

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Powiat Bełchatowski – Starostwo Powiatowe w Bełchatowie
Termin kontroli:	9 września – 5 listopada 2019 roku
Kontrolujący:	Tomasz Walach – St. Inspektor kontroli Magdalena Lipińska – Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą:	2017 – I półrocze 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/42/2019 z dnia 16 sierpnia 2019 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.



Protokół kontroli kompleksowej przeprowadzonej w **POWIECIE BEŁCHATOWSKIM**
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI
90-431 Łódź, ul. Zamenhofska 10; tel. (42) 636-68-96, fax (42) 636-74-24

I. INFORMACJE WSTĘPNE

Dane o jednostce

Siedziba władz Powiatu Bełchatowskiego mieści się w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie przy ul. Pabianickiej 17/19.

Charakter kontroli: kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 2137).

Podstawowe wskaźniki finansowe

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Powiatu Bełchatowskiego w latach 2016-2018, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: [1] Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego; [2] Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego; [3] Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego; [4] Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)	2017 rok (zł)	2018 rok (zł)
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,	122.876.978,03	122.777.886,54	121.694.595,72
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	121.117.942,18	121.237.908,55	120.163.410,67
Dochody majątkowe (Dm) w zł	1.759.035,85	1.539.977,99	1.531.185,05
w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	1.759.035,85	1.528.726,77	1.441.313,99
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	0,00	8.474,01	89.871,06
dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności			
Dochody własne (Dw) w zł	63.793.644,89	64.149.548,47	65.532.460,82
Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	120.954.442,95	127.090.513,41	123.594.429,10
wydatki majątkowe (Wm) w zł	6.527.174,01	9.698.921,26	9.055.272,63
wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	114.427.268,94	117.391.592,15	114.539.156,47
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	65.060.324,42	66.704.675,05	68.934.737,06
nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	6.690.673,24	3.846.316,40	5.624.254,20
nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	8.449.709,09	5.386.294,39	7.155.439,25
suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	6.690.673,24	3.854.790,41	5.714.125,26
transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	57.324.297,29	57.099.611,30	54.720.820,91
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	34.165.910,00	29.397.789,46	32.823.524,96

zobowiązania wymagalne w zł	25.910,00	87.789,46	83.524,96
odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	892.334,90	913.379,04	808.689,48
spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	2.580.000,00	4.830.000,00	3.670.000,00
ludność (w osobach)	113.004	113.028	112.997
udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (W _{B1}) w %	98,57	98,75	98,74
udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (W _{B3}) w %	5,45	3,13	4,62
udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (W _{B4}) w%	5,40	7,63	7,33
obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (W _{B5}) – w %	56,86	56,82	60,18
udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (W _{B6}) – w %	5,45	3,14	4,70
wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (W _{B7}) (n-krotność)	1,29	0,56	0,79
WL ₂ – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł))	59,21	34,03	49,77
W _{Z1} - udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	27,80	23,94	26,97
W _{Z2} - udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	27,80	23,94	26,97
W _{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,03	0,05	0,04
W _{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	0,03	0,05	0,04
W _{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	0,97	1,01	0,98
W _{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,08	0,30	0,25

Zgodnie z art. 242¹ ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) w ówczesnym brzmieniu, 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, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 powoływanej. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone

¹ Art. 242 zmieniony przez art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2500) zmieniający ustawę o finansach publicznych z dniem 1 stycznia 2019 roku z tym, że ma zastosowanie po raz pierwszy do opracowania i wykonania budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2022.

o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Dane dotyczące Powiatu Bełchatowskiego przedstawia tabela:

2016 rok		2017 rok		2018 rok	
Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY BIEŻĄCE POWIĘKSZONE O NADWYŻKĘ Z LAT UBIEGŁYCH I WOLNE ŚRODKI					
125.702.090,00	131.219.131,59	131.542.073,00	132.681.633,04	119.091.582,00	122.464.508,29
WYDATKI BIEŻĄCE					
118.353.984,00	114.427.268,94	120.263.768,00	117.391.592,15	116.742.537,00	114.539.156,47
RÓŻNICA					
7.348.106,00	16.791.862,65	11.278.305,00	15.290.040,89	2.349.045,00	7.925.351,82

Zgodnie z art. 243² ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji – do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

² Art. 243 zmieniony przez art. 1 pkt 11 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw. Przepis ma zastosowanie od 2020 roku z uwzględnieniem przepisów przejściowych.

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

2. Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 1, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2016 (n-3)	2017 (n-2)	2018 (n-1) 3 kwartał
1.	Dochody ogółem budżetu – D	122.876.978,03	122.777.886,54	119.546.951,00
2.	Dochody bieżące – Db	121.117.942,18	121.237.908,55	118.594.167,00
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	0,00	8.474,01	84.563,00
4.	Wydatki bieżące – Wb	114.427.268,94	117.391.592,15	116.262.527,00
Rok budżetowy 2019				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej	2.370.000,00		
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej	850.000,00		
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej	123.244.223,00		

Szczegółowe wyliczenia: [1] lewa strona wzoru: $(2.370.000,00 + 850.000,00) / 123.244.223,00 = 0,0261$; [2] prawa strona wzoru: $1/3 \times (0,0545 + 0,0314 + 0,0202) = 1/3 \times 0,1061 = 0,0354$. Podstawiając dane wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco: $0,0261 \leq 0,0354$. Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej w ww. art. 243 wyliczona dla uchwalonego na rok 2019 budżetu wynosiła 2,61% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 3,54%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący – przy wyżej wymienionych parametrach – mógł uchwalić budżet.

II. USTALENIA OGÓLNE

Kierownictwo jednostki

Rada Powiatu w Bełchatowie

Funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu pełni SŁAWOMIR MALINOWSKI, wybrany w dniu 21 listopada 2018 roku na podstawie uchwały Rady Powiatu w Bełchatowie nr I/1/2018. Wiceprzewodniczącymi Rady zostali RENATA SKALSKA i KRZYSZTOF RYBAK, na podstawie uchwały Rady Powiatu w Bełchatowie nr II/3/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu w Bełchatowie pełnili: SZCZEPAN CHRZĘST (uchwała nr I/1/2014 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 5 grudnia 2014 roku); DORORA PĘDZIWIATR (uchwała nr XIV/92/2015 Rady

Powiatu w Bełchatowie z dnia 30 listopada 2015 roku); KAROL ORYMUS (uchwała nr XXXIV/202/2017 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 2 czerwca 2017 roku).

Zarząd Powiatu w Bełchatowie

Uchwałą nr I/2/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 21 listopada 2018 roku wybrano DOROTĘ PĘDZIWIATR na stanowisko Starosty Bełchatowskiego. Uchwałą nr II/4/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 4 grudnia 2018 roku wybrano Wicestarostę Powiatu Bełchatowskiego – JACKA BAKALARCZYKA. W tym samym dniu Rada Powiatu w Bełchatowie uchwałą nr II/5/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku wybrała trzech członków Zarządu Powiatu w Bełchatowie: MARKA JASIŃSKIEGO (etat), RADOSŁAWA HERUDZIŃSKIEGO, LESZKA MACIASZCZYKA.

W poprzedniej kadencji Zarząd Powiatu w Bełchatowie tworzyli: WALDEMAR WYCZACHOWSKI (uchwała nr I/3/2014 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 5 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Starosty Powiatu Bełchatowskiego); GRZEGORZ GRYCZKA (uchwała nr I/4/2014 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 5 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wicestarosty Bełchatowskiego); ADAM BARYŁA, BARBARA DOBKOWSKA, KRZYSZTOF GAJDA (etat; uchwała nr I/5/2014 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 5 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Bełchatowie).

Skarbnik Powiatu

Skarbnikiem Powiatu Bełchatowskiego jest MAGDALENA LIPSKA, powołana uchwałą nr XVII/138/2012 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 22 lutego 2012 roku

Sekretarz Powiatu

Sekretarzem Powiatu Bełchatowskiego jest KATARZYNA KLESKA (od dnia 17 lipca 2019 roku). W okresie wcześniejszym na tym stanowisku była zatrudniona ELŻBIETA NATURALNA.

Powiatowe jednostki organizacyjne

Jednostki organizacyjne Powiatu Bełchatowskiego:

- Starostwo Powiatowe w Bełchatowie;
- Powiatowy Zarząd Dróg;
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie;
- Powiatowy Urząd Pracy;
- Centrum Administracyjne ds. Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Bełchatowie;
- Dom Pomocy Społecznej w Bełchatowie;
- Dom Pomocy Społecznej w Zabłotach;
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii;
- Dom Dziecka w Dąbrowie Rusieckiej;
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna;

- Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy im. gen. Janusza Głuchowskiego;
- Bursa Szkolna;
- Ośrodek Interwencyjno – Socjalizacyjny;
- Centrum Kształcenia Zawodowego;
- I Liceum Ogólnokształcące im. Wł. Broniewskiego w Bełchatowie;
- II Liceum Ogólnokształcące im. Jana Kochanowskiego w Bełchatowie;
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 1 im. Gen. Ludwika Czyżewskiego w Bełchatowie;
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych Nr 2 im. Romualda Traugutta w Bełchatowie;
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Jana Kilińskiego w Zelowie;
- Powiatowe Centrum Sportu.

Unormowania wewnętrzne

Statut

Uchwałą nr 21/III/98 Rady Powiatu Bełchatowskiego z dnia 22 grudnia 1998 roku uchwalono Statut Powiatu Bełchatowskiego (tekst jednolity Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 24 października 2019 r. poz. 5721).

Regulamin organizacyjny

Uchwałą nr 314/19 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 8 października 2019 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Bełchatowie. W okresie wcześniejszym obowiązywał w powyższym zakresie Regulamin wprowadzony uchwałą nr 150/19 z dnia 7 maja 2019 roku, a jeszcze wcześniej Regulamin wprowadzony uchwałą nr 309/15 z dnia 28 września 2015 roku ze zmianami.

Instrukcja w sprawie prania brudnych pieniędzy

Uchwałą nr 400/19 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 26 listopada 2019 roku wprowadzono instrukcję w sprawie postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Powyższe stanowiło wdrożenie przepisów zawartych w ustawie z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1115 ze zm.).

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej

W okresie objętym kontrolą elementy wewnętrznej kontroli finansowej funkcjonującej w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie zawarto w niżej wymienionych unormowaniach:

- polityka rachunkowości zatwierdzona przez Starostę Bełchatowskiego zarządzeniem nr 21/2018 Starosty Bełchatowskiego z dnia 5 marca 2018 roku;

- statut Powiatu Bełchatowskiego, regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Bełchatowie oraz instrukcja w sprawie przeciwdziałaniu prania brudnych pieniędzy, które wskazano we wcześniejszej części protokołu;
- Karta Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Bełchatowskiego, wprowadzona zarządzeniem nr 19/2015 Starosty Bełchatowskiego z dnia 30 stycznia 2015 roku;
- zarządzeniem nr 4/2018 Starosty Bełchatowskiego z dnia 18 stycznia 2018 roku wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej instytucjonalnej;
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzona w życie z dniem 1 listopada 2011 roku na mocy zarządzenia Starosty Powiatu Bełchatowskiego nr 163/2011 z dnia 31 października 2011 roku;
- instrukcja kasowa i instrukcja inwentaryzacyjna powoływane w dalszej części protokołu.

Audytorem wewnętrznym zatrudnionym w jednostce jest JUSTYNA PASIEK. W roku 2018 były realizowane 4 zadania audytowe, skierowano 18 zaleceń.

Kontrole zewnętrzne

Zestawienie kontroli przeprowadzonych przez podmioty zewnętrzne od czasu ostatniej kontroli kompleksowej, przedstawia **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Obsługa bankowa

W dniu 15 marca 2016 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Starostę Bełchatowskiego Waldemara Wyczachowskiego oraz Wicestarostę Grzegorza Gryczkę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł z GETIN NOBLE BANK S.A. umowę na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Powiatu Bełchatowskiego. Bank zostały wybrany w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843). Umowa została zawarta na okres 5 lat – vide art. 142 ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 3 powoływanej ustawy.

Zadłużenie jednostki

Zobowiązania jednostki na koniec 2017 i 2018 roku

Zobowiązania Powiatu Bełchatowskiego na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły odpowiednio 29.397.789,46 zł oraz 32.823.524,96 zł. Na kwotę zobowiązań złożyły się następujące tytuły:

Lp.	Nazwa podmiotu Kwota zobowiązania	Nr umowy Data zaciągnięcia zobowiązania	Okres spłaty/ wykupu	Stan zadłużenia kapitału na koniec roku (zł)	
				2017	2018
KREDYTY					
1.	Bank PEKAO S.A.	ŁCK/I/P/02/2010 ³	31.03.2011	1.510.000,00	840.000,00

³ Do umowy zawarto trzy aneksy: [1] aneks nr 1 z dnia 6 grudnia 2010 roku – Powiat Bełchatowski zrezygnował z uruchomienia III transzy kredytu (pierwotnie kwota całego zobowiązania wynosiła 7.700.000,00 zł). Spłata kredytu miała następować w 40 równych ratach po 127.500,00 zł; [2] aneks nr 2 z dnia 13 listopada 2013 roku – zmiana harmonogramu spłaty rat w okresie 2014-2015 (8 rat po 27.500,00 zł) oraz w okresie 2016-2020 (20 rat po 167.500,00 zł); [3] aneks nr 3 z dnia 11 stycznia

	7.700.000 zł	05.10.2010 Aneks nr 1 06.12.2010 Aneks nr 2 13.11.2013 Aneks nr 3 11.01.2016	31.12.2020		
2.	ING Bank Śląski S.A. 5.800.000,00 zł	867/2012/0000516 07.12.2012	31.03.2013 31.12.2017	0,00	-
Łączna kwota zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów:				1.510.000,00	840.000,00
OBLIGACJE					
3.	NORDEA Bank S.A. ⁴ 15.000.000,00 zł	- 30.07.2013	2017-2026	14.500.000,00	12.000.000,00
4.	Bank PEKAO S.A. 7.000.000,00 zł	- 14.11.2014	2017-2026	6.500.000,00	6.000.000,00
5.	Bank PEKAO S.A. 8.800.000,00 zł	- 07.12.2015	2017-2025	6.800.000,00	6.800.000,00
6.	PKO BP S.A. 7.100.000,00 zł	- 30.10.2018	2025-2033	-	7.100.000,00
Łączna kwota zadłużenia z tytułu emisji obligacji:				27.800.000,00	31.900.000,00
ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE					
Łączna kwota zadłużenia z tytułu zobowiązań wymagalnych:				87.789,46	83.524,96
OGÓŁEM ZADŁUŻENIE				29 397 789,46	32 823 524,96

Uchwałą nr XLIX/300/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 roku Rada Powiatu w Bełchatowie podjęła uchwałę w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania i wykupu. Uchwałą nr II/146/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 Skład Orzekający RIO w Łodzi wyraził opinię, że Powiat Bełchatowski posiada możliwości wykupu obligacji na kwotę 10.000.000,00 zł w latach 2025-2033 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, pod warunkiem realizacji przez Powiat założeń przyjętych w WPF na lata 2018-2033.

Uchwałą nr 312/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 11 września 2018 roku ogłoszono pisemny przetarg na wybór emitenta obligacji komunalnych Powiatu Bełchatowskiego. Najważniejsze informacje przetargowe zawarte w Specyfikacji Warunków Przetargu: [1] kwota emisji – 10.000.000,00 zł; [2] termin składania ofert – 15 października 2018 roku, godz. 12.00; [3] emisja obligacji miała nastąpić do końca 2018 roku, przy czym umowa emisyjna winna zawierać klauzulę możliwości przesunięcia wybranych serii emisji na rok kolejny, a także możliwość rezygnacji z emisji wybranych serii bez ponoszenia kosztów; [4] kryterium wyboru oferty – cena (wewnętrzna stopa zwrotu z inwestycji IRR); [5] okres wykupu – lata 2025-2033.

Oferty zostały złożone przez następujące podmioty: [1] PKO BP S.A. – IRR w wysokości 3,12207%. Suma odsetek i prowizji stanowiła kwotę 3.518.610,00 zł; [2] PEKAO S.A. – IRR w wysokości 3,38682%. Suma odsetek i prowizji stanowiła kwotę 3.814.810,00 zł. W wyniku negocjacji (taką możliwość przewidywała SWP) bank PKO BP S.A. złożył ofertę, gdzie IRR wynosiło 3,07198, natomiast suma odsetek i prowizji 3.462.160 zł.

Uchwałą nr 371/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 23 października 2018 roku zatwierdzono wyniki przetargu – wybór oferty PKO BP S.A.

Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji Powiatu Bełchatowskiego została zawarta pomiędzy Powiatem Bełchatowskim, reprezentowanym przez Wicestarostę Bełchatowskiego Grzegorza Gryczkę oraz Członka Zarządu Krzysztofa Gajdę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, z PKO BP S.A. w

2016 roku – zmiana harmonogramu polegająca na nadpłacie kredytu w 2015 roku w kwocie 500.000,00 zł oraz zmiana wysokości rat w roku 2019 (4 raty po 42.500,00 zł).

⁴ W dniu 31 października 2014 roku NORDEA Bank Polska S.A. został przejęty przez PKO BP S.A.

dnia 30 października 2018 roku. Przedmiot umowy obejmował emisję następujących serii obligacji (wartość nominalna jednej sztuki – 1.000,00 zł): [1] A18 na kwotę 200.000,00 zł; [2] B18 na kwotę 200.000,00 zł; [3] C18 na kwotę 1.700.000,00 zł; [4] D18 na kwotę 1.700.000,00 zł; [5] E18 na kwotę 1.700.000,00 zł; [6] F18 na kwotę 1.600.000,00 zł; [7] G18 na kwotę 1.600.000,00 zł; [8] H18 na kwotę 600.000,00 zł; [9] I18 na kwotę 700.000,00 zł.

