielonej odpowiedzi Panu (...) <sup>70</sup> stanowią akta kontroli od nr 661 do nr 669.*

W dniu 4 czerwca 2014 roku z Komendy Powiatowej Policji w Wieluniu do Starostwa Powiatowego wpłynęło postanowienie o umorzeniu śledztwa prowadzonego w związku ze złożonym przez Pana (...) <sup>71</sup> ustnym zawiadomieniem o przestępstwie w dniu 17 lutego 2014 roku, w związku z uprzednio złożonym w Prokuraturze

---

<sup>67</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>68</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>69</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>70</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>71</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Rejonowej w Wieluniu. Śledztwo prowadzone było w sprawie: [1] niedopełnienia obowiązków i przekroczenia uprawnień przez funkcjonariuszy publicznych ze Starostwa Powiatowego w Wieluniu w związku z nienależytym przyznaniem (...) <sup>72</sup> nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej w sierpniu 2011 roku, tj. o czyn z art.231 §2 k.k., [2] doprowadzenie w okresie od 1 kwietnia 2009 roku do 31 sierpnia 2011 roku w Wieluniu do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu w związku z wyłudzeniem świadczeń emerytalnych, tj. o czyn z art. 286 § 1 k.k., [3] poświadczenia nieprawdy co do okoliczności mającej znaczenie prawne w dniu 4 stycznia 2011 roku w Wieluniu przez funkcjonariusza publicznego pełniącego funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w piśmie z dnia 4 stycznia 2011 roku w którym poinformowała Starostę Wieluńskiego o zamiarze przejścia na świadczenie emerytalne na którym faktycznie pozostawała już od dnia 1 kwietnia 2009 roku, tj. o czyn z art. 271 § 1 k.k., [4] poświadczenia nieprawdy co do okoliczności mającej znaczenie prawne przez funkcjonariusza publicznego pełniącego funkcję Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Wieluniu w piśmie z dnia 1 sierpnia 2011 roku, w którym poinformowała Starostę Wieluńskiego o przejściu na emeryturę z dniem 1 września 2011 roku, przy czym jednocześnie pracując przebywała na niej już od 1 kwietnia 2009 roku, tj. o czyn z art. 271 §1 k.k..

W uzasadnieniu umorzenia postępowania zapisano m.in.:

Cyt. ....„W celu wyjaśnienia okoliczności w zakresie objętym zawiadomieniem wszczęto śledztwo w toku którego przesłuchano m.in. (...) <sup>73</sup> pracownicę ZUS w Wieluniu na okoliczność przyznania emerytury Pani (...) <sup>74</sup>. Z uzyskanych informacji oraz dokumentacji wynika, że (...) <sup>75</sup> nabyła prawo do emerytury na podstawie art. 55 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych. Artykuł ten stanowi, że ubezpieczonym spełniającym warunki do uzyskania emerytury na podstawie art. 27 ww. ustawy tj. po osiągnięciu wieku emerytalnego wynoszącego dla kobiet 60 lat i udowodnieniu co najmniej okresu 20 lat okresów składowych i nieskładowych dla kobiet, którzy kontynuowali ubezpieczenie emerytalne i rentowe po osiągnięciu w tym przepisie wieku emerytalnego i wystąpili z wnioskiem o przyznanie emerytury po dniu 31 grudnia 2008 roku przysługuje emerytura obliczona według dotychczasowych i

<sup>72</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>73</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>74</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>75</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