Splata zobowiązań

Kontroli poddano terminowość spłaty wybranych zobowiązań dokonywanych w latach 2017-2018. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

KREDYTY							
Lp.	Umowna data zapłaty raty i odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty (zł)		Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)		Nr WB
		Kapitał	Odsetki		Kapitał	Odsetki	
BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A. Umowa nr ŁCK/I/P/02/2010 z dnia 05.10.2010 r. 31 1240 3116 1111 0010 3507 6567							
1.	31.03.2017	167.500		28.03.2017	167.500		61/2017
2.	15.04.2017		12.674,98	12.04.2017		12.674,98	72/2017
3.	30.06.2017	167.500		28.06.2017	167.500		124/2017
4.	15.07.2017		11.830,39	13.07.2017		11.830,39	134/2017
5.	30.09.2017	167.500		27.09.2017	167.500		188/2017
6.	15.10.2017		10.964,14	12.10.2017		10.964,14	198/2017
7.	31.12.2017	167.500		27.12.2017	167.500		251/2017
8.	31.12.2017		9.967,76	27.12.2017		9.967,76	249/2017
9.	31.03.2018	167.500		27.03.2018	167.500		61/2018
10.	15.04.2018		9.198,38	12.04.2018		9.198,38	71/2018
11.	30.06.2018	167.500		26.06.2018	167.500		121/2018
12.	15.07.2018		7.854,80	12.07.2018		7.854,80	133/2018
13.	30.09.2018	167.500		26.09.2018	167.500		191/2018
14.	15.10.2018		6.949,08	10.10.2018		6.949,08	196/2018
15.	31.12.2018	167.500		27.12.2018	167.500		255/2018
16.	15.01.2019		6.007,62	10.01.2019		6.007,62	7/2019
ING BANK ŚLĄSKI S.A. Umowa nr 867/2012/0000516 z dnia 07.12.2012 r. 23 1050 1937 1000 0022 6748 5262							
1.	31.03.2017	290.000		28.03.2017	290.000		61/2017
2.	15.04.2017		7.758,34			7.758,34	72/2017
3.	30.06.2017	290.000		28.06.2017	290.000		124/2017
4.	15.07.2017		5.878,18			5.878,18	134/2017
5.	30.09.2017	290.000		27.09.2017	290.000		188/2017
6.	15.10.2017		3.954,80			3.954,80	198/2017
7.	30.12.2017	290.000		27.12.2017	290.000		251/2017
8.	31.12.2017		1.923,38	29.12.2017		1.923,38	251/2017
9.	31.12.2017		43,22	04.01.2018		43,22	2/2018
OBLIGACJE							
Lp.	Data	Kwota przypadająca do zapłaty (zł)		Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)		Nr WB
		Kapitał	Odsetki		Kapitał	Odsetki	
PKO BP S.A. (NORDEA Bank Polska S.A.) Umowa z dnia 30.07.2013 r. 56 1020 0016 0005 5100 0092 8111							



1.	10.02.2017 A13-G13		129.184	08.02.2017		129.184	27/2017
2.	14.04.2017 H13		25.578	12.04.2017		25.578	72/2017
3.	12.05.2017 I13-J13		52.848	10.05.2017		52.848	89/2017
4.	11.08.2017 A13	500.000		09.08.2017	500.000		154/2017
5.	11.08.2017 A13-G13			09.08.2017		128.036	153/2017
6.	13.10.2017 H13			11.10.2017		25.812	197/2017
7.	14.11.2017 I13-J13			10.11.2017		53.712	218/2017
8.	09.02.2018 B13-G13			07.02.2018		123.849	26/2018
9.	13.04.2018 H13			11.04.2018		25.668	70/2018
10.	14.05.2018 I13-J13			10.05.2018		52.848	89/2018
11.	10.08.2018 B13	1.200.000		08.08.2018	1.200.000		157/2018
12.	10.08.2018 B13-G13			08.08.2018		121.811	152/2018
13.	12.10.2018 H13			10.10.2018		25.542	196/2018
14.	07.11.2018 D13	1.300.000		07.11.2018	1.300.000		221/2018
15.	07.11.2018 D13			07.11.2018		8.151	215/2018
16.	14.11.2018 I13-J13			09.11.2018		53.172	217/2018
Bank PEKAO S.A. Umowa z dnia 14.11.2014 r. 83 1240 0043 2000 5114 0003 0000							
1.	01.06.2017 A14-H14		87.860	30.05.2017		87.860	103/2017
2.	01.12.2017 A14	500.000		29.11.2017	500.000		233/2017
3.	01.12.2017 A14-H14		88.340	29.11.2017		88.340	231/2017
4.	01.06.2018 B14-H14		82.350	29.05.2018		82.350	102/2018
5.	03.12.2018 B14	500.000		29.11.2018	500.000		237/2018
6.	03.12.2018 B14-H14		81.825	29.11.2018		81.825	231/2018
Bank PEKAO S.A. Umowa z dnia 07.12.2015 r. 83 1240 0043 2000 5114 0003 0000							
1.	14.06.2017 C15, E15- I15		89.370	12.06.2017		89.370	112/2017
2.	22.06.2017 A15, D15		23.840	20.06.2017		23.840	117/2017
3.	31.08.2017 C15	1.200.000		28.08.2017	1.200.000		166/2017
4.	31.08.2017		6.180	28.08.2017		6.180	165/2017

	C15						
5.	C15, E15-I15		89.890	12.12.2017		89.890	240/2017
6.	22.12.2017 A15	800.000		13.12.2017	800.000		243/2017
7.	22.12.2017 A15, D15		23.960	13.12.2017		23.960	241/2017
8.	14.06.2018 E15-I15		74.946	12.06.2018		74.946	111/2018
9.	22.06.2018 D15		15.024	20.06.2018		15.024	117/2018
10.	14.12.2018 E15-I15		74.542	11.12.2018		74.542	239/2018
11.	24.12.2018 D15		14.916	21.12.2018		14.916	247/2018

Kontrolujący nie wnoszą uwag co do prawidłowości ewidencji księgowej zobowiązań Powiatu Bełchatowskiego zarówno w organie (należność główna), jak i w jednostce (odsetki).

Udziały w spółkach

Powiat Bełchatowski posiada udziały w następujących spółkach prawa handlowego (wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku): [1] Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej sp. z o.o. – 3.563.000,00 zł⁵; [2] Bełchatowsko Kleszczowski Park Przemysłowo Technologiczny sp. z o.o. – 550.000,00 zł; [3] EKO-REGION sp. z o.o. – 5.964.000,00 zł⁶.

III. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Opis przyjętych zasad rachunkowości oraz urządzenia księgowe

Zarządzeniem nr 21/2018 Starosty Bełchatowskiego z dnia 5 marca 2018 roku wprowadzono politykę rachunkowości obejmującą w szczególności: [1] zasady rachunkowości budżetowej; [2] plan kont dla budżetu Powiatu; [3] plan kont dla Starostwa Powiatowego w Bełchatowie. Starostwo Powiatowe w Bełchatowie prowadzi księgi rachunkowe przy zastosowaniu „Pakietu dla administracji” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM i wykorzystuje następujące systemy: [1]

⁵ Zmiany od ostatniej kontroli kompleksowej RIO w Łodzi: [1] uchwałą nr XI/83/2015 Rada Powiatu w Bełchatowie w dniu 30 września 2015 roku wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Bełchatowie sp. z o.o. z kwoty 2.563.000,00 zł do kwoty 3.063.000,00 zł poprzez objęcie 5.000 nowych udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale Spółki Powiat Bełchatowski objął w zamian za wkład pieniężny w kwocie 500.000,00 zł (wpłata 12 października 2015 roku); [2] uchwałą nr XXVI/162/2016 Rada Powiatu w Bełchatowie w dniu 26 października 2016 roku wyraziła zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Bełchatowie sp. z o.o. z kwoty 3.063.000,00 zł do kwoty 3.563.000,00 zł poprzez objęcie 5.000 nowych udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy. Udziały w podwyższonym kapitale Spółki Powiat Bełchatowski objął w zamian za wkład pieniężny w kwocie 500.000,00 zł (wpłata 11 listopada 2016 roku).

⁶ Zmiany od ostatniej kontroli kompleksowej RIO w Łodzi: [1] uchwałą nr XXVII/ZZW/2016 z dnia 16 czerwca 2016 roku (Rep. A nr 4691/2016 z dnia 16 czerwca 2016 roku) Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników EKO-REGION sp. z o.o. w Bełchatowie zmieniło umowę Spółki w ten sposób, że kapitał zakładowy Spółki w wysokości 57.988.400,00 zł podzielono na 9.998 udziałów po 5.800,00 zł każdy udział (840 udziałów po 5.800,00 zł, co stanowi 8,4017%); [2] uchwałą nr XV/ZZW/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku (Rep. A nr 4636/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku) Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników EKO-REGION sp. z o.o. w Bełchatowie zmieniło umowę Spółki w ten sposób, że kapitał zakładowy Spółki w wysokości 71.213.000,00 zł podzielono na 10.030 udziałów po 7.100,00 zł każdy udział (840 udziałów po 7.100,00 zł, co stanowi 8,3749%).

BUDŻET Windows - obecna wersja 2017.17.311.17.314; [2] ŚRODKI TRWAŁE Windows – obecna wersja 2017.17.811.17.811; [3] WIZJA Windows – obecna wersja 2016.16.623.16.805; [4] UMOWY FV – obecna wersja 2017.17.311.17.314.

Sprawozdawczość

Obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych przez jednostki sektora finansów publicznych z procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem w kontrolowanym okresie wynika z art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z delegacją zawartą w wyżej wymienionej ustawie określały: [1] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.)⁷ oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.); [2] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.1773).

Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-Z na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 roku oraz I, II, III i IV kwartału 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 25e⁸ ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1500 ze zm.), Skarb Państwa nabywa nieodpłatnie z mocy prawa mienie pozostałe po wykreślonym z Rejestru podmiocie, bez względu na przyczynę wykreślenia, którym nie rozporządził przed wykreśleniem właściwy organ, z chwilą wykreślenia z Rejestru. Skarb Państwa ponosi odpowiedzialność z nabytego mienia za zobowiązania podmiotu wykreślonego z Rejestru.

Stosownie do ust. 6 i 7 powołanego przepisu, jeżeli tytuł egzekucyjny został wystawiony przeciwko podmiotowi wykreślonymu z Rejestru, sąd na wniosek wierzyciela nadaje klauzulę wykonalności przeciwko Skarbowi Państwa. Wierzyciel, któremu przysługuje należność podlegająca egzekucji administracyjnej, w tym Skarb Państwa, wystawia tytuł wykonawczy przeciwko Skarbowi Państwa. Jeżeli tytuł wykonawczy został wystawiony przeciwko podmiotowi wykreślonymu z Rejestru, wierzyciel wystawia nowy tytuł wykonawczy przeciwko Skarbowi Państwa i kieruje go do organu egzekucyjnego bez potrzeby dołączania dokumentu wykazującego przejście dochodzonego obowiązku na następcę prawnego. Tytuł wykonawczy wystawiony przeciwko Skarbowi Państwa stanowi podstawę do kontynuowania postępowania egzekucyjnego wszczętego wobec podmiotu wykreślonego z Rejestru, a dokonane czynności egzekucyjne pozostają w mocy.

⁷ Od dnia 13 stycznia 2018 roku obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz.109 ze zm.).

⁸ Art. 25e dodany przez art. 1 pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1924). Przepis obowiązuje od dnia 1 stycznia 2015 roku. Stosownie do art. 9 ust. 2b ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U. Nr 121 poz. 770 ze zm.), z dniem 1 stycznia 2016 roku Skarb Państwa nabywa nieodpłatnie z mocy prawa mienie podmiotów, o których mowa w ust. 2a. Skarb Państwa ponosi odpowiedzialność z nabytego mienia za zobowiązania podmiotów, o których mowa w ust. 2a. Przepis dodany przez art. 3 powołanej ustawy z dnia 28 listopada 2014 r.

Nabycie przez Skarb Państwa własności nieruchomości albo użytkowania wieczystego stwierdza, w drodze decyzji, starosta właściwy ze względu na miejsce położenia nieruchomości (art. 25e ust. 10 powoływanej ustawy).

Ustalenia kontroli:

- decyzją WS.6820.1.1.2017 Starosty Bełchatowskiego z dnia 31 lipca 2017 roku stwierdzono nieodpłatne nabycie z dniem 1 stycznia 2016 roku przez Skarb Państwa działki nr 87/233 (obręb 14; Bełchatów) o pow. 0,5614 ha, stanowiącej dotychczasową własność (...)⁹. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim (decyzja stała się ostateczna z dniem 4 września 2017 roku).

W dniu 20 grudnia 2016 roku Prezydent Miasta Bełchatowa pismem z dnia 16 grudnia 2016 roku wezwał Skarb Państwa, reprezentowany przez Starostę Bełchatowskiego, do zapłaty zaległości podatkowych z odsetkami i kosztami dotyczącymi ww. nieruchomości należącej dotychczas do (...)¹⁰ – ów podmiot nie złożył wniosku o wpis do KRS. Postanowieniem nr 1002-SEE.711.2017.EW/61334 z dnia 18 października 2018 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bełchatowie zawiesił postępowanie egzekucyjne. Wysokość zobowiązania – 23.915 zł;

- decyzją WS.6820.1.2.2017 Starosty Bełchatowskiego z dnia 29 września 2017 roku stwierdzono nieodpłatne nabycie z dniem 20 maja 2016 roku przez Skarb Państwa działek nr 89/17, 89/19, 236/1 (obręb 13; Bełchatów) o łącznej pow. 0,7632 ha, stanowiącej dotychczasową własność (...)¹¹. Postanowieniem GN-II.7581.27.2017 z dnia 13 lutego 2018 roku Wojewoda Łódzki zawiesił z urzędu postępowanie odwoławcze od ww. decyzji Starosty Bełchatowskiego do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia przez Sąd Okręgowy w Łodzi zażalenia (...)¹² od postanowienia Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia z dnia 22 maja 2017 roku o odrzuceniu apelacji, jako spóźnionej od postanowienia z dnia 13 kwietnia 2016 roku o wykreśleniu podmiotu z rejestru.

W dniu 30 stycznia 2017 roku Prezydent Miasta Bełchatowa wezwał Skarb Państwa, reprezentowany przez Starostę Bełchatowskiego, do zapłaty zaległości podatkowych z odsetkami i kosztami dotyczącymi ww. nieruchomości należącej dotychczas do (...)¹³. Wysokość zobowiązania – 953 zł;

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

- kwota 57.507,46 zł stanowi zobowiązanie wymagalne wobec Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych powstałe w związku z nadaniem postanowieniem z dnia 5 stycznia 2017 roku (sygn. akt I Co 120/16) prawomocnemu nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 9 kwietnia 2002 roku (sygn. akt I Nc 19/02) klauzuli wykonalności przeciwko Skarbowi Państwa – Staroście Bełchatowskiemu jako podmiotowi, na którego przeszedł obowiązek z pozwanego – KORSERWIS BEŁCHATÓW sp. z o.o. z siedzibą w Biłgoraju k/ Bełchatowa z ograniczeniem odpowiedzialności Skarbu Państwa – Starosty Bełchatowskiego do nabytego mienia dłużnika. W związku z ustaleniem, że wskazana spółka nie posiada mienia, Starosta Bełchatowski nie wydawał decyzji na podstawie ustawy o KRS;
- kwota 1.012,50 zł stanowi zobowiązanie zgodnie z ww. nakazem zapłaty z 9 kwietnia 2002 roku wobec Skarbu Państwa – Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim;
- kwota 137 zł stanowi zobowiązanie wymagalne wobec Miasta Bełchatowa z tytułu niedopłaty podatku od nieruchomości – działki 147/7 (obręb 1) przejętej do zasobu Skarbu Państwa na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 3 października 2017 roku;
- łączna kwota zobowiązań wymagalnych na koniec 2018 roku wyniosła 83.524,96 zł;
- odsetki od ww. zobowiązań na koniec 2018 roku wyniosły 120.478,11 zł.

Rb-NDS sprawdzanie o nadwyżce/deficycie JST

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywania przychodów i rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek w sprawozdaniach Rb-NDS na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 roku oraz I, II, III i IV kwartału 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

W zakresie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że kwota dochodów planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 120.392.341,00 zł, natomiast wykonanie wyniosło 121.694.595,72 zł. Wskazane kwoty wydatków planowanych i wykonanych były tożsame z wydatkami ujętymi w poz. A sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Wykazana w sprawozdaniu Rb-27S kwota należności wynosiła ogółem 122.788.081,66 zł. Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-27S odpowiadała wartości konta 901 (Dochody budżetu), które przed przeksięgowaniem na konto 961 wykazywało uzyskane w ciągu roku dochody budżetu.

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W zakresie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 126.968.333,00 zł,

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

natomiast wykonanie wyniosło 123.594.429,10 zł. Wskazane kwoty wydatków planowanych i wykonanych były tożsame z wydatkami ujętymi w poz. B sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota zobowiązań wynosiła ogółem 6.214.321,52 zł, w tym zobowiązania wymagalne 198.981,70 zł. Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-28S odpowiadała wartości konta 902 (Wydatki budżetu) przed przeksięgowaniem na konto 961.

Rb-ST stan środków na rachunkach bankowych

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano stan środków na koniec 2018 roku na rachunku budżetu JST w kwocie ogółem 6.516.899,85 zł, w tym 96.441,39 zł środki niewykorzystanych dotacji oraz 3.392.485,00 zł subwencji. Powyższe było zgodne z wyciągiem bankowym rachunku bankowego organu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz saldem konta 133.

Obrót bezgotówkowy

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano: [1] ostatni wyciąg bankowy z marca i pierwszy z kwietnia 2018 roku; [2] ostatni wyciąg bankowy z października i pierwszy z listopada 2018 roku; [3] ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2018 roku i pierwszy ze stycznia 2019 roku. Kontrolą objęto rachunek bankowy organu oraz jednostki, zgodnie z tabelą zamieszczoną poniżej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Lp.	Wyszczególnienie	Numer WB	Data	Saldo na rachunku	Saldo wg ewidencji
Rachunek bankowy 20 1560 0013 2459 3649 9000 0002					Wn 133
1.	Saldo końcowe – marzec 2018	WB 65/2018	31.03.2018	7.753.760,36	7.753.760,36
2.	Saldo początkowe – kwiecień 2018	WB 66/2018	03.04.2018	7.753.760,36	-
3.	Saldo końcowe – październik 2018	WB 217/2018	31.10.2018	3.263.837,84	3.263.837,84
4.	Saldo początkowe – listopad 2018	WB 218/2018	02.11.2018	3.263.837,84	-
5.	Saldo końcowe – grudzień 2018	WB 257/2018	31.12.2018	6.190.509,08	6.190.509,08
6.	Saldo początkowe – styczeń 2019	WB 1/2019	02.01.2019	6.190.509,08	-
Rachunek bankowy 90 1560 0013 2459 3649 9000 0003					Wn 130-1
7.	Saldo końcowe – marzec 2018	WB 63/2018	30.03.2018	0,00	0,00
8.	Saldo początkowe – kwiecień 2018	WB 64/2018	03.04.2018	0,00	
9.	Saldo końcowe – październik 2018	WB 211/2018	31.10.2018	0,00	0,00
10.	Saldo początkowe – listopad 2018	WB 212/2018	02.11.2018	0,00	
11.	Saldo końcowe – grudzień 2018	WB 251/2018	31.12.2018	0,00	0,00
12.	Saldo początkowe – styczeń 2019	WB 1/2019	02.01.2019	0,00	

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bilans z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2018 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego w dniu 19 marca 2019 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 7.524.240,89 zł. Kontrolą objęto wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

Wyszczególnienie	Numer konta	AKTYWA		PASYWA	
		ewidencja (zł)	sprawozdanie (zł)	ewidencja (zł)	sprawozdanie (zł)
I. ŚRODKI PIENIĘŻNE			6.516.899,85		
1. Środki pieniężne	Wn 133	6.516.899,85	6.516.899,85		
1.1. Środki pieniężne budżetu	Wn 133 - Ma 224 - Ma 240	6.516.899,85 - 208.075,58 - 70.797,92	6.238.026,35		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	Ma 224 Ma 240	208.075,58 70.797,92	278.873,50		
II. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA			1.001.333,42		
2. Należności od budżetów	Wn 224 Wn 271	918.651,93 51.355,73	970.007,66		
3. Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222 Wn 223	23 754,38 7 571,38	31.325,76		
III. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Wn 909	6.007,62	6.007,62		
AKTYWA			7.524.240,89		
I. ZOBOWIĄZANIA					33.024.881,12
1. Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260			846.007,62 31.900.000,00	32.746.007,62
1.1. Zobowiązania krótkoterminowe					2.376.007,62
1.2. Zobowiązania długoterminowe					30.370.000,00
2. Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224			208.075,58	208.075,58
3. Pozostałe zobowiązania	Ma 240			70.797,92	70.797,92
II. AKTYWA NETTO BUDŻETU					-28.908.735,76
1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	961			-1.899.833,38	-1.899.833,38
5. Skumulowany wynik budżetu	960			-27.008.902,38	-27.008.902,38
III. ROLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Ma 909			3.408.095,53	3.408.095,53
				PASYWA	7.524.240,89

Bilans został podpisany przez Skarbnika Powiatu Magdalenę Lipską oraz Starostę Bełchatowskiego Dorotę Pędziwiatr.

AKTYWA – 7.524.240,89 zł:

- w poz. I. bilansu (Środki pieniężne) wykazano kwotę 6.516.899,85 zł (saldo konta 133), w tym: [1] środki pieniężne budżetu w kwocie 6.238.026,35 zł; [2] pozostałe środki pieniężne w wysokości 278.873,50 zł (kwoty stanowiące zobowiązania wobec budżetów oraz pozostałe zobowiązania, tj. m.in. niewykorzystane dotacje);
- w poz. II. bilansu (Należności i rozliczenia) wykazano kwotę 1.001.333,42 zł, w tym: [1] należności od jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT –

51.355,73 zł; [2] udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – 4.831,59 zł; [3] udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 910.597,00 zł; [4] opłaty za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych na podstawie not wystawionych przez PCPR Bełchatów – 3.223,34 zł; [5] pozostałe należności – 31.325,76 zł;

- w poz. III bilansu (Rozliczenia międzyokresowe) wykazano kwotę 6.007,62 zł stanowiącą odsetki od kredytów.

PASYWA – 7.524.240,89 zł:

- w poz. I. bilansu (Zobowiązania) wykazano kwotę 33.024.881,12 zł, w tym: [1] zobowiązania finansowe stanowiące wyemitowane obligacje (31.900.000,00 zł), otrzymane kredyty (840.000,00 zł) oraz odsetki od kredytów za 2018 roku płatne w roku 2019 (6.007,62 zł); [2] zobowiązania wobec budżetów, w tym: zobowiązania wobec US z tytułu podatku VAT (92.840,54 zł), kwoty dotacji przewidziane do zwrotu w 2019 roku (96.552,39 zł), podatek VAT za grudzień 2018 (4.491,81 zł), opłaty ewidencyjne za grudzień 2018 roku (1.799,50 zł), nadpłaty podatku (0,01 zł), dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w części należnej budżetowi państwa (wpływ do dnia 31 grudnia 2018 roku; 12.502,10 zł), dochody zebrane zgodnie z art. 90a ust. 1a i 2a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy w części należnej budżetowi państwa (wpływ do dnia 31 grudnia 2018 roku; 0,23 zł); [3] pozostałe zobowiązania w kwocie 70.797,92 zł;
- poz. II bilansu (aktywa netto budżetu) wykazano kwotę -28.908.735,76 zł;
- poz. III (Rozliczenia międzyokresowe) wykazano kwotę 3.408.095,53 zł stanowiącą subwencję oświatową należną za styczeń 2019 roku.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konto 201

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, konto 201 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, które ujmowane są na koncie 221. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 na kontach analitycznych oznaczonych 201/x zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Stan zobowiązań na koniec roku 2018 wynosił 110.000,49 zł, co przedstawia poniższa tabela (kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań):

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota należności	Data wpływu	Data ujęcia w ewidencji	Termin zapłaty	Data zapłaty
ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI WOD.-KAN. sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Faustyny Kowalskiej 9 Konto 201-1/2924							
1.	914/12/2018	03.01.2019	100,71	08.01.2019	31.12.2018	24.01.2019	21.01.2019
2.	915/12/2018	03.01.2019	427,68	08.01.2019	31.12.2018	24.01.2019	21.01.2020
3.	916/12/2018	03.01.2019	507,21	08.01.2019	31.12.2018	24.01.2019	21.01.2021
Polska Izba Gospodarcza Transportu Samochodowego i Spedycji 02-305 Warszawa, Al. Jerozolimskie 144 Konto 201-1/2938							
4.	030/62/2018	08.01.2019	159,90	10.01.2019	31.12.2018	22.01.2019	17.01.2019
EKO-REGION sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Bawełniana 18 Konto 201-1/2944							
5.	1099/12/2018	31.12.2018	15,12	11.01.2019	31.12.2018	14 dni	21.01.2019
Prywatny Gabinet Lekarski Ewa Lasota 97-400 Bełchatów, ul. Energetyków 10 Konto 201-1/3056							
6.	14/2018	31.12.2018	315,00	14.01.2019	31.12.2018	14 dni	15.01.2019
Prywatny Gabinet Specjalistyczny Joanna Porzeżyńska 97-400 Bełchatów, os. Dolnośląskie 211/13 Konto 201-1/3057							
7.	25/2018	31.12.2018	591,48	14.01.2019	31.12.2018	14 dni	23.01.2019
Miasto Bełchatów 97-400 Bełchatów, ul. Kościuszki 1 Konto 201-1/3068							
8.	WO/12/0014/2018	31.12.2018	2.921,25	31.12.2018	31.12.2018	07.01.2019	07.01.2019
PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNIKACJI SAMOCHODOWEJ w Bełchatowie sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, Niedyszyna 40 Konto 201-1/3100							
9.	SP/135/12/2018	31.12.2018	2.489,43	BRAK	31.12.2018	14.01.2019	14.01.2019
POLSKA WYTWÓRNIA PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH S.A. 00-222 Warszawa, ul. Sanguski 1 Konto 201-1/3115							

10.	L12PF03502	14.12.2018	861,00	31.12.2018	31.12.2018	07.01.2019	08.01.2019
11.	L12PF03502	07.01.2019	179,22	17.01.2019	31.12.2018	04.02.2019	24.01.2019
ARR ARREKS S.A. 97-410 Kleszczów, ul. Główna 122 Konto 201-1/3157							
12.	TF00093/12/18	02.01.2019	1.107,00	08.01.2019	31.12.2018	23.01.2019	21.01.2019
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 97-400 Bełchatów, ul. Czapliniecka 96 Konto 201-1/3159							
13.	9/2018	17.01.2019	1.322,06	23.01.2019	31.12.2018	31.01.2019	29.01.2019
PGE DYSTRYBUCJA S.A. 20-340 Lublin, ul. Garbarska 21A Konto 201-1/3160							
14.	89918302/424/79/80	31.12.2018	5.604,50	09.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019
15.	89918302/521/59/80	31.12.2018	3.803,89	09.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	18.01.2019
16.	80000964/0001/44	22.01.2019	433,12	29.01.2019	31.12.2018	05.02.2019	01.02.2019
POCZTA POLSKA S.A. 30-949 Kraków, ul. Prokocimska 6 Konto 201-1/3164							
17.	F68846P1218SFAKAMH	04.01.2019	15.654,35	11.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	21.01.2019
PEC sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Wojska Polskiego 132 Konto 201-1/3303							
18.	18/12/2304	07.01.2019	1.701,47	09.01.2019	09.01.2019	28.01.2019	24.01.2019
19.	18/12/2305	07.01.2019	1.817,13	09.01.2019	09.01.2019	28.01.2019	24.01.2019
Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej 00-680 Warszawa, ul. Żurawia 43 Konto 201-1/3565							
20.	1820100630	16.01.2019	150,00	21.01.2019	21.01.2019	31.01.2019	23.01.2019
TECHNIVCONTROLL s.c. 91-050 Łódź, ul. Pawia 19/4 Konto 201-1/3735							
21.	111/12/18	19.12.2018	479,70	31.12.2018	19.12.2018	30 dni	09.01.2019
PRZEDSIĘBIORSTWO GOSPODARKI MIESZKANIOWEJ sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Czyżewskiego 7 Konto 201-1/3929							
22.	0052FAK1218/TU	31.12.2018	1.771,68	31.12.2018	31.12.2018	14 dni	11.01.2019
23.	0065FAK1218/SDT	31.12.2018	32.035,91	03.01.2019	31.12.2018	14 dni	10.01.2019
PHU HAKO II Iwona Błaszczuk 97-400 Bełchatów, ul. Zamoście 20A Konto 201-1/4098							
24.	406/2018	31.12.2018	398,00	03.01.2019	26.12.2018	21.01.2019	17.01.2019
ORANGE POLSKA S.A. 02-326 Warszawa, Al. Jerozolimskie 160 Konto 201-1/4211							
25.	F00816687565/001/19	01.01.2019	5.298,07	11.01.2019	31.12.2018	15.01.2019	14.01.2019
MEGAMED sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Czapliniecka 93/95 Konto 201-1/4586							



26.	(S)FS-2206/18/B1S	31.12.2018	225,00	07.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	14.01.2019
OSIKOWA DOLINA sp. z o.o. 42-350 Koziegłowy, ul. Żarecka 52 Konto 201-1/5214							
27.	19/U/1/2018	14.02.2019	675,00	18.02.2019	31.12.2018	11.03.2019	21.02.2019
MUSI sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Topolowa 45 Konto 201-1/5233							
28.	18-FVBE/359	31.12.2018	622,38	04.01.2019	04.01.2019	14.01.2019	09.01.2019
Indywidualna Praktyka Lekarska Ewelina Mielczarek 97-400 Bełchatów, ul. Zaleśna 1 Konto 201-1/5412							
29.	2a/12/2018	27.12.2018	568,62	14.01.2019	27.12.2018	BRAK	15.01.2019
PPHU WIKU Janusz Właźlak 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Daniłowskiego 37 Konto 201-1/5507							
30.	127/2018	27.12.2018	9.409,50	28.12.2018	27.12.2018	14 dni	08.01.2019
Polskie Centrum Doręczeńiowe PETEROX Piotr Symonowicz 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Słowackiego 128/132 Konto 201-1/5529							
31.	669/2018	31.12.2018	4.181,60	03.01.2019	31.12.2018	7 dni	21.01.2019
NOVUM S.A. 00-043 Warszawa, ul. Czackiego 7-11 Konto 201-1/5538							
32.	FWP_19/0051 13	16.01.2019	575,82	29.01.2019	31.12.2018	20.02.2019	13.02.2019
GAMBLING Kazimierz Dobrzyniecki 06-400 Ciechanów, ul. Reutta 10e Konto 201-1/5771							
33.	008/12/2018	14.12.2018	9.587,85		14.12.2018	05.01.2019	02.01.2019
EDEN SPRINGS sp. z o.o. 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Perla 10 Konto 201-1/5890							
34.	31/08926714	31.12.2018	9,84	15.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	24.01.2019
			110.000,49				

Ponadto terminowości regulowania zobowiązań sprawdzono wobec poniższych kontrahentów:

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota należności	Data wpływu	Data ujęcia w ewidencji	Termin zapłaty	Data zapłaty
PPHU SANEL sp. j. 97-400 Bełchatów, ul. Przemysłowa 18 Konto nr 201-1/4545							
1.	57/2018	20.09.2018	76.199,73	20.09.2018	20.09.2018	30 dni	02.10.2018
2.	82/2018	17.12.2018	81.499,80	17.12.2018	17.12.2018	30 dni	21.12.2018
MEGAMED sp. z o.o. 97-400 Bełchatów, ul. Czapliniecka 93/95 Konto nr 201-1/4586 (powyżej 5 tys. zł)							
3.	555/18/B1S	31.03.2018	23.025,60	09.04.2018	09.04.2018	21.04.2018	18.04.2018
4.	741/18/B1S	30.04.2018	16.334,40	10.05.2018	10.05.2018	29.05.2018	24.05.2018
5.	902/18/B1S	31.05.2018	17.318,40	07.06.2018	31.05.2018	29.06.2018	18.06.2018
6.	1023/18/B1S	30.06.2018	16.924,80	05.07.2018	30.06.2018	29.07.2018	16.07.2018
7.	1288/18/B1S	31.07.2018	18.400,80	07.08.2018	31.07.2018	18.08.2018	14.08.2018

8.	1298/18/B1S	31.07.2018	7.750,00	08.08.2018	31.07.2018	28.08.2018	22.08.2018
9.	1468/18/B1S	31.08.2018	14.625,00	07.09.2018	31.08.2018	28.09.2018	21.09.2018
10.	1484/18/B1S	31.08.2018	6.396,00	07.09.2018	10.09.2018	22.09.2018	17.09.2018
11.	1673/18/B1S	30.09.2018	15.250,00	08.10.2018	30.09.2018	28.10.2018	22.10.2018
12.	1871/18/B1S	31.10.2018	10.500,00	07.11.2018	31.10.2018	28.11.2018	15.11.2018
13.	2016/18/B1S	30.11.2018	6.750,00	07.12.2018	30.11.2018	17.12.2018	11.12.2018
14.	2086/18/B1S	13.12.2018	21.456,12	13.12.2018	13.12.2018	12.01.2019	27.12.2018
ASA Marek Łucki 97-400 Bełchatów, os. Wolności 3/57 Konto 201-1/5015							
15.	FV/7/18	09.02.2018	19.680,00	14.02.2018	09.02.2018	23.02.2018	20.02.2018 ¹⁴
16.	FV/27/18	20.08.2018	141.450,00	20.08.2018	20.08.2018	03.09.2018	30.08.2018
17.	FV/28/18	28.09.2018	147.600,00	28.09.2018	28.09.2018	12.10.2018	11.10.2018
18.	FV/30/18	26.10.2018	33.825,00	29.10.2018	26.10.2018	09.11.2018	09.11.2018
19.	FV/36/18	10.12.2018	93.000,00	27.12.2018	10.12.2018	31.12.2018	28.12.2018
VORTEX-BUD sp. j. 97-400 Bełchatów, ul. Czyżewskiego 50 Konto 201-1/5352							
20.	124/18	30.08.2018	178.646,01	06.09.2018	30.08.2018	29.09.2018	21.09.2018
21.	157/18	14.11.2018	371.127,09	19.11.2018	19.11.2018	14.12.2018	26.11.2018
PHU Barbara Maziarz 97-400 Bełchatów, pl. Wolności 16E Konto 201-1/5905							
22.	001/07/2018	27.07.2018	291.682,35	27.07.2018	27.07.2018	30 dni	13.08.2018
23.	002/09/2018	14.09.2018	94.611,03	17.09.2018	14.09.2018	30 dni	10.10.2018
24.	001/11/2018	14.11.2018	195.397,65	14.11.2018	14.11.2018	30 dni	11.12.2018

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Konto 225

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona na kontach analitycznych oznaczonych 225/x zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy za 2018 rok, co przedstawia tabela poniżej:

Należność za miesiące 2018 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy	Termin płatności	Wpłaty		
			Kwota	Data	Nr WB

¹⁴ Kontrahentowi wypłacono kwotę 17.948,16 zł. Pozostała część należności wynikająca z faktury nr FV/7/18 z dnia 9 lutego 2018 roku, tj. kwota 1.731,84 zł stanowiła karę umowną z tytułu opóźnienia.