nowych zasad. Pani (...) <sup>76</sup> za pośrednictwem płatnika składek, tj. Zespołu Szkół nr 1 złożyła wniosek o emeryturę w dniu 10 kwietnia 2009 roku. Wymieniona spełniała warunki do przyznania emerytury, tj. miała ukończone 60 lat życia (...) <sup>77</sup>, legitymowała się co najmniej 20 letnim okresem zatrudnienia i kontynuowała zatrudnienie (ubezpieczenie) po osiągnięciu wieku emerytalnego. Prawo do emerytury ww. uzyskała od 1 kwietnia 2009 roku, tj. od miesiąca w którym złożyła wniosek i od tego czasu emerytura była jej wypłacana. W obowiązującej w tym czasie ustawie z dnia 21 listopada 2008 roku o emeryturach kapitałowych został uchylony przepis art. 103 ust. 2a, który stanowił, że prawo do emerytury ulega zawieszeniu bez względu na wysokość przychodu uzyskiwanego przez emeryta z tytułu zatrudnienia kontynuowanego bez uprzedniego rozwiązania stosunku pracy z pracodawcą na rzecz którego wykonywał ją bezpośrednio przed dniem nabycia prawa do emerytury. W związku z powyższym (...) <sup>78</sup> miała prawo do wypłaty naliczonej emerytury pomimo braku rozwiązania stosunku pracy i w tej sytuacji nie stwierdzono żadnej nieprawidłowości w naliczeniu, przyznaniu i wypłaceniu emerytury dla (...) <sup>79</sup>. Ponadto ustalono, że jeśli (...) wnioskuje o emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela, wówczas warunkiem podjęcia wypłaty emerytury, byłoby rozwiązanie przez ww. stosunku pracy....”.

*Kserokopia postanowienia o umorzeniu śledztwa przez Komendę Policji w Wieluniu stanowi akta kontroli od nr 670 do nr 675.*

#### Dochody z tytułu przekazania do utylizacji zwróconych tablic rejestracyjnych

Kontrolujące ustaliły, że nieznaczące dochody z tytułu przekazanych do utylizacji wycofanych z użytku tablic rejestracyjnych Powiat Wieluński uzyskuje od 2015 roku.

Dochody z tego tytułu w latach 2015-2017 (do 30 czerwca) na podstawie przedłożonych do kontroli faktur przedstawiały się następująco:

Lp	Odbiorca	Faktura nr ...z	Ilość kg	Cena	Wartość
----	----------	-----------------	----------	------	---------

<sup>76</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>77</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>78</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>79</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



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

		<b>dnia</b>		<b>jednostkowa</b>	
1	UTAL sp. z oo. Gruszczyn, ul. Katarzyńska 9	2/2015 z dnia 29.05.2015	201,00	4,00	804,00
2	Jw.	3/2015 z dnia 11.06.2015	227,00	4,00	908,00
3	Jw.	4/2015 z dnia 3.09.2015	402,00	4,00	1.608,00
4	Jw.	5/2015 z dnia 08.10.2015	189,00	4,00	756,00
5	Jw.	6/2015 z dnia 30.12.2015	180,00	4,00	720,00
<b>Razem 2015 rok</b>		<b>X</b>	<b>1.199,00</b>	<b>4,00</b>	<b>4.796,00</b>
1	UTAL sp. z oo. Gruszczyn, ul. Katarzyńska 9	1/2016 z dnia 15.02.2016	361,00	4,00	1.444,00
2	Jw.	3/2016 z dnia 29.04.2016	261,00	4,00	1.044,00
3	Jw.	4/2016 z dnia 18.05.2016	276,00	4,00	1.104,00
4	Jw.	5/2016 z dnia 23.08.2016	298,00	4,00	1.192,00
5	Jw.	8/2016 z dnia 30.11.2016	239,00	3,69	881,91
6	Jw.	9/2016 z dnia 12.12.2016	278,00	3,69	1.025,82
<b>Razem 2016 rok</b>		<b>X</b>	<b>1.713,00</b>	<b>X</b>	<b>6.691,73</b>
1	UTAL sp. z oo. Gruszczyn, ul. Katarzyńska 9	Nr f-SP-1/2017/5 z dnia 31.01.2017	225,00	3,69	830,25
2	Jw.	f-SP1/2017/21 z dnia 28.02.2017	251,00	3,69	926,19
3	Jw..	f-SP1/2017/26 z dnia 22.03.2017	114,00	3,69	420,66
4	Jw.	f-SP1/2017/65 z dnia 31.05.2017	295,00	3,69	1.088,55
<b>Razem I półrocze 2017 roku</b>		<b>X</b>	<b>885,00</b>	<b>3,69</b>	<b>3.265,65</b>