	Tytuł składki	Kwota (zł)		(zł)		
PŁATNIK – STAROSTWO POWIATOWE						
Styczeń	PIT – 4R	68.750	20.02.2018.	68.750	19.02.2018	83
Luty	PIT – 4R	137.479	20.03.2018.	137.479	19.03.2018	131
Marzec	PIT – 4R	84.066	20.04.2018.	84.066	19.04.2018	188
Kwiecień	PIT – 4R	67.685	20.05.2018.	67.685	18.05.2018	231
Maj	PIT – 4R	76.403	20.06.2018.	76.403	20.06.2018	284
Czerwiec	PIT – 4R	72.833	20.07.2018.	298	28.06.2018	299
				72.535	19.07.2018	336
Lipiec	PIT – 4R	80.782	20.08.2018.	80.782	17.08.2018.	383
Sierpień	PIT – 4R	76.517	20.09.2018.	76.517	19.09.2018.	441
Wrzesień	PIT – 4R	73.625	20.10.2018.	73.625	18.10.2018	498
Październik	PIT – 4R	75.282	20.11.2018.	75.282	19.11.2018	548
Listopad	PIT – 4R	82.161	20.12.2018.	82.161	17.12.2018	598
Grudzień	PIT – 4R	135.692	20.01.2019.	135.662	28.12.2018	620
				30	31.12.2018	624
PŁATNIK – POWIAT BEŁCHATOWSKI						
Styczeń	PIT – 4R	50	20.02.2018.	50	19.02.2018	83
Luty	PIT – 4R	250	20.03.2018.	250	19.03.2018	131
Marzec	PIT – 4R	640	20.04.2018.	640	19.04.2018	188
Kwiecień	PIT – 4R	2.486	20.05.2018.	2.322	27.04.2018	200
				164	18.05.2018	231
Maj	PIT – 4R	207	20.06.2018.	67	28.05.2018	246
				140	20.06.2018	284
Czerwiec	PIT – 4R	180	20.07.2018.	180	19.07.2018	336
Lipiec	PIT – 4R	124	20.08.2018.	124	17.08.2018	383
Sierpień	PIT – 4R	466	20.09.2018.	466	19.09.2018	441
Wrzesień	PIT – 4R	124	20.10.2018.	50	16.10.2018	491
				74	18.10.2018	498
Październik	PIT – 4R	124	20.11.2018.	50	16.10.2018	491
				74	19.11.2018	548
Listopad	PIT – 4R	74	20.12.2018.	74	17.12.2018	598
Grudzień	PIT – 4R	137	20.01.2019.	137	28.12.2018	620

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Konto 229

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 na kontach analitycznych oznaczonych 229/x zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są

rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia za 2018 rok, co przedstawia tabela poniżej:

Należność za miesiące 2018 r.	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty		
	Tytuł składki	Kwota (zł)		Kwota (zł)	Data	Nr WB
PLATNIK – STAROSTWO POWIATOWE						
Styczeń	Spółeczne	254.117,54	05.02.2018	247.099,40 +7.018,14 korekta	02.02.2018	60
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Luty	Spółeczne	556.614,84	05.03.2018	556.383,39 +231,45 korekta	05.03.2018	107
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Marzec	Spółeczne	241.383,59	05.04.2018	239.441,69 +1.941,90 korekta	05.04.2018	164
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Kwiecień	Spółeczne	262.895,22	05.05.2018	262.787,85 +107,37 korekta	04.05.2018	208
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Maj	Spółeczne	282.738,50	05.06.2018	281.715,22 +1.023,28 korekta	05.06.2018	260
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Czerwiec	Spółeczne	265.525,74	05.07.2018	1.385,33 263.484,88 +655,53 korekta	28.06.2018 05.07.2018	299 315
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Lipiec	Spółeczne	280.958,14	05.08.2018	280.567,65 +390,49 korekta	03.08.2018	362
	Zdrowotne					
	Fundusz pracy					
Sierpień	Spółeczne	267.649,65	05.09.2018	267.044,91 +604,74 korekta	03.09.2018	412
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Wrzesień	Spółeczne	283.329,45	05.10.2018	282.763,34	04.10.2018	473

	Zdrowotne			+566,11 korekta		
	Fundusz Pracy					
Październik	Społeczne	280.173,45	05.11.2018	279.280,56 +892,89 korekta	05.11.2018	524
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Listopad	Społeczne	285.426,65	05.12.2018	281.689,68 +3736,97 korekta	04.12.2018	576
	Zdrowotne					
	Fundusz pracy					
Grudzień	Społeczne	376.846,39	05.01.2019	376.355,26 185,83 +305,30 korekta	28.12.2018	620
	Zdrowotne				31.12.2019	624
	Fundusz Pracy					
PŁATNIK – POWIAT BEŁCHATOWSKI						
Styczeń	Społeczne	67,58	15.02.2018	67,58	02.02.2018	60
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Luty	Społeczne	337,58	15.03.2018	337,58	05.03.2018	107
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Marzec	Społeczne	2.711,70	15.04.2018	2.711,70	05.04.2018	164
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Kwiecień	Społeczne	5 649,38	15.05.2018	5 428,80 220,58	27.04.2018	200
	Zdrowotne				04.05.2018	208
	Fundusz Pracy					
Maj	Społeczne	278,18	15.06.2018	90,00 188,18	28.05.2018	246
	Zdrowotne				05.06.2018	260
	Fundusz Pracy					
Czerwiec	Społeczne	242,18	15.07.2018	242,18	05.07.2018	315
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					

Lipiec	Spółeczne	166,58	15.08.2018	166,58	03.08.2018	362
	Zdrowotne					
	Fundusz pracy					
Sierpień	Spółeczne	460,69	15.09.2018	460,69	03.09.2018	412
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Wrzesień	Spółeczne	166,58	15.10.2018	166,58	04.10.2018	473
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Październik	Spółeczne	166,58	15.11.2018	67,58 99,00	16.10.2018 05.11.2018	491 524
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					
Listopad	Spółeczne	99,00	15.12.2018	99,00	04.12.2018	576
	Zdrowotne					
	Fundusz pracy					
Grudzień	Spółeczne	180,28	15.01.201	178,66 1,62	28.12.2018 31.12.2018	620 624
	Zdrowotne					
	Fundusz Pracy					

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. GOSPODARKA KASOWA

Zarządzeniem nr 60/2016 Starosty Bełchatowskiego z dnia 16 czerwca 2016 roku wprowadzono w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie Instrukcję Kasową. Zmiany wprowadzono zarządzeniami nr 55/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku oraz 69/2017 z dnia 18 sierpnia 2017 roku.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe sporządzone w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie:

- 0206/2018 (dochody) z dnia 24 października 2018 roku: saldo początkowe – 0,00 zł; przychód – 4.404,40 zł; rozchód – 4.404,40 zł; saldo końcowe – 0,00 zł;
- 0221/2018 (dochody) z dnia 16 listopada 2018 rok: saldo początkowe – 0,00 zł, przychód – 3.505,00 zł, rozchód – 3.505,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł;
- 0229/2018 (dochody) z dnia 28 listopada 2018 roku: saldo początkowe – 0,00 zł; przychód – 7.155,65 zł; rozchód – 7.155,65 zł; saldo końcowe – 0,00 zł;

- 0172/2018 (wydatki) z dnia 24 października 2018 roku: saldo początkowe – 7.466,56 zł; przychód – 2.300,00 zł; rozchód – 1.813,90 zł; saldo końcowe – 7.952,66 zł;
- 0193/2018 (wydatki) z dnia 28 listopada 2018 roku: saldo początkowe – 5.165,11 zł; przychód – 6.200,00 zł; rozchód – 3.950,00 zł; saldo końcowe – 7.415,11 zł.

Ustalono, co następuje:

- podstawą wpisu do raportu przyjęcia gotówki do kasy było polecenie księgowania, zawierające w treści numer czeku, który dołączony był do wyciągu bankowego;
- udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci np. listy wypłat diet dla radnych, polecenia wyjazdu służbowego, faktury itp. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zweryfikowane zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, podpisane przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty,
- salda raportów kasowych przenoszone były do raportu sporządzonego za kolejny okres w prawidłowej wysokości. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie dokumentów źródłowych oraz bankowych dowodów wpłaty na rachunek bankowy - dokumenty załączone były do raportu;
- sprawdzenia raportów dochodowych dokonywała inspektor ds. księgowości budżetowej Krystyna Rosiak;
- wpisy do raportu kasowego dokonywane były codziennie, raport kasowy obejmował okres 10 dni - w okresie tym raporty były zamykane;
- raporty sporządzano odręcznie.

Ponadto sprawdzono prawidłowość pobieranych i rozliczanych wybranych zaliczek:

- wniosek o zaliczkę z dnia 9 sierpnia 2018 roku na kwotę 3.000,00 zł na zwiedzanie Zamku Książ w dniu 8 września 2018 roku. Zaliczkę wypłacono w dniu 5 września 2018 roku wg raportu kasowego nr 142/W/2018 poz. 3. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr FV 55/09/2018/K1 z dnia 8 września 2018 roku na kwotę 2.386,00 zł. Zaliczkę rozliczono w dniu 19 września 2018 roku – wpłata do kasy kwoty 614,00 zł (raport kasowy nr 151/W/2018 poz. 2);
- wniosek o zaliczkę z dnia 11 grudnia 2018 roku na kwotę 1.600,00 zł na zakup telefonu komórkowego. Zaliczkę wypłacono w dniu 19 grudnia 2018 roku wg raportu kasowego nr 204/W/2018 poz. 3. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr FAV/2813 na kwotę 1.599,00 zł z dnia 20 grudnia 2018 roku na kwotę 1.599,00 zł. Zaliczkę rozliczono w dniu 24 grudnia 2018 roku – wpłata do kasy kwoty 1,00 zł (raport kasowy nr 207/W/2018 poz. 2);
- wniosek o zaliczkę z dnia 23 kwietnia 2018 roku na kwotę 640 euro (2.803,58 zł) na niezbędne koszty podróży zagranicznej do Berchtesgadener Land (Niemcy) w dniach 4-9 maja 2018 roku (polecenie wyjazdu służbowego nr 155). Zaliczkę wypłacono w dniu 2 maja 2018. Do rozliczenia zaliczki przedłożono rozliczenie kosztów podróży służbowej na kwotę 2.112,98 zł z dnia 22 maja 2018 roku. Zwrotu w kwocie 155 euro oraz 11,61 zł dokonano w dniu 28 maja 2018 roku;
- wniosek o zaliczkę z dnia 23 kwietnia 2018 roku na kwotę 490 euro (2.146,49 zł) na niezbędne koszty podróży zagranicznej do Berchtesgadener Land (Niemcy) w dniach 4-9 maja 2018 roku (polecenie wyjazdu służbowego nr 156).

Zaliczkę wypłacono w dniu 2 maja 2018 Do rozliczenia zaliczki przedłożono rozliczenie kosztów podróży służbowej na kwotę 2.288,64 zł z dnia 22 maja 2018 roku. Pracownikowi wypłacono 142,15 zł w dniu 29 maja 2018 roku;

- wniosek o zaliczkę z dnia 23 kwietnia 2018 roku na kwotę 490 euro (2.146,49 zł) na niezbędne koszty podróży zagranicznej do Berchtesgadener Land (Niemcy) w dniach 4-9 maja 2018 roku (polecenie wyjazdu służbowego nr 157). Zaliczkę wypłacono w dniu 2 maja 2018 Do rozliczenia zaliczki przedłożono rozliczenie kosztów podróży służbowej na kwotę 2.091,95 zł z dnia 22 maja 2018 roku. Zwrotu 10 euro i 10,73 zł w dniu 29 maja 2018 roku.

W wyniku weryfikacji dokumentacji źródłowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU – ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Informacje ogólne – 2018 rok i I półrocze 2019 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY I PRZYCHODY – ROK 2018		
DOCHODY OGÓŁEM	120.392.341,00	121.694.595,72
Dochody bieżące	118.845.590,00	120.163.410,67
Dochody majątkowe	1.546.7510,00	1.531.185,05
PRZYCHODY	10.245.992,00	9.401.097,62
Kredyty, pożyczki, obligacje	10.000.000,00	7.100.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. wolne środki)	245.992,00	2.301.097,62
WYDATKI I ROZCHODY – ROK 2018		
WYDATKI OGÓŁEM	126.968.333,00	123.594.429,10
Wydatki bieżące	116.742.537,00	114.539.156,47
Wydatki majątkowe	10.225.796,00	9.055.272,63
ROZCHODY	3.670.000,00	3.670.000,00
Splata kredytów i pożyczek, wykup obligacji	3.670.000,00	3.670.000,00
Pozostałe	0,00	0,00
DOCHODY I PRZYCHODY – ROK 2019 (I półrocze)		
DOCHODY OGÓŁEM	128.560.000,00	75.957.999,11
Dochody bieżące	127.809.136,00	75.836.178,90
Dochody majątkowe	750.864,00	121.820,21
PRZYCHODY	9.099.760,00	10.831.264,24
Kredyty, pożyczki, obligacje	7.000.000,00	7.000.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. wolne środki)	2.099.760,00	3.831.264,24

WYDATKI I ROZCHODY – ROK 2019 (I półrocze)		
WYDATKI OGÓŁEM	135 289 760,00	53 889 532,45
Wydatki bieżące	121 952 086,00	53 700 783,54
Wydatki majątkowe	13 337 674,00	188 748,91
ROZCHODY	2 370 000,00	85 000,00
Splata kredytów i pożyczek, wykup obligacji	2 370 000,00	85 000,00
Pozostałe	0,00	0,00

2. Wieloletnia Prognoza Finansowa

Uchwałą nr III/17/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku Rada Powiatu w Bełchatowie uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Bełchatowskiego na lata 2019-2033. W przedmiotowej prognozie organ stanowiący upoważnił Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań: [1] związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w załączniku nr 3 do niniejszej uchwały; [2] z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Kontrolni poddano rzetelność danych zawartych w prognozie wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w brzemieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku, z uwzględnieniem art. 243 ust. 3b i 5 dodanych na mocy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw)¹⁵.

Zgodnie treścią art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzemieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak to wynika z ust. 3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych

¹⁵ Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2019 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500) w roku 2019 do budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w tym zaciągania zobowiązań, stosuje się: 1) przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzemieniu dotychczasowym, z wyjątkiem przepisów art. 91, art. 92 ust. 1, art. 261 i art. 262 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, które stosuje się w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, 2) przepisy art. 212 ust. 1 pkt 6a i ust. 2 pkt 1a, art. 232 ust. 2 oraz art. 258 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, 3) przepisy art. 243 ust. 3b i 5 ustawy zmienianej w art. 1, z tym że dane o kwotach spłaty zobowiązań zamieszczane są wyłącznie w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej.

środków, termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ustępu 3 art. 243. Ograniczenia określonego w ust. 1 tegoż artykułu nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Zgodnie z art. 243 ust 3b ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu obowiązującym) – ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do następującej wyłącznie w roku budżetowym, na który uchwalono budżet, wcześniejszej spłaty zobowiązań, która przypadałaby po roku budżetowym, na który uchwalono budżet: 1) środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania, jeżeli obniża to łączny koszt obsługi długu w całym okresie sprawozdawczym; 2) wynikających z posiadania wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6, środkami z tego tytułu; 3) środkami z tytułu innego niż wymieniony w pkt 1 i 2, w szczególności z posiadanych przychodów, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 4 i 7, jeżeli jednostka nie zaciąga zobowiązań dłużnych określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2. Natomiast stosownie do art. 243 ust. 5 ww. ustawy, ustalenie spełnienia warunku określonego w ust. 3b pkt 1 następuje na podstawie danych przedstawianych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przy czym, określając łączny koszt obsługi długu związany z danym zobowiązaniem, należy uwzględnić koszty, które jednostka jest obowiązana zapłacić, w szczególności odsetki, opłaty i prowizje.

W poniższej tabeli zestawiono wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok z dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych (obliczony w oparciu o plan 3 kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy):

Rok budżetowy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok	Dopuszczalny wskaźnikiem spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych (obliczony w oparciu o plan 3 kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy)
2019	2,61%	3,54%
2020	2,93%	2,94%
2021	3,75%	4,07%
2022	3,70%	5,84%
2023	3,56%	7,16%
2024	3,46%	7,58%
2025	3,06%	7,89%
2026	2,59%	8,14%
2027	2,65%	8,40%
2028	2,56%	8,62%
2029	2,50%	8,78%
2030	1,98%	8,88%

2031	1,20%	8,88%
2032	0,45%	9,02%
2033	0,51%	9,23%

Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych została spełniona w roku 2019 i w latach następnych bez uwzględniania ustawowych wyłączeń.

Dochody bieżące

Zgodnie z objaśnieniami do WPF dochody bieżące prognozowano w oparciu o:

- planowane do uzyskania w roku budżetowym dotacje celowe z budżetu państwa, subwencje i wpływy z podatku PIT i CIT w odniesieniu do przewidywanego wykonania rok 2018 i z zastosowaniem wskaźnika wzrostu w odniesieniu do danych historycznych za lata 2016-2017;
- przewidywane do osiągnięcia dochody przez jednostki organizacyjne Powiatu z zastosowaniem wskaźnika wzrostu w odniesieniu do danych historycznych za lata 2016-2017, bądź na poziomie roku 2018, w zależności od rodzaju dochodu.

Zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej dochody bieżące mają tendencję rosnącą. Wzrost dochodów bieżących danego roku do roku poprzedniego obrazuje poniższy wykres:



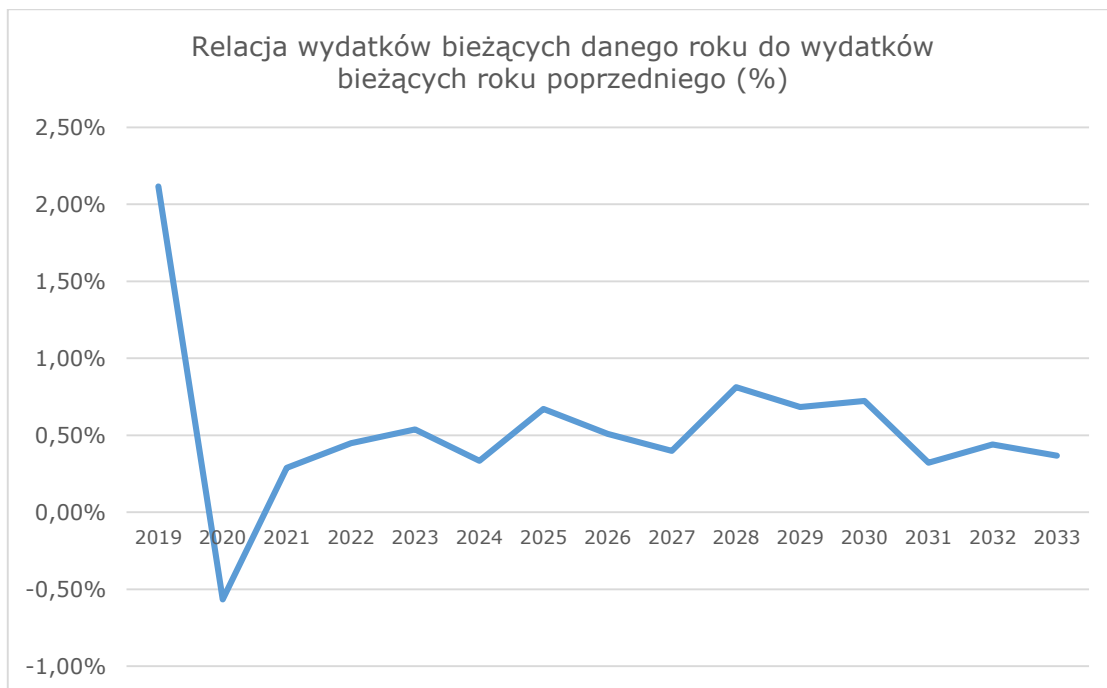
Nie stwierdzono wzrostu dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego o więcej niż 5%. Uznać należy, że dochody bieżące zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności.

Wydatki bieżące

W objaśnieniach do Wieloletniej Prognozy Finansowej wskazano, że wydatki na 2019 roku i lata kolejne zaplanowano w oparciu o wymóg z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wydatki bieżące zostały zatem zaplanowane na poziomie niezbędnego minimum. Spadek wydatków bieżących w roku 2020 w porównaniu do roku 2019 wynika m.in. „z zaplanowania zgodnie z harmonogramem niższych kwot limitów, realizowanych w ramach projektów finansowanych z budżetu UE, wykazanych w

załączniku nr 3" do niniejszej uchwały. Ograniczono także poziom wydatków remontowych planując na lata przyszłe głównie prace klasyfikowane jako wydatki majątkowe. Ograniczenia poziomu wydatków bieżących związane są głównie z faktem, iż Powiat Bełchatowski oprócz odprowadzania nadwyżki dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w postaci przelewów redystrybucyjnych, odprowadza także do budżetu państwa tzw. janosikowe. Wydatki te (na 2019 rok łącznie stanowią kwotę ponad 11,3 mln zł) zaliczane są do wydatków bieżących, co negatywnie wpływa na poziom wskaźnika z art. 243 ustawy.

Zaplanowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej wydatki bieżące przedstawiono na poniższym wykresie:

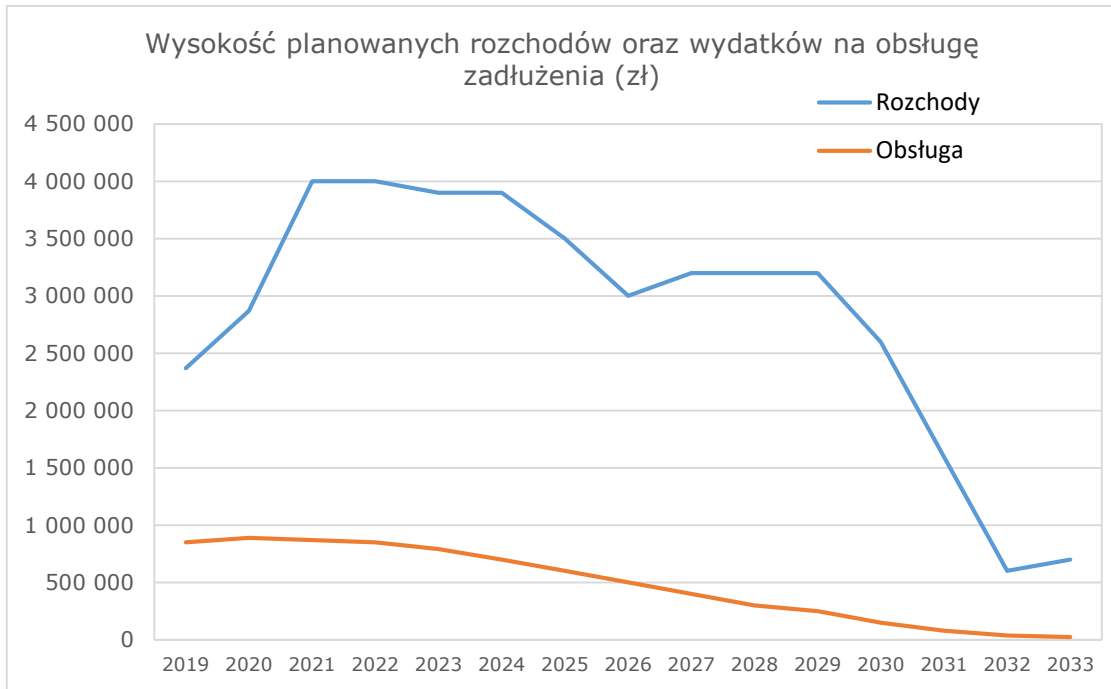


Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w wysokości 0,00 zł rocznie w latach 2019-2033.

Rozchody i obsługa długu

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów oraz wykupu obligacji, a także wydatki z tytułu obsługi zadłużenia zaplanowano z uwzględnieniem warunków, na jakich ww. zobowiązania zostały zaciągnięte.



VII. WYKONYWANIE BUDŻETU – DOCHODY

1. Dochody z majątku

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne: [1] ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.); [2] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

Dochody ze sprzedaży

W kontrolowanej jednostce nie sporządzono planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości. Zgodnie z art. 25a i 25b ustawy o gospodarce nieruchomościami, do powiatowego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności powiatu i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego powiatu. Powiatowym zasobem nieruchomości gospodaruje zarząd powiatu. Przepisy art. 25 ust. 2 i 2a stosuje się odpowiednio. Powołane przepisy stanowią, że gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu, o których mowa w ust. 2, opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności: [1] zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; [2] prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do

zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotycząca aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; [3] program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S za okres: [1] od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, [2] od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku – ustalono, że Powiat Bełchatowski uzyskał dochody z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości w kwotach odpowiednio 0 zł oraz 18.461,90 zł. Wobec niskiego poziomu dochodów z ww. tytułu, prawidłowość stosowania przepisów powołanych na wstępie sprawdzono w odniesieniu do majątku Skarbu Państwa.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zasobem nieruchomości Skarbu Państwa gospodarują, z zastrzeżeniem wyjątków wskazanych w ustawie, starostowie, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej, a w szczególności: [1] ewidencjonują nieruchomości zgodnie z katastrzem nieruchomości; [2] zapewniają wycenę tych nieruchomości; [3] zbywają oraz nabywają, za zgodą wojewody, nieruchomości wchodzące w skład zasobu; [4] wydierżawiają, wynajmują i użyczają nieruchomości wchodzące w skład zasobu, przy czym umowa zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony wymaga zgody wojewody; zgoda wojewody jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, od 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 potrąca się 25% środków, które stanowią dochód powiatu, na obszarze którego położone są te nieruchomości.

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży w drodze przetargu działki nr 982/2 (obręb Wadlew, gm. Drużbice) o pow. 0,2867 ha za cenę 14.100,00 zł – akt notarialny Rep. A. nr 450/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 roku.

Ustalenia kontroli:

- zarządzeniem nr 291/2016 Wojewody Łódzkiego z dnia 6 grudnia 2016 roku wyrażono zgodę na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości;
- wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego;
- zarządzeniem nr 83/2017 Starosty Bełchatowskiego 17 listopada 2017 roku przeznaczono ww. nieruchomości do sprzedaży za cenę 13.960,00 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 20 listopada 2017 roku);
- zarządzeniem nr 12/2018 Starosty Bełchatowskiego z dnia 30 stycznia 2018 roku ogłoszono I przetarg na zbycie nieruchomości w terminie 15 marca 2018 roku, wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej;
- cena osiągnięta w przetargu wyniosła 14.100,00 zł;
- osoba ustalona jako nabywca nieruchomości została powiadomiona o terminie podpisania aktu notarialnego, stosownie do procedury przewidzianej w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy;

- protokół z przetargu zawierał wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia;
- umowa została zawarta w drodze aktu notarialnego, po zapłaceniu ceny przez nabywcę nieruchomości (20 kwietnia 2018 roku).

Kontrolą objęto sprzedaż bezprzetargową następujących nieruchomości: [1] działki nr 672, 814, 1286 (obręb Chabielice Kolonia; gm. Szczerców) o łącznej powierzchni 1,04 ha za cenę 77.604,39 zł – akt notarialny Rep. A 8761/2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku; [2] działki nr 434/4 i 434/5 (obręb Młynki; gm. Szczerców) o łącznej pow. 0,31 ha za cenę 16.752,60 zł – akt notarialny Rep. A 8830/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku. Zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli jest zbywana na rzecz osoby, której przysługuje pierwszeństwo w jej nabyciu, stosownie do art. 34 – nieruchomości przeznaczone pod wyrobisko odkrywki „Pola Szczerców).

W cenie sprzedaży ww. nieruchomości wchodziły koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży (odpowiednio po 268 zł). Brak jest podstawy prawnej do poboru takich opłat. W pozostałym zakresie kontrolujący nie wnoszą uwag, co do przestrzegania właściwych przepisów.

Dochody z dzierżawy

Dochody Powiatu Bełchatowskiego z tytułu najmu i dzierżawy zarówno w roku 2017 i 2018 stanowiły odpowiednio kwotę 28.097,05 zł oraz 40.815,44 zł. W związku z niewielkim udziałem tej kategorii dochodów w dochodach Powiatu Bełchatowskiego ogółem, kontroli poddano terminowości realizacji zobowiązań z nw. umów dzierżawy nieruchomości należących do Skarbu Państwa:

- umowa z dnia 17 sierpnia 2004 roku z PGE Górnictwo i Energetyka Konwencyjna S.A. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29 lipca 2014 roku dotycząca dzierżawy gruntów o łącznej pow. 175,4571 ha (grunty na potrzeby budowy i eksploatacji zbiornika odpadów paleniskowych nr 2). Wysokość czynszu ustalono na kwotę 315.823,00 zł netto rocznie. Płatność czynszu z dołu za każdy kwartał danego roku kalendarzowego, w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury VAT;
- umowa z dnia 21 stycznia 2005 roku z PGE Górnictwo i Energetyka Konwencyjna S.A. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29 lipca 2014 roku dotycząca dzierżawy gruntów o łącznej pow. 90,9470 ha (grunty na potrzeby budowy i eksploatacji zbiornika odpadów paleniskowych nr 1). Wysokość czynszu ustalono na kwotę 171.217,00 zł netto rocznie. Płatność czynszu z dołu za każdy kwartał danego roku kalendarzowego, w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury VAT.
- umowa z dnia 29 maja 2007 roku z PGE Górnictwo i Energetyka Konwencyjna S.A. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29 lipca 2014 roku dotycząca dzierżawy gruntów o łącznej pow. 203,0746 ha (grunty na potrzeby budowy i eksploatacji zbiornika odpadów paleniskowych nr 3). Wysokość czynszu ustalono na kwotę 406.149,00 zł netto rocznie. Płatność czynszu z dołu za każdy kwartał danego roku kalendarzowego, w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury VAT.
- umowa z dnia 23 grudnia 2005 roku z BOT Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów S.A. (obecnie PGE Górnictwo i Energetyka Konwencyjna S.A.) dotycząca dzierżawy gruntów o łącznej pow. 1.543,7142 ha (grunty na cele związane z wydobyciem węgla brunatnego oraz pod lokalizację obiektów

towarzyszących). Wysokość czynszu ustalono na kwotę 551.106,00 zł netto rocznie. Płatność czynszu z góry w terminie do 15. dnia każdego miesiąca. Aneks nr 7 z dnia 21 sierpnia 2018 roku zwiększono przedmiot dzierżawy do pow. 1.402.7353 ha oraz wzrosła wysokość czynszu do kwoty 500.776,50 zł (z mocą od 1 października 2018 roku).

W wyniku kontroli terminowości uiszczania przez podmiot zobowiązany należności wynikające z ww. umów, nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Pozostałe dochody

Powiat Bełchatowski uzyskuje znaczące dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, pobieranych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1396 ze zm.). Kwoty te wpływają na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, a następnie są przekazywane właściwym jst oraz funduszom ochrony środowiska. W latach 2017-2018 dochody te stanowiły odpowiednio 13.183.639,48 zł oraz 10.816.588,04 zł.

Zgodnie z art. 404 ust. 1 powołanej ustawy, gminy i powiaty, których dochody z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, są większe niż 10-krotność średniej krajowej dochodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca, liczonej odpowiednio dla gmin i powiatów, przekazują nadwyżkę z tytułu tych dochodów do właściwego wojewódzkiego funduszu. W latach 2017-2018 kwoty przekazane wyniosły odpowiednio 11.280.746,00 oraz 9.027.551,00 zł.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU – WYDATKI

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy i polityki społecznej

Lp.	Opis wydatków – rok 2018	Wykonanie (zł)
	POMOC SPOŁECZNA	9.787.106,05
1.	85202 Domy pomocy społecznej	7.814.341,07
2.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	10.152,00
3.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	1.763.253,04
4.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	64.695,77
5.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	6.900,00
6.	85295 Pozostała działalność w zakresie pomocy społecznej	127.764,17
	POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	4.955.948,60
7.	85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	139.300,00
8.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	530.753,33
9.	85333 Powiatowe urzędy pracy	4.170.917,18

10.	85334 Pomoc dla repatriantów	102.226,79
11.	85395 Pozostała działalność w zakresie polityki społecznej	12.751,30
	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	9.683.378,89
12.	85401 Świetlice szkolne	73.238,94
13.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	2.261.714,40
14.	85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	31.012,47
15.	85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	2.258.101,49
16.	85410 Internaty i bursy szkolne	2.608.289,69
17.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	14.998,75
18.	85421 Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	2.283.598,48
19.	85446 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	26.870,50
20.	85495 Pozostała działalność w zakresie edukacyjnej opieki wychowawczej	125.554,17
	RODZINA	6.467.641,96
21.	85504 Wspieranie rodziny	44.950,00
22.	85508 Rodziny zastępcze	3.559.652,55
23.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	35.448,02
24.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2.827.591,39

2. Wydatki na realizację zadań zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Na podstawie uchwały nr XLI/262/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok, wprowadzonych zmian oraz sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku ustalono, że plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)		
Dział 630 rozdział 63095 § 2820	10.000,00	13.000,00	10.500,00
Dział 851 rozdział 85149 § 2810	4.010,00	3.720,00	3.720,00
Dział 851 rozdział 85149 § 2820	20.973,00	24.518,00	24.223,55
Dział 852 rozdział 85295 § 2820	26.680,00	35.000,00	35.000,00
Dział 921 rozdział 92195 § 2820	55.0000,00	55.000,00	55.000,00

Dział 926 rozdział 92605 § 2820	203.000,00	233.000,00	233.000,00
------------------------------------	------------	------------	------------

Uchwałą nr XL/253/17 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 20 listopada 2017 roku został przyjęty Program współpracy Powiatu Bełchatowskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2018 rok. Program zakładał współpracę z organizacjami pozarządowymi w m.in. następujących obszarach: [1] pomocy społecznej, [2] działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, [3] podtrzymywanie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwój świadomości narodowej i obywatelskiej, [4] promocji i ochrona zdrowia, [5] przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym, [6] działalności na rzecz dzieci i młodzieży, [7] turystyki i krajoznawstwa, [8] wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, [8] porządku i bezpieczeństwa publicznego, [9] działalności na rzecz integracji cudzoziemców, [10] promocji i organizacji wolontariatu.

Roczny program współpracy został uchwalony terminowo, czyli do dnia 30 listopada, zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. 688 ze zm.). Program posiadał wszystkie niezbędne informacje wymienione w art. 5a ust. 4 ww. ustawy.

Dnia 12 grudnia 2017 roku została przyjęta uchwała nr 422/17 Zarządu Powiatu w Bełchatowie w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zlecenie realizacji zadań publicznych organizacjom pozarządowym w 2018 roku. Ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku w zakresie: [1] turystyki i krajoznawstwa, [2] kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, [3] podtrzymania tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej, [4] wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, [5] pomocy społecznej, [6] ochrony i promocji zdrowia.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie wymagane informacje, zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin do składania ofert był zgodny z art. 13 ust. 1 ww. ustawy (do dnia 12 stycznia 2018 roku), czyli nie był krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3. Otwarty konkurs ofert został ogłoszony w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Starostwa Powiatowego oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego, o czym świadczy wpis do prowadzonego rejestru, w którym zamieszcza się informacje o wszystkich dokumentach wywieszanych na tablicy ogłoszeń.

Uchwałą nr 3/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 8 stycznia 2018 roku unormowano ogłoszenie naboru przedstawicieli organizacji pozarządowych do udziału w pracach Komisji Konkursowych, powołanych w celu przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych w 2018 roku. Uchwałą nr 26/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 23 stycznia 2018 roku unormowano natomiast powołania Komisji Konkursowych ds. oceny w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku. W uchwale zostały powołane odrębne komisje dla zadań z zakresu: pomocy społecznej, ochrony i promocji zdrowia, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, turystyki i krajoznawstwa; kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz podtrzymywania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej. Załącznik do uchwały stanowił „Regulamin trybu pracy Komisji Konkursowej ds. oceny ofert w otwartym konkursie ofert”.

W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert w części dotyczącej kryteriów stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty zamieszczono informacje, że „podstawowym

kryterium stosowanym przy dokonaniu wyboru oferty jest jej merytoryczna zasadność i zgodność z zasadami ustawy o działalności pożytku publicznego oraz wolontariacie”. W kryteriach oceny merytorycznej szczegółowo określono skalę ocen, a w przypadku stwierdzenia braków formalnych dopuszczono możliwość wezwania do ich usunięcia w terminie 3 dni roboczych od momentu poinformowania podmiotu składającego ofertę.

Współpracą z organizacjami pozarządowymi z zakresu promocji kultury fizycznej zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Bełchatowie (obowiązujący akt stanowi załącznik do uchwały nr 150/19 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 7 maja 2019 roku, analogiczne unormowania obowiązywały we wcześniejszych latach) zajmował się Wydział Edukacji, Kultury i Sportu, którym kieruje AGNIESZKA WASILEWSKA. Do kompetencji Wydziału należy m.in.: tworzenie warunków prawno-organizacyjnych i ekonomicznych dla rozwoju kultury fizycznej, sportu i turystyki oraz propagowanie zadań z zakresu rekreacji ruchowej oraz tworzenie odpowiednich warunków materialno-technicznych dla jej rozwoju.

W 2018 roku Powiat Bełchatowski na zadania w zakresie kultury fizycznej, w dziale 926, rozdziale 92605 § 2820 przeznaczył (po zmianach budżetu) kwotę 233.000,00 zł.