*Kserokopie faktur za odbiór tablic rejestracyjnych stanowią akta kontroli od nr 676 do nr 710.*

Ustalono, że w dniu 27 kwietnia 2016 roku wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, z wybranym wykonawcą Spółką UTAL z siedzibą w Gruszczynie, ul. Katarzyńska 9, 62-006 Kobylnica Zarząd Powiatu podpisał umowę ON.273.28.2016 na okres od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2020 roku, której przedmiotem jest dostawa tablic rejestracyjnych oraz odbiór z siedziby Zamawiającego i utylizacja wycofanych z użytku tablic rejestracyjnych. Zgodnie z §4 ust.2 umowy za odbiór wycofanych z użytku tablic rejestracyjnych przeznaczonych do utylizacji wykonawca zobowiązał się zapłacić Zamawiającemu wynagrodzenie jednostkowe brutto za 1 kg w wysokości 3,69 zł.

*Kserokopia umowy nr 273.28.2016 z dnia 27 kwietnia 2016 roku stanowi akta kontroli od nr 711 do nr 715.*

W latach 2015-2017 (do 30 czerwca) ww. firma odbierała zużyte tablice rejestracyjne bez pisemnej umowy.

Ustalono, że w latach wcześniejszych (do końca 2014 roku) zużyte tablice rejestracyjne do pocięcia i utylizacji przekazywane były nieodpłatnie na podstawie protokołów bezkosztowego przekazania tablic wraz ze spisem numerów rejestracyjnych tych tablic. Z okazanych kontrolującym protokołów bezkosztowego przekazania tablic za lata 2011-2014 wynikało, w latach 2011-2013 odbiorcą tablic była firma „ZŁOMOBET” Beata Gurazda, 98-300 Wieluń, ul. Sieradzka 72, a w 2014 roku firma GABMET Surowce Wtórne Gabriel Cieśla, ul. Wojska Polskiego 65,98-300 Wieluń.

Według informacji uzyskanej przez inspektorów RIO od Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg Jarosława Klimasa ilości przekazanych nieodpłatnie tablic były następujące: w 2011 roku – 9012 sztuk tablic, w 2012 roku – 9123 sztuki, w 2013 roku – 12.271 sztuk, a w 2014 roku – 9570 sztuk tablic rejestracyjnych.

*Kserokopie przykładowych protokołów bezkosztowego przekazania tablic w 2014 roku stanowią akta kontroli od nr 716 do nr 747.*

Na okoliczność bezkosztowego przekazywania tablic do utylizacji wyjaśnienie złożył Naczelnik Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg, które stanowi *załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

W złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg napisał m.in.: cyt. „W praktyce zniszczenie w sposób uniemożliwiający powtórne wykorzystanie polegało na dwukrotnym przecięciu w poprzek każdej tablicy rejestracyjnej. Tablice deponowane były w pomieszczeniu piwnicznym, w najstarszej części budynku Starostwa Powiatowego (...) Pomieszczenie to jest silnie zawilgocone bez jakiegokolwiek ogrzewania, za wyjątkiem rur ciepłowniczych przebiegających pod sufitem (...). Do przecinania tablic wykorzystywano specjalne urządzenie do cięcia blachy, które jest mocno zużyte i którym nie można było już ciąć vtablic. W związku z brakiem możliwości technicznych i organizacyjnych, tablice były odbierane bezkosztowo przez jedną z wieluńskich firm, która utylizowała je na własny koszt. (...) Decyzję o bezkosztowym przekazywaniu starych tablic podjąłem osobiście, nie mając technicznych, ani organizacyjnych możliwości ich utylizacji...”

### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 190 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego pod pozycją nr 001/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- Andrzej Stępień - Starosta Wieluński,
- Marek Kieler - Wicestarosta Wieluński
- Andrzej Chowis - Sekretarz Powiatu,
- Sławomir Kaftan - Skarbnik Powiatu,
- Aneta Sularz - Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego,
- Jarosław Klimas – Naczelnik Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg,
- Danuta Drutowska - Dyrektor Centrum Pomocy Rodzinie,
- Alicja Krzemień – Kierownik Powiatowego Zarządu Dróg,

- Zdzisława Pogonowicz – Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego,
  - Wiesława Kaprańska - Podinspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym,
  - Agnieszka Wojtala – Inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym,
  - Agata Owczarek – Inspektor w Wydziale Finansowo-Księgowym ds. płac,
  - Emilia Jędrzejewska – Inspektor w Wydziale Organizacyjno-Prawnym i Nadzoru ds. inwestycji i zamówień publicznych,
  - Dorota Krajcer – Naczelnik Wydziału Organizacyjno-Prawnego i Nadzoru,
  - Agnieszka Fijoł – Podinspektor ds. obsługi kasowej,
  - Anna Środa – Referent w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy.*
2. *Szczegółowe dane do obliczenia wskaźników finansowych, obrazujących sytuację finansową powiatu.*
3. *Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu dot. podejmowanych działań w sprawie zwrotu przez Archidiecezję Częstochowską odsetek od zwróconej kwoty dotacji.*
4. *Zobowiązania Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wynikające z zawartych umów o kredyt i pożyczkę, kwoty zaciągniętych pożyczek i kredytów, przeznaczenie kredytu lub pożyczki, oprocentowanie, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2016 roku.*
5. *Szczegółowe dane o przypadających do spłaty ratach kredytów i pożyczek według harmonogramów spłat, stanowiących załączniki do zawartych umów o kredyt lub pożyczkę.*
6. *Szczegółowe dane o udzielonych poręczeniach kredytów i pożyczek przez Powiat.*
7. *Wyliczenie potencjalnych kwot zobowiązań z tytułu poręczeń na podstawie harmonogramów spłat.*
8. *Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek*
9. *Wyjaśnienie Anety Sularz do figurujących w ewidencji księgowej organu kwot nadpłat z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przez dwa Urzędy Skarbowe.*
10. *Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.*
11. *Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2016 roku.*
12. *Wykaz pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Wieluniu w 2016 roku sporządzony przez Agnieszkę Walkowiak – Z-cę Naczelnika Wydziału Organizacyjno – Prawnego i Nadzoru.*
13. *Wyjaśnienie złożone w sprawie zabezpieczeń należytego wykonania umowy nr: 7002-7/26/2009 z dnia 20 kwietnia 2009 roku oraz 7002-7/2/2010 z dnia 11 stycznia 2010 roku.*
14. *Wykaz nieruchomości Powiatu Wieluńskiego sprzedanych w latach 2015-2017 (do 30 czerwca).*
15. *Wykaz nieruchomości Powiatu oddanych w najem lub w dzierżawę.*
16. *Nieruchomości Skarbu Państwa sprzedane w latach 2015 2017 (do 30 czerwca),*

17. Sprzedaż w latach 2015-2017 (do 30 czerwca) prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa.
18. Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa będących w trwałym zarządzie i w użytkowaniu wieczystym według stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku.
19. Kształtowanie się wydatków na wynagrodzenia (w §§ 4010, 4017, 4019) w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.
20. Podstawowe informacje o inwestycji objętej kontrolą – Przebudowa dróg powiatowych w m. Konopnica i Osjaków.
21. Źródła finansowania inwestycji w latach 2015-2017 (do 30 czerwca).
22. Wyjaśnienie Wicestarosty Wieluńskiego Marka Kielera co do rozbieżności długości odcinków występujących w umowie z dnia 21 kwietnia 2015 roku, a w projektach budowlanych.
23. Wyjaśnienie Starosty Wieluńskiego w sprawie zlecenia wykonania dokumentacji projektowej na wykonanie chodnika z miejscami postojowymi, a w późniejszym terminie dalszych projektów oraz na okoliczność wcześniejszego wykonania przez wykonawcę projektu na budowę skrzyżowania niż podpisana umowa,
24. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Komunikacji i Dróg w sprawie złomowania tablic rejestracyjnych.
25. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 7 listopada 2017 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Wieluniu.

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

.....  
(Kazimiera Korta)

.....  
(Alicja Gołąbek)