W uchwale nr 48/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 13 lutego 2018 roku w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert oraz dokonania wyboru ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku z zakresu kultury fizycznej określono, że w oparciu o propozycje Komisji Konkursowej Zarząd Powiatu w Bełchatowie po rozpatrzeniu ofert złożonych w związku z uchwałą nr 422/17 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 12 grudnia 2017 roku rozstrzygnął otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku następująco:

Lp.	Podmiot	Zadanie	Kwota dofinansowania (w zł)	Zawarte umowy – zgodnie z uchwałą nr 100/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie
1.	Bełchatowski Klub Curlingowy	Wsparcie zadania z zakresu kultury fizycznej „Przygotowanie mieszkańców powiatu bełchatowskiego do zawodów curlingowych”	4.400,00	
2.	Związek Strzelecki „Strzelec” Józefa Piłsudskiego Jednostka Strzelecka 1001 im. Gen. Dyw. Janusza Głuchowskiego z/s w Bełchatowie	Wsparcie z zakresu kultury fizycznej pod nazwą „Cykl zawodów strzeleckich dla młodzieży uczęszczających do klas mundurowych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3	2.700,00	
3.	Związek Strzelecki „Strzelec” Józefa Piłsudskiego Jednostka Strzelecka 1001 im. Gen. Dyw. Janusza Głuchowskiego z/s w Bełchatowie	„Organizacja i udział w zawodach, zgrupowaniach dzieci i młodzieży z terenu powiatu bełchatowskiego”	3.970,00	
4.	Związek Strzelecki „Strzelec” Józefa	„Cykl zawodów strzeleckich”	2.900,00	

	Piśsudskiego Jednostka Strzelecka 1001 im. Gen. Dyw. Janusza Głuchowskiego z/s w Bełchatowie			
5.	Powiatowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe	„Cykl zawodów strzeleckich”	12.240,00	
6.	Energetyczny Klub Sportowy „SKRA”	„Szkolenie pływackie”	10.470,00	Umowa nr WE.30.2018
7.	Energetyczny Klub Sportowy „SKRA”	„Siatkówka ze Skrą”	18.090,00	Umowa nr WE.31.2018
8.	Uczniowski Klub Sportowy „KORONA” z/s w Bełchatowie	„Szkolenie z zakresu piłki siatkowej poprzez treningi, rozgrywki ligowe i obozy sportowe”	17.800,00	Umowa nr WE.28.2018
9.	Bełchatowska Akademia Piłkarska „Soccer”	„Sportowe weekendy”	5.250,00	Umowa nr WE.29.2018
10.	Uczniowski Klub Sportowy „Hattrick” Bełchatów	„Szkolenie w zakresie piłki nożnej dla dzieci i młodzieży Powiatu Bełchatowskiego oraz organizacja obozu i zawodów sportowych”	14.570,00	
11.	Stowarzyszenie Ochotnicza Straż Pożarna w Bujnach Szlacheckich	„Poznaj naszą okolicę – organizacja VI Rajdu Rowerowego Razem Bezpieczniej	2.000,00	
12.	Bełchatowski Klub Lekkoatletyczny	„Strzelaj i trenuj z nami w 2018 r.”	4.530,00	
13.	Bełchatowski Klub Lekkoatletyczny	„Cykl patriotycznych i rodzinnych zawodów strzeleckich Powiatu Bełchatowskiego w 2018 roku	1.400,00	
14.	Bełchatowski Klub Lekkoatletyczny	„Lekkoatletyka sportem dla wszystkich”	11.680,00	
15.	Ludowy Klub Sportowy „STOMIL”	„Ping-Pong” – rozwój tenisa stołowego	5.900,00	Umowa nr WE.27.2018
16.	Klub Sportowy „RUGBY CLUB BEŁCHATÓW”	„Prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych dla grup mini – żak/ żak/ młodzik/kadet z terenu Powiatu Bełchatowskiego z rugby w odmianie olimpijskiej”	6.440,00	
17.	Klub Sportowy „RUGBY CLUB BEŁCHATÓW”	„Prowadzenie zajęć sportowo – rekreacyjnych dla grup juniorów i seniorów z terenu Powiatu Bełchatowskiego z rugby w odmianie olimpijskiej”	7.720,00	
18.	Klub Sportowy „Grocholice” Bełchatów	„Sport podstawowym elementem zdrowia i życia społecznego dzieci, młodzieży i dorosłych”	10.720,00	
19.	Stowarzyszenie Mieszkańców Gminy Bełchatów	„Wakacje bez nudy”	2.000,00	Umowa nr WE.32.2018
20.	Stowarzyszenie Pomocy Osobom	„Sport i zabawa to fajna sprawa”	2.900,00	

	Niepełnosprawnym „Kuznia Życzliwości”			
21.	Stowarzyszenie „Akademia Pana Grzeška”	„Zdobywany Górę Kamieńsk”	8.540,00	
22.	Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy z/s w Bełchatowie	„Promocja Powiatu Bełchatowskiego poprzez udział Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego z/s w Bełchatowie w wojewódzkiej lidze koszykówki dziewcząt	10.790,00	
23.	Stowarzyszenie Grocholice Łączymy Pokolenia	„Zdrowy i aktywny Bełchatów	4.220,00	
24.	Ludowy Sportowy Klub Kolarski Bełchatów	„Szkolenie dzieci i młodzieży z zakresu kolarstwa – organizacja życia sportowego dla mieszkańców Powiatu Bełchatowskiego	18.330,00	
25.	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy z/s w Bełchatowie	„Organizacja zawodów sportowych w zakresie IMS, Gimnazjady i Licealiady”	11.700,00	Umowa WE.26.2018
26.	Stowarzyszenie „GKS OLDBOY” Bełchatów	„Propagowanie i rozpowszechnianie piłki nożnej wśród osób powyżej 35 roku życia z terenu Powiatu Bełchatowskiego”	1.740,00	

Próba kontroli objęto poniższe dotacje udzielone z działu: 926 – kultura fizyczna i sport wyszczególnione w tabeli:

Podmiot dotowany	Rodzaj zadania	Data umowy	Kwota dotacji (zł)	Kwota dotacji podle-gającej zwrotowi (zł)
Energetyczny Klub Sportowy Skra Bełchatów	Szkolenie pływackie	WE.30.2018 z dnia 13 marca 2018 r.	10.470,00	0,00
Energetyczny Klub Sportowy Skra Bełchatów	Siatkówka ze Skrą	WE.31.2018 z dnia 13 marca 2018 r.	18.090,00	0,00
Powiatowy Szkolny Związek Sportowy	Organizacja zawodów sportowych w zakresie Igrzysk Dzieci, Igrzysk Młodzieży Szkolnej oraz Licealiady	WE.48.2018 z dnia 3 lipca 2018 r	30.000,00	0,00

Dotacja na rzecz Energetycznego Klubu Sportowego Skra Bełchatów na realizację zadania publicznego: „Szkolenie pływackie”

Oferta wpłynęła do Starostwa Powiatowego dnia 12 stycznia 2018 roku o godzinie 12.45. W ofercie zgodnie z postanowieniami konkursu ofert (załącznikiem do uchwały nr 422/17 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 12 grudnia 2017 roku) został zagwarantowany wkład finansowy własny w wysokości 10% całkowitego kosztu zadania publicznego (całkowity koszt 23.550 zł, kwota dotacji 13.080 zł, 4.000 zł – środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego). Zgodnie z postanowieniami otwartego konkursu ofert: formularz oferty należało wypełnić w sposób przejrzysty i czytelny, ofertę realizacji zadania należy sporządzić w formie papierowej. Wzór realizacji zadania publicznego znajdował się na stronie

internetowej Starostwa Powiatowego. Do oferty należało dołączyć wymagane oświadczenia, dotyczące rachunku bankowego, nieposiadania wymagalności zobowiązań wobec Powiatu oraz realizacji zadania z zachowaniem zasad legalności, gospodarności i celowości. Złożona oferta zawierała wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

W dniu 28 lutego 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie został doręczony zaktualizowany kosztorys do oferty z dnia 12 stycznia 2018 roku na realizację zadania publicznego: „Szkolenie pływackie”.

Dnia 13 marca 2018 roku została zawarta umowa nr WE.30.2018 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie pływackie”. Umowa została zawarta między Powiatem Bełchatowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Bełchatowie, w imieniu którego działali: Waldemar Wyczachowski – Starosta Bełchatowski oraz Grzegorz Gryczka – Wicestarosta Bełchatowski a Energetycznym Klubem Sportowym Skra Bełchatów z siedzibą w Bełchatowie reprezentowanym przez Wiceprezesa Krzysztofa Chwiałkowskiego oraz Wiceprezesa – Jana Żaka. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu – Magdalenę Lipską. Obejmowała prowadzenie zajęć w zakresie szkolenia dzieci i młodzieży z nauki pływania. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia zawarcia umowy do dnia 13 marca 2018 roku. Zgodnie z §3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 10.470 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości.

Kwota dotacji została przekazana terminowo: w wysokości 10.470,00 zł dnia 9 kwietnia 2019 roku (WB nr 169/8).

Zgodnie z § 10 ust 1 umowy zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. Sprawozdanie powinno zostać doręczone w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone i złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z § 10 ust 2 umowy, zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego. Dnia 14 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego. Pozycje kosztorysu wykazane w sprawozdaniu odpowiadały pozycjom wskazanym w zaktualizowanym kosztorysie, a jeśli nie to została zachowana zasada wskazana w § 9 ust. 3 umowy.

Dnia 14 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt realizacji zadania „Szkolenie pływackie” wyniósł 23.550,00 zł, w tym z dotacji 10.470,00 zł, a z innych środków 13.080,00 zł.

Dotacja na rzecz Energetycznego Klubu Sportowego Skra Bełchatów na realizację zadania publicznego: „Siatkówką ze Skra”

Oferta wpłynęła do Starostwa Powiatowego dnia 12 stycznia 2018 roku o godzinie 12.45. W ofercie zgodnie z postanowieniami konkursu ofert (załącznikiem do uchwały nr 422/17 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 12 grudnia 2017 roku) został zagwarantowany wkład finansowy własny w wysokości 10% całkowitego kosztu zadania publicznego (całkowity koszt 23.550 zł, kwota dotacji 13.080 zł, 4.000 zł – środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego).

Zgodnie z postanowieniami otwartego konkursu ofert: formularz oferty należało wypełnić w sposób przejrzysty i czytelny, ofertę realizacji zadania należy sporządzić w formie papierowej. Wzór realizacji zadania publicznego znajdował się na stronie internetowej Starostwa Powiatowego. Do oferty należało dołączyć wymagane oświadczenia, dotyczące rachunku bankowego, nieposiadania wymagalności zobowiązań wobec Powiatu oraz realizacji zadania z zachowaniem zasad legalności, gospodarności i celowości. Złożona oferta zawierała wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. 2019 poz. 688).

W dniu 28 lutego 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie został doręczony zaktualizowany kosztorys do oferty z dnia 12 stycznia 2018 roku na realizację zadania publicznego: „Siatkówka ze Skrą”.

Dnia 13 marca 2018 roku została zawarta umowa nr WE.31.2018 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Siatkówka ze Skrą”. Umowa została zawarta między Powiatem Bełchatowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Bełchatowie, w imieniu którego działali: Waldemar Wyczachowski – Starosta Bełchatowski oraz Grzegorz Gryczka – Wicestarosta Bełchatowski a Energetycznym Klubem Sportowym Skra Bełchatów z siedzibą w Bełchatowie reprezentowanym przez Wiceprezesa Krzysztofa Chwiańkowskiego oraz Wiceprezesa – Jana Żaka. Umowa była kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu – Magdalenę Lipską. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia zawarcia umowy (13 marca 2018 roku) do dnia 15 grudnia 2018 roku. Obejmowała szkolenie z zakresu piłki siatkowej i udział w rozgrywkach wojewódzkich i krajowych oraz obozy treningowe z wykorzystaniem obiektów w Bełchatowie. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 18.090 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości.

Kwota dotacji w wysokości 18.090,00 zł została przekazana terminowo dnia 9 kwietnia 2019 roku (WB nr 169/8).

Zgodnie z § 10 ust 1 umowy zleceniodawca mógł wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. Sprawozdanie powinno zostać doręczone w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone i złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z § 10 ust 2 umowy, zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego. Dnia 14 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego. Pozycje kosztorysu wykazane w sprawozdaniu odpowiadały pozycjom wskazanym w zaktualizowanym kosztorysie, a jeśli nie to została zachowana zasada wskazana w § 9 ust. 3 umowy.

Dnia 14 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt realizacji zadania „Siatkówka ze Skrą” wyniósł 38.500,00 zł, w tym z dotacji 18.090,00 zł, z innych środków 20.410,00 zł.

Dotacja na rzecz Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego z/s w Bełchatowie na realizację zadania publicznego: „Organizacja zawodów sportowych w zakresie Igrzysk Dzieci, Igrzysk Młodzieży Szkolnej oraz Licealiady”

Uchwałą nr 199/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 6 czerwca 2018 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zlecenie zadania publicznego organizacjom pozarządowym w 2018 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego w 2018 roku z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pod nazwą: Organizacja zawodów sportowych w zakresie Igrzysk Dzieci, Igrzysk Młodzieży Szkolnej oraz Licealiady. Na realizację zadania przeznaczono kwotę 30.000,00 zł. Zadanie miało zostać zrealizowane od daty podpisania umowy z oferentem do dnia 15 grudnia 2018 roku. Zgodnie z ogłoszeniem o otwartym konkursie ofert [1] opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego, harmonogramu oraz kalkulacja przewidywanych kosztów nie mogła dotyczyć okresu wcześniejszego niż dzień zawarcia umowy z oferentem i późniejszego niż 15 grudnia 2018 roku, [2] do konkursu ofert mogli przystąpić oferenci z minimum pięcioletnim doświadczeniem w organizacji podobnych przedsięwzięć, [3] zlecenie zadania publicznego miało odbyć się w formie powierzenia jego realizacji, [4] w sytuacji kiedy oferent wnosił do realizacji zadania wkład niefinansowy osobowy (świadczenie wolontariusza), wyceny pracy wolontariusza należało dokonać w oparciu o obowiązujące stawki rynkowe, [6] konkurs nie przewidywał wyceny wkładu rzeczowego.

Oferta wpłynęła do Starostwa Powiatowego dnia 25 czerwca 2018 roku o godzinie 10.17. Zawierała ona wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. 2019 poz. 688). Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu osobowego w wysokości 1.950,00 zł, a całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 31.950,00 zł.

W dniu 28 czerwca 2018 roku w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie odbyło się posiedzenie komisji konkursowej rozpatrującej ofertę na realizację zadania publicznego na 2018 rok z zakresu kultury fizycznej. Ustalono, iż złożono w terminie jedną ofertę ww., została ona pozytywnie zaopiniowana. Członkowie Komisji oceniali m.in. [1] planowane zadania w zakresie realizacji zadania i ich spójność z celami, [2] spójność kosztorysu z opisem poszczególnych działań i harmonogramem, [3] poprawność wyliczenia poszczególnych kosztów, [4] udział dotacji w całkowitych kosztach działania, [5] spójność opisu działań z harmonogramem, [6] kwalifikacje lub doświadczenie osób zaangażowanych w realizację zadania, [7] udział wkładu osobowego w stosunku do wnioskowanej dotacji oraz [8] doświadczenie organizacji w realizacji zadań podobnego rodzaju.

Dnia 3 lipca 2018 roku została przyjęta uchwała nr 227/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie w sprawie zawarcia umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego w 2018 roku z zakresu kultury fizycznej z organizacją pozarządową wyłonioną w drodze otwartego konkursu ofert. Załącznik do ww. uchwały stanowiła umowa nr WE.48.2018

Dnia 3 lipca 2018 roku ww. umowa nr WE.48.2018 o powierzenie realizacji zadania publicznego została zawarta pod tytułem „Organizacja zawodów sportowych w zakresie Igrzysk Dzieci, Igrzysk Młodzieży Szkolnej oraz Licealiady” pomiędzy Powiatem Bełchatowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Bełchatowie, w imieniu którego działali: Waldemar Wyczachowski – Starosta Bełchatowski oraz Grzegorz Gryczka – Wicestarosta Bełchatowski, a Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym z/s w Bełchatowie reprezentowanym przez Prezesa Andrzeja Gudzio oraz Wiceprezesa – Grzegorza Bodnara. Umowa była kontrasygnowana przez Naczelnika Wydziału Finansowo – Księgowego (z up. Skarbnika Powiatu) Barbarę Mikłę. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 3 lipca 2018 roku do dnia 15 grudnia 2018 roku. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 30.000 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości.

Kwota dotacji została przekazana terminowo w wysokości 30.000 zł dnia 24 lipca 2018 roku (WB nr 342/2).

Zgodnie z § 10 ust 1 umowy zleceniodawca mógł wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego. Sprawozdanie powinno zostać doręczone w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone i złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Zgodnie z § 10 ust 2 umowy, zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego. Dnia 14 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego. Pozycje kosztorysu wykazane w sprawozdaniu odpowiadały pozycjom wskazanym w zaktualizowanym kosztorysie, a jeśli nie to została zachowana zasada wskazana w § 9 ust. 3 umowy.

Dnia 14 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt zadania wyniósł 31.950,00 zł, w tym z dotacji 30.000,00 zł, z wkładu osobowego 1.950,00 zł.

3. Dotacje na rzecz jednostek oświatowych

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr 150/19 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 7 maja 2019 roku (analogiczne unormowania były zawarte w regulaminach obowiązujących uprzednio) Wydział Edukacji Kultury i Sportu „WE” Starostwa Powiatowego w Bełchatowie zajmuje się m.in. sprawami związanymi z koordynowaniem działalności niepublicznych szkół ponadgimnazjalnych / ponadpodstawowych, opracowaniem projektu budżetu i jego zmian w zakresie oświaty, kultury i sportu oraz do jego kompetencji należy także: [1] planowanie i analiza budżetów finansowych jednostek oświatowych i szkół niepublicznych, [2] prowadzenie spraw związanych z wydatkami finansowanymi w zakresie zadań oświatowo-wychowawczych i edukacyjno-opiekuńczych, [3] wykonywanie zadań administracyjno-organizacyjnych w zakresie finansowania jednostek oświatowych zgodnie z ustawą o systemie oświaty, [4] analiza dokumentacji sprawozdawczej z jednostek oświatowych prowadzonych przez Starostwo, [5] przygotowywanie propozycji przydzielania dotacji szkołom niepublicznym, [6] prowadzenie spraw, w tym dokonywanie systematycznego monitorowania budżetów jednostek oświatowych i Wydziału. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności zadania z zakresu szkół niepublicznych zostały przydzielone Pani KATARZYNA ELZNER – KOPCIK zatrudnionej na stanowisku ds. obsługi i finansowania szkół i placówek niepublicznych jednostek oświatowych i szkół publicznych w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu.

W dniu 28 lutego 2018 roku została przyjęta uchwała nr XLIII/267/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych placówek oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Załącznikami do ww. uchwały są wzory: [1] wniosku o udzielenie dotacji, [2] informacja o bieżącej liczbie uczniów, [3] informacja o bieżącej liczbie słuchaczy, [4] roczne rozliczenie dotacji. W uchwale ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania dla publicznych, prowadzonych przez osoby fizyczne oraz niepublicznych [1] szkół realizujących obowiązek szkolny i nauki, [2] szkół nierealizujących obowiązku szkolnego i nauki, [3] placówek

realizujących wczesne wspomaganie rozwoju dziecka. Zgodnie z §2 uchwały w celu uzyskania prawa do dotacji organy prowadzące publiczne i niepubliczne szkoły lub placówki realizujące wczesne wspomaganie rozwoju dziecka składają Staroście Bełchatowskiemu odrębne wnioski o udzielenie dotacji dla każdego prowadzonego przez siebie podmiotu dotowanego, zawierające informacje o planowanej liczbie uczniów, dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju – nie później, niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Aby uzyskać prawo do dotacji organy prowadzące niepubliczne licea dla dorosłych i szkoły policealne niebędące szkołami specjalnymi składają wnioski, zawierające planowaną liczbę uczniów, którzy zamierzają uzyskać w danym roku budżetowym odpowiednio świadectwa dojrzałości, albo dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe – nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Ponadto w uchwale określono, że organ prowadzący podmioty dotowane składają w terminie do 10 dnia każdego miesiąca Staroście Bełchatowskiemu informację o faktycznej liczbie uczniów lub dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, na które przysługuje dotacja, według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca. Organy prowadzące szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, nierealizujących obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki podają także liczbę uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poprzednim miesiącu – w terminie do 10 dnia następnego miesiąca.

Przed dniem wejściem w życie ww. przepisów, tryb udzielania i rozliczania dotacji regulowała uchwała nr XXX/186/2017 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 15 lutego 2017 roku 2016 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym i niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówkom oświatowym funkcjonującym na terenie Powiatu Bełchatowskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Powiatu Bełchatowskiego funkcjonują ujęte w tabeli niżej niepubliczne jednostki oświatowe, którym w 2018 roku kontrolowana jednostka udzieliła dotacji w trybie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203 ze zm.).

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych - szkół policealnych w 2018 roku kształtowały się następująco:

Szkoły policealne

Dział, rozdział, paragraf	Placówka	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2018 r.
801,80116, § 2540	Gabor Sp. z o.o. Sp. k. ul. Lipowa 11, Bełchatów	190.000,00	157.252,00
	Szkoły dla dorosłych „LIDER” s.c. ul. Słowackiego 8, Bełchatów	440.000,00	433.127,89
	Centrum Nauki i Biznesu „Żak” ul. Czapliniecka 98, Bełchatów	855.000,00	823.025,67
	Policealna Szkoła TEB Edukacja ul. Fabryczna 6, Bełchatów	760.000,00	733.413,28
	Zaoczna Policealna Szkoła dla dorosłych ul. Budryka 7, Bełchatów	210.000,00	189.602,78
	Policealna Szkoła „KORAB” ul.	30.000,00	22.034,32

	Dąbrowskiego 11, Bełchatów		
	Zaoczna Policealna Szkoła dla dorosłych „COSINUS PLUS” ul. Czaplinecka 72, Bełchatów	486.000,00	473.751,21

Licea Ogólnokształcące

Dział, rozdział, paragraf	Placówka	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2018 r.
801,80120, § 2540	Szkoły dr Piontka, ul. Edwardów 6, Bełchatów	93.756,00	80.998,90
	Gabor Sp. z o.o. Sp. k. ul. Lipowa 11, Bełchatów	189.219,00	161.997,80
	Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych	111.248,00	100.445,40
	Szkoły dla dorosłych „LIDER” s.c. ul. Słowackiego 8, Bełchatów	178.171,00	162.156,68
	Centrum Nauki i Biznesu „Żak” ul. Czaplinecka 98, Bełchatów	171.682,00	152.528,20
	Zaoczne Liceum dla dorosłych „COSINUS PLUS” ul. Czaplinecka 72, Bełchatów	155.871,00	123.591,66

Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży

Dział, rozdział, paragraf	Placówka	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2018 r.
801,80152, § 2540	Technikum TEB ul. Fabryczna 6, Bełchatów	21.000,00	20.266,00

Szczegółowej kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji w 2018 roku dla następujących podmiotów: [1] szkoły prowadzone przez Centrum Nauki i Biznesu ŻAK ul. Czaplinecka 98, Bełchatów; [2] szkoły prowadzone przez TEB Edukacja sp. z o. o., ul. Fabryczna 6, 97-400 Bełchatów.

Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych dotację na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. W myśl art. 45 ww. ustawy, za miesiące styczeń – marzec 2018 roku, wysokość kwoty dotacji (w ujęciu rocznym) ustala się z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym (rok 2017), natomiast w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji (od 1 kwietnia 2018 r.) – w roku budżetowym (rok 2018) z określeniem zasad wyrównania kwoty dotacji na ucznia od początku roku budżetowego.

Poniżej w tabeli wyliczenia przedstawione przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu dotyczące wysokości podstawowych kwot dotacji obowiązujących w 2018 roku:

Typ i rodzaj szkoły	Dotychczasow a kwota dotacji	Kwota dotacji na 1 ucznia/ słuchacza	Statystyczna liczba słuchaczy/ uczniów
----------------------------	---	---	---

		obowiązująca w roku 2018	wg stanu na dzień 30.09.2017 r.
Liceum ogólnokształcące dla młodzieży	657,09 zł	686,21	105
Liceum ogólnokształcące dla dorosłych w systemie zaocznym	69,03 zł	84,55 zł	869 (ZLO Gabor 163 LO Żak 188 LO Lider 182 ZLO Cosinus Plus 155 LO dr Piontek 92 LO Chmielewska 89)
Szkoła policealna dla dorosłych	132,95 zł	172,82 zł	Technik bhp 496 (Gabor 61 Żak 173 Lider 81 Korab 77 Chmielewska 53 Cosinus Plus 73)
Szkoła policealna z zawodami medycznymi dla młodzieży (nierealizująca obowiązku nauki)	423,07 zł	642,02 zł	95 szkoła policealna medyczna TEB
Szkoła policealna z zawodami medycznymi dla dorosłych (opiekun medyczny)	175,64 zł	460,84	Opiekun medyczny 58 Lider 15 Cosinus Plus 17 Chmielewska 26
Stacjonarna szkoła policealna z zawodami medycznymi dla dorosłych	-	549,11 zł	47 Police. Szkoła Med. Żak (technik masażysta)
Technikum dla młodzieży	591,94 zł	653,17 zł	24 Technikum TEB Edukacja
Niepubliczna poradnia psychologiczno – pedagogiczna	378,98 zł	390,23 zł	88 (Tęczowa 65 Medius 23)

Przyjęte przez Starostwo Powiatowe w Bełchatowie dane z Metryczki subwencji oświatowej 2018 przekazanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej:

Wartości stałe:

Finansowy standard A podziału subwencji w zł: 5.409,1141

Wskaźnik korygujący Di: 1,0306177254

Wartości zmienne w zależności od typu i rodzaju szkoły:

Waga bazowa (zwana „w.b.”)

1. Uczniowie statystyczni szkoły publicznej/ niepublicznej – młodzież 1
2. Uczniowie niepublicznej szkoły policealnej – dorosłych zaoczne – 0,06
3. Uczniowie Niepublicznego LO – dorosłych zaoczne – 0,01
4. Uczniowie Niepublicznego LO dla dorosłych i szkół policealnych dla dorosłych stacjonarnych – 0,25
5. Uczniowie niepublicznej szkoły policealnej dla dzieci i młodzieży – 0,45

Waga uzupełniająca (zwana „w.u.”):

P5- uczniowie niepełnosprawni – 2,9

P9 – uczniowie szkół ponadgimnazjalnych – 0,082

P10 – uczniowie LO -0,12

P12 – uczniowie szkół policealnych kolegiów, szk. Przysposabia – 0,23

P15 – uczniowie szkół zawodowych - grupa C – 0,29

P17 – uczniowie zawody administracyjne i bezpieczeństwo pracy – 0,1

P25 – uczniowie zawody medyczne – 0,85

P57 – dzieci – wczesne wspomaganie rozwoju (WWR) – 0,84

P63 – zadania pozaszkolne powiatowe – 0,034

Wskaźnik zwiększający

Lp.	Typ szkoły	Wskaźnik zwiększający
1	Liceum Ogólnokształcące (dla młodzieży)	1,280

W poniżej tabeli obowiązujące w 2018 roku podstawowe kwoty dotacji dla szkół publicznych i niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz placówek funkcjonujących na terenie Powiatu Bełchatowskiego:

Lp.	Typ i rodzaj szkoły	Kwota dotacji na 1 ucznia / słuchacza obowiązująca w roku 2018
1.	Liceum ogólnokształcące dla młodzieży	686,21 zł
2.	Liceum ogólnokształcące dla dorosłych kształcące w systemie zaocznym	84,55 zł
3.	Szkoła policealna dla dorosłych	172,82 zł
4.	Szkoła policealna z zawodami administracja i bhp dla dorosłych	112,42 zł
5.	Szkoła policealna z zawodami medycznymi dla młodzieży (nie realizująca obowiązku nauki)	642,02 zł
6.	Szkoła policealna z zawodami medycznymi dla dorosłych (opiekun medyczny)	460,84 zł
7.	Stacjonarna szkoła policealna z zawodami medycznymi dla dorosłych	549,11 zł
8.	Technikum dla młodzieży	653,17 zł
9.	Niepubliczna poradnia psychologiczno-pedagogiczna	390,23 zł

Stawki dla Szkoły Centrum Nauki i Biznesu Żak:

Lp.	Typ i rodzaj szkoły	Kwota dotacji na 1 ucznia / słuchacza obowiązująca w roku 2018 (w zł)
1.	Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „ Żak”	132,95 zł (I-III.2018 r.) 172,82 (IV-XII.2018 r.) 112,42 - technik bhp 112,42 - technik administracji
2.	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „ Żak”	69,03 (I-III.2018 r.) 84,55 (IV-XII.2018 r.)
3.	Policealna Szkoła Medyczna „ Żak” w Bełchatowie	175,64 (I-III.2018 r.) 549,11 (od kwietnia technik masażysta)
4.	Policealna Szkoła Opieki Medycznej „ Żak” w Bełchatowie	480,84 (2018 rok) – opiekun medyczny

Stawki dla Szkół TEB Edukacja w Bełchatowie

Lp.	Typ i rodzaj szkoły	Kwota dotacji na 1 ucznia / słuchacza obowiązująca w roku 2018 (w zł)
1.	Policealna Szkoła TEB Edukacja w Bełchatowie	460,84 – opiekun medyczny 549,11 - technik masażysta
2.	Technikum TEB Edukacja w Bełchatowie:	591,94 (I-III.2018 r.) 653,17 (IV-XII.2018 r.) 5.066,50 (uczeń niepełnosprawny w technikum autyzm (waga P7) - od 1.09.2018 r.)

3.	Policealna Szkoła Medyczna TEB Edukacja w Bełchatowie	423,07 (I-III.2018 r.) 642,02 (IV-XII.2018 r.)
----	---	---

W Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 46 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych informację o wskaźniku zwiększającym opublikowano na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Bełchatowie w dniu 4 kwietnia 2018 roku.

W 2018 roku jednostka kontrolowana udzieliła dotacje podmiotowe m.in. Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu „Żak”, w tym na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych (dotacja przekazana w 2018 roku w wysokości 605.557,35 zł).

Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „Żak”

Przedłożono kontrolującym zaświadczenie nr OZ.4321-55/04 z dnia 15 września 2004 roku o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski, z którego wynikało, że w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski dokonano wpisu niepublicznej szkoły POLICEALNA SZKOŁA CENTRUM NAUKI I BIZNESU „ŻAK”. Data rozpoczęcia działalności zaplanowano na 25 września 2004 roku, adres szkoły: ul. Czapliniecka 72, 97-400 Bełchatów. Na dzień uzyskania wpisu osobą prowadzącą szkołę była osoba fizyczna. Aktualny zapis (zgody z zaświadczeniem o zmianie wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski z dnia 14 sierpnia 2019 roku): podmiot prowadzący szkołę to Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” Sp. z o.o. ul. Milionowa 21, 93-105 Łódź.

W dniu 20 września 2017 roku Policealna Szkoła Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” w Bełchatowie złożyła w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2018 roku – 710 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów niepełnosprawnych; od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2018 roku – 850 osób na miesiąc.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia i przekazania dotacji na rzecz Policealnego Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK”:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/ słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
			Dział 801 Rozdział 80116 § 2540	
1	2	3	4	5
Styczeń	10.01.2018	319	82.960,80	18.01.2018 (WB 29/16)
Luty	09.02.2018	716	42.411,05	22.02.2018 (WB 90/15)
Marzec	09.03.2018	310	83.758,50	28.03.2018 (WB 149/20)
Kwiecień	10.04.2018	336	63.679,25	27.04.2018 (WB 200/55)
Maj	02.05.2018	211	50 361,46	28.05.2018 (WB 246/26)
Czerwiec	11.06.2018	267	37.769,83	27.06.2018 (WB 297/5)
Lipiec	10.07.2018	267	39.740,54	30.07.2018 (WB 351/16)
Sierpień	10.08.2018	267	39.394,90	29.08.2018 (WB 351/16)
Wrzesień	07.09.2018	347	24 255,52	26.09.2018

				(WE 403/14)
Październik	15.10.2018 24.10.2018 (korekta)	223	55.551,28	29.10.2018 (WB 512/37)
Listopad	09.11.2018	172	44 980,64	27.11.2018 (WB 562/44)
Grudzień	10.12.2018	135	40.693,58	13.12.2018 27.12.2018 (WB 562/44, 592/15, 616/24, 616/50)
OGÓŁEM:			605.557,35	X

W dniu 5 lipca 2018 roku Starostwo Powiatowe wystosowało pismo nr WE. 4323.16.2018 prośbą o zwrot błędnie naliczonej kwoty 26.340,58 złotych (zwrot nastąpił 6 lipca 2018 roku).

Ponadto na wniosek Policealnej Szkoły Centrum Nauki i Biznesu Żak z dnia 13 czerwca 2018 roku oraz 23 listopada 2018 roku o udzielenie jednorazowej dotacji na uczniów, którzy uzyskali dyplom potwierdzający kwalifikacje zawodowe zgodnie z art. 25 i 26 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zgodnie z uchwałą nr XLIII/267/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku udzielono dotacji w kwocie 6.438,81 zł oraz 12.877,62 zł.

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów były składane w terminie z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 i 2 uchwały numer XLIII/267/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku, na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 i 3 do ww. uchwały, tj. do dnia 10. każdego miesiąca. Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Roczne rozliczenie dotacji złożono na załączniku nr 4 do uchwały Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku nr XLIII/267/2018 w dniu 17 stycznia 2019 roku (korekta w dniu 30 stycznia 2019 roku. Wynikało z niego, że od początku roku otrzymano kwotę 605.577,35 zł, a wykorzystano 548.537,97 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji od początku roku rozliczeniowego wyniosła 57.019,38 zł. Zwrot nastąpił na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Bełchatowie w dniu 30 stycznia 2019 roku (WB 55/13).

Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych, „ŻAK”

Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie nr WE.4321-8/10 z dnia 18 sierpnia 2010 roku o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski, z którego wynikało, że w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski dokonano wpisu niepublicznej szkoły LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE DLA DOROSŁYCH „ŻAK”. Szkoła prowadzona jest przez Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” Sp. z o.o. ul. Piotrkowska 278, 90-361 Łódź i posiada uprawnienia szkoły publicznej nadane decyzją nr 2/2010 z dnia 18 sierpnia 2010 roku.

W dniu 25 września 2017 roku Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych „ŻAK” w Bełchatowie złożyło w Powiatowym w Bełchatowie wniosek o udzielenie dotacji. We

wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2018 roku – 220 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego; od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2018 roku – 260 na miesiąc, w tym 0 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia i przekazania dotacji na rzecz Liceum Ogólnokształcącego Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK”:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
			Dział 801 Rozdział 80120 § 2540	
1	2	3	4	5
Styczeń	10.01.2018	142	13.944,06	18.01.2018 (WB 29/15)
Luty	09.02.2018	196	9.802,26	22.02.2018 (WB 90/17)
Marzec	09.03.2018	146	11.251,89	28.03.2018 (WB 149/18)
Kwiecień	10.04.2018	150	21.396,64	27.04.2018 (WB 200/52)
Maj	02.05.2018	117	12.597,95	28.05.2018 (WB 246/22)
Czerwiec	11.06.2018	141	9.892,35	27.06.2018 (WB 297/17)
Lipiec	10.07.2018	141	11.921,55	30.07.2018 (WB 351/18)
Sierpień	10.08.2018	141	11.921,55	29.08.2018 (WB 403/12)
Wrzesień	07.09.2018	162	10.061,45	26.09.2018 (WB 456/27)
Październik	15.10.2018 24.10.2018 (korekta)	148	16.910,00	29.10.2018 (WB 512/39)
Listopad	09.11.2018	100	14.373,50	27.11.2018 (WB 562/46)
Grudzień	10.12.2018	91	8.455,00	13.12.2018 (WB 592/16)
OGÓŁEM:			152.528,20	X

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów były składane w terminie z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 i 2 uchwały numer XLIII/267/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku, na druku zgodnym z załącznikiem nr 2i 3 do ww. uchwały, tj. do dnia 10-tego każdego miesiąca. **Informacje o bieżącej liczbie uczniów (stan na 1 października 2018 roku) oraz frekwencji we wrześniu 2018 roku wpłynęło w dniu 15 października, czyli z naruszeniem terminu określonego w ww. uchwale.** Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że części za styczeń i za

grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Roczne rozliczenie dotacji złożono na załączniku nr 4 do uchwały Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku nr XLIII/267/2018 w dniu 14 stycznia 2019 roku Wynikało z niego, że od początku roku otrzymano kwotę 152.528,20 zł, a wykorzystano 141.705,80 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji od początku roku rozliczeniowego wyniosła 10.822,40 zł. Została ona zwrócona na konto Starostwa Powiatowego w Bełchatowie w dniu 30 stycznia 2019 roku.

Policealna Szkoła Medyczna „Żak” w Bełchatowie

Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie nr WE.4330.13.2015 z dnia 14 września 2015 roku o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski, z którego wynikało, że w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski dokonano wpisu niepublicznej szkoły POLICEALNA SZKOŁA MEDYCZNA „ŻAK” W BEŁCHATOWIE, ul. Kościuszki 17, 97-400 Bełchatów. Osoba prowadząca szkołę to Centrum Nauki i Biznesu „ŻAK” Sp. z o.o.

W dniu 25 września 2017 roku Policealna Szkoła Medyczna „Żak” w Bełchatowie złożyła w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2018 roku – 70 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów niepełnosprawnych; od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2018 roku – 80 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów niepełnosprawnych.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia i przekazania dotacji na rzecz Policealnej Szkoły Medycznej „ŻAK” w Bełchatowie:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	
			Dział 801 Rozdział 80116 § 2540	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
1	2	3	4	5
Styczeń	10.01.2018	18	9.133,28	18.01.2018 (WB 29/15)
Luty	09.02.2018	18	3.161,52	22.02.2018 (WB 90/17)
Marzec	09.03.2018	0	0	-
Kwiecień	10.04.2018	0	7.473,16	27.04.2018 (WB 200/52)
Maj	-	0	-	-
Czerwiec	-	0	-	-
Lipiec	-	0	-	-
Sierpień	-	0	-	-
Wrzesień	-	0	-	-
Październik	-	0	-	-
Listopad	-	0	-	-
Grudzień	-	0	-	-
OGÓŁEM:			19.767,96	X

Przekazana dotacja w kwietniu 2018 roku w wysokości 7473,16 zł stanowiła wyrównanie kwot dotacji za styczeń i luty, która została zaktualizowana zgodnie z art. 43 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 i 2 uchwały numer XLIII/267/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku, na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 i 3 do ww. uchwały, tj. do dnia 10-tego każdego miesiąca. Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Roczne rozliczenie dotacji złożono na załączniku nr 4 do uchwały Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku nr XLIII/267/2018 w dniu 14 stycznia 2019 roku. Wynikało z niego, że od początku roku otrzymano kwotę 19.767,96 zł, a wykorzystano 19.767,96 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji od początku roku rozliczeniowego wyniosła 0 zł.

Policealna Szkoła Opieki Medycznej „ŻAK” w Bełchatowie

Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie nr WE.4330.7.2017 z dnia 24 sierpnia 2017 roku o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski, z którego wynikało, że w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski dokonano wpisu niepublicznej szkoły POLICEALNA SZKOŁA OPIEKI MEDYCZNEJ „ŻAK” w Bełchatowie. Szkoła prowadzona jest przez Centrum Nauki i Biznesu „Żak” Sp. z o.o. ul. Piotrkowska 278 w Łodzi i posiada uprawnienia szkoły publicznej nadane decyzją nr 1/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 roku.

W dniu 20 września 2017 roku Policealna Szkoła Opieki Medycznej „Żak” w Bełchatowie Ce złożyła w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2018 roku – 30 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów niepełnosprawnych; od dnia 1 września do dnia 31 grudnia – 40 osób na miesiąc.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia i przekazania dotacji na rzecz Policealnej Szkoły Opieki Medycznej „ŻAK” w Bełchatowie:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/ słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
			Dział 801 Rozdział 80116 § 2540	
1	2	3	4	5
Styczeń	-	0	0	-
Luty	-	46	0	-
Marzec	09.03.2018	33	15.983,24	28.03.2018 (WB 149/18)
Kwiecień	10.04.2018	40	45.769,32	27.04.2018 (WB 200/52)

Maj	09.05.2018	5	18.433,60	28.05.2018 (WB 246/22)
Czerwiec	11.06.2018	14	2.304,20	27.06.2018 (WB 297/17)
Lipiec	10.07.2018	14	6.451,76	30.07.2018 (WB 351/18)
Sierpień	10.08.2018	14	6.451,76	29.08.2018 (WB 403/12)
Wrzesień	07.09.2018	88	29.032,92	26.09.2018 (WB 456/27)
Październik	15.10.2018 24.10.2018 (korekta)	28	42.858,12	29.10.2018 (WB 512/39)
Listopad	09.11.2018	21	19.355,28	27.11.2018 (WB 562/46)
Grudzień	10.12.2018	20	11.060,16	13.12.2018 (WB 592/16 i 616/12)
OGÓŁEM:			197.700,36	X

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów były składane w terminie z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 i 2 uchwały numer XLIII/267/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku, na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 i 3 do ww. uchwały, tj. do dnia 10. każdego miesiąca. **Informacje o bieżącej liczbie uczniów (stan na 1 października 2018 roku) oraz frekwencji we wrześniu 2018 roku wpłynęło w dniu 15 października, czyli z naruszeniem terminu określonego w ww. uchwale.** Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Roczne rozliczenie dotacji złożono na załączniku nr 4 do uchwały Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku nr XLIII/267/2018 w dniu 14 stycznia 2019 roku Wynikało z niego, że od początku roku otrzymano kwotę 197.700,36 zł, a wykorzystano 150.233,84 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji od początku roku rozliczeniowego wyniosła 47.466,52 zł. Została ona zwrócona na konto Starostwa Powiatowego w Bełchatowie w dniu 30 stycznia 2019 roku (WB 55/27).

Policealna Szkoła TEB Edukacja w Bełchatowie

Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie nr WE.4330.13.2011 z dnia 18 sierpnia 2011 roku o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski, z którego wynikało, że w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski dokonano wpisu pod numerem 150/11 niepublicznej szkoły POLICEALNA SZKOŁA TEB EDUKACJA w BEŁCHATOWIE. Data rozpoczęcia działalności zaplanowano na 1 września 2011 roku, adres szkoły: ul. Fabryczna 6, 97-400 Bełchatów. Osoba prawna prowadząca szkołę to TEB Edukacja Sp. z o.o. al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań. Decyzją nr 8/2011 z dnia 18 sierpnia 2011 roku Starosta Bełchatowski nadał Policealnej Szkole TEB Edukacja z siedzibą w Bełchatowie ul. Fabryczna 6 uprawnienia szkoły publicznej z dniem rozpoczęcia działalności.

W dniu 20 września 2017 roku Policealna Szkoła TEB Edukacja w Bełchatowie złożyła w Starostwie Powiatowym wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów od 1 stycznia do 31 sierpnia 250 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów niepełnosprawnych, w tym zawody medyczne 70 osób; od 1 września do 31 grudnia 850 osób na miesiąc 350, w tym uczniów niepełnosprawnych 0, w tym zawody medyczne 80 osób.

Poniżej przedstawiono sposób przekazania dotacji na rzecz Policealnej Szkoły Policealna Szkoła TEB Edukacja w Bełchatowie:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji
			Dział 801 Rozdział 80116 § 2540	
1	2	3	4	5
Styczeń	-	0	0	-
Luty	-	0	0	-
Marzec	-	0	0	-
Kwiecień	-	0	0	-
Maj	-	0	0	-
Czerwiec	-	0	0	-
Lipiec	-	0	0	-
Sierpień	-	0	0	-
Wrzesień	07.09.2018 10.09.2018	42	15.591,14	26.09.2018 (WB 456/14)
Październik	08.10.2018	47	30.700,87	29.10.2018 (WB 512/42)
Listopad	06.11.2018	44	25.121,50	27.11.2018 (WB 562/49)
Grudzień	05.12.2018	44	23.189,87	13.12.2018 (WB 592/29)
OGÓŁEM:			94.603,38	X

Roczne rozliczenie dotacji złożono na załączniku nr 4 do uchwały Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku nr XLIII/267/2018 w dniu 14 stycznia 2019 roku. Wynikało z niego, że od początku roku otrzymano kwotę 94.603,38 zł, a wykorzystano 93.220,32 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji od początku roku rozliczeniowego wyniosła 1.383,06 zł. Została zwrócona na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Bełchatowie w dniu 29 stycznia 2019 roku.

Technikum TEB Edukacja w Bełchatowie:

Przedłożono kontrolującym zaświadczenie nr WE.4330.20.2016 z dnia 30 września 2016 roku o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski, z którego wynikało, że w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski dokonano wpisu pod numerem 171/16 niepublicznej szkoły Technikum TEB Edukacja w BEŁCHATOWIE. Data rozpoczęcia działalności zaplanowano na 1 września 2011 roku, adres szkoły: ul. Fabryczna 6, 97-400 Bełchatów. Osoba prawna prowadząca szkołę to TEB Edukacja Sp. z o.o. al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań. Decyzją nr 8/2011 z dnia 18 sierpnia 2011 roku Starosta Bełchatowski nadał Policealnej Szkole

TEB Edukacja z siedzibą w Bełchatowie ul. Fabryczna 6 uprawnienia szkoły publicznej z dniem rozpoczęcia działalności.

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018 Technikum TEB Edukacja złożyło w terminie, tj. 29 września 2017 roku na druku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały XXX/186/2017 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 15 lutego 2017 roku.

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów w szkole	Faktyczna liczba uczniów/słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
			Dział 801 Rozdział 80115 § 2540	
1	2	3	4	5
Styczeń	05.01.2018/ 08.02.2018	24	14.206,56	18.01.2018 (WB 29/22)
Luty	08.02.2018/ 07.03.2018	24	14.206,56	22.02.2018 (WB 90/22)
Marzec	07.03.2018	24	14.206,56	28.03.2018 (WB 90/22)
Kwiecień	09.04.2018	24	20.084,64	27.04.2018 (WB 200/47)
Maj	08.05.2018	24	15.676,08	28.05.2018 (WB 246/17)
Czerwiec	06.06.2018	24	15.676,08	27.06.2018 (WB 297/22)
Lipiec	06.07.2018	23	15.022,91	30.07.2018 (WB 351/23)
Sierpień	08.08.2018	23	14.369,74	29.08.2018 (WB 403/7)
Wrzesień	07.09.3028	37	23.514,12	26.09.2018 (WB 456/13)
Październik	08.10.2018	36	32.993,95	05.10.2018 29.10.2018 (WB 474/7, WB 512/44, WB 512/45)
Listopad	08.11.2018	36	27.927,45	27.11.2018 (WB 562/51, 562/50)
Grudzień	05.12.2018	36	27.927,45	13.12.2018 (WB 592/31, 592/13)
OGÓŁEM:			235.812,10	X

Roczne rozliczenie dotacji złożono na załączniku nr 4 do uchwały Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku nr XLIII/267/2018 w dniu 14 stycznia 2019 roku. W dniu 29 stycznia 2019 roku złożono w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie korektę rocznego rozliczenia dotacji. Wynikało z niego, że od początku roku otrzymano i wykorzystano kwotę 235.812,10 zł.

Policealna Szkoła Medyczna TEB Edukacja w Bełchatowie:

Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie nr WE.4330.14.2011 z dnia 18 sierpnia września 2011 roku o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski, z którego wynikało, że w ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Bełchatowski dokonano wpisu pod numerem 151/11 POLICEALNEJ SZKOŁY MEDYCZNEJ TEB EDUKACJA W BEŁCHATOWIE. Data rozpoczęcia działalności zaplanowano na 1 września 2011 roku, adres szkoły: ul. Fabryczna 6, 97-400 Bełchatów. Osoba prawna prowadząca

szkołę to TEB Edukacja Sp. z o.o. al. Niepodległości 2, 61-874 Poznań. Decyzją nr 9/2011 z dnia 18 sierpnia 2011 roku Starosta Bełchatowski nadał Policealnej Szkole TEB Edukacja z siedzibą w Bełchatowie ul. Fabryczna 6 uprawnienia szkoły publicznej z dniem rozpoczęcia działalności.

Wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018 Policealna Szkoła Medyczna TEB Edukacja w Bełchatowie złożyła w terminie, tj. dnia 18 września 2017 roku na druku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały XXX/186/2017 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 15 lutego 2017 roku. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2018 roku – 340 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów niepełnosprawnych, w tym zawody medyczne 290 osób; od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2018 roku - 450 osób na miesiąc, w tym uczniów niepełnosprawnych 0, w tym zawody medyczne 400 osób.

Miesięczne rozliczenie dotacji na rzecz Policealnej Szkoły Medycznej TEB Edukacja w Bełchatowie przedstawia się następująco:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/ słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	
			Dział 801 Rozdział 80116 § 2540	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
1	2	3	4	5
Styczeń	05.01.2018	87	39.345,51	18.01.2018 (WB 29/22)
Luty	09.02.2018	97	35.960,95	22.02.2018 (WB 90/22)
Marzec	07.03.2018	98	45.691,56	28.03.2018 (WB 90/22)
Kwiecień	09.04.2018	96	126.821,70	27.04.2018 (WB 200/47)
Maj	08.05.2018	95	62.917,96	28.05.2018 (WB 246/17)
Czerwiec	06.06.2018	94	60.349,88	27.06.2018 (WB 297/22)
Lipiec	06.07.2018	94	53.929,68	30.07.2018 (WB 351/23)
Sierpień	08.08.2018	94	61.633,92	29.08.2018 (WB 403/7)
Wrzesień	07.09.3028	60	38.521,20	26.09.2018 (WB 456/13)
Październik	08.10.2018	60	38.521,20	05.10.2018 29.10.2018 (WB 474/7, WB 512/44, WB 512/45)
Listopad	08.11.2018	58	37.879,18	27.11.2018 (WB 562/51, 562/50)
Grudzień	05.12.2018	57	37.237,16	13.12.2018 (WB 592/31, 592/13)
OGÓŁEM:			638.809,90	X

Roczne rozliczenie dotacji złożono na załączniku nr 4 do uchwały Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 lutego 2018 roku nr XLIII/267/2018 w dniu 14 stycznia 2019 roku. Wykazano kwotę dotacji otrzymanej od początku roku 638.809,90 zł, kwotę dotacji wykorzystanej od początku roku 636.883,84 zł, kwota dotacji

niewykorzystanej wyniosła 1.926,06 zł. Kwota została zwrócona na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Bełchatowie w dniu 29 stycznia 2019 roku (WB 52/27).

Wydatki związane z udzieleniem dotacji ewidencjonowano w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80116 – Niepubliczne jednostki systemu oświaty oraz Niepubliczne jednostki systemu oświaty, rozdział 80152 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży.

Ewidencja księgową w zakresie dotacji podmiotowych prowadzona była w 2018 roku na analitycznym koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” .

Za rok 2018 kontrola Starostwa Powiatowego w Bełchatowie w Szkołach Policealnych TEB nie była przeprowadzona.

4. Wydatki na wynagrodzenia

Wydatki na wynagrodzenia w 2018 roku dla pracowników Starostwa Powiatowego w Bełchatowie, uwzględniając dodatkowe wynagrodzenia roczne oraz składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy, przedstawiały się następująco:

Rozdział, paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
70005 § 4010	211.360,00	209.483,76
70005 § 4040	5.823,00	5.823,00
70005 § 4110	37.333,00	37.010,63
70005 § 4120	5.321,00	5.275,15
75011 § 4010	141.062,00	141.062,00
75011 § 4040	9.412,00	9.260,16
75011 § 4110	25.677,00	25.677,00
75011 § 4120	2.560,00	2.560,00
75020 § 4010	9.352.249,00	9.322.669,42
75020 § 4019	96.675,00	69.481,11
75020 § 4040	696.898,00	696.897,28
75020 § 4110	1.614.421,00	1.607.574,06
75020 § 4119	16.618,00	11.943,31
75020 § 4120	187.185,00	180.498,59
75020 § 4129	2.369,00	1.702,60

Akty normatywne regulujące wysokość wynagrodzeń pracowników samorządowych: [1] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.); [2] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 836 ze zm.). Drugie z rozporządzeń weszło w życie z dniem 19 maja 2018 roku, a wysokość wynagrodzeń została zmieniona od dnia 1 lipca 2018 roku.

Zarządzeniem nr 1/2018 Starosty Bełchatowskiego z dnia 10 stycznia 2018 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Bełchatowie. Regulamin zmieniono zarządzeniem nr 55/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku.

Kontrolą objęto wynagrodzenia roku 2018 następujących osób: [1] Starosta – Waldemar Wyczachowski; [2] Wicestarosta – Grzegorz Gryczka; [3] Członek Zarządu – Krzysztof Gajda; [4] Skarbnik – Magdalena Lipska; [5] Sekretarz – Elżbieta Naturalna; [6] Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego – Barbara Mikła; [7] Naczelnik Wydziału Komunikacji i Dróg – Andrzej Szafran; [8] Główny specjalista w Zespole ds. Administracyjnych; [9] Inspektor w Wydziale Inwestycji i Zamówień Publicznych; [10] Inspektor w Wydziale Skarbu i Gospodarki Nieruchomościami.

Ustalenia kontroli:

- uchwałą nr II/17/2014 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 30 grudnia 2014 r. ustalono wynagrodzenie Starosty Bełchatowskiego w kwocie 12.358,00 zł, w tym: [1] wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 6.000,00 zł; [2] dodatek funkcyjny w wysokości 1.970,00 zł; [3] dodatek specjalny w wysokości 3.188,00 zł (40% wynagrodzenie zasadniczego i dodatku funkcyjnego); [4] dodatek stażowy w wysokości 1.200,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego). Uchwałą nr XLVII/288/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 13 czerwca 2018 r. ustalono wynagrodzenie Starosty Bełchatowskiego w kwocie 10.620,00 zł, w tym: [1] wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.800,00 zł; [2] dodatek funkcyjny w wysokości 2.100,00 zł; [3] dodatek specjalny w wysokości 2.760,00 zł (40% wynagrodzenie zasadniczego i dodatku funkcyjnego); [4] dodatek stażowy w wysokości 960,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego);
- **w związku z wejściem w życie powoływanego wyżej rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 roku, Wicestarosta jak i Członek Zarządu dopiero w dniu 30 sierpnia 2018 roku otrzymali porozumienia zmieniające warunki płacy (od dnia 1 września 2018 roku) dostosowane do ww. rozporządzenia (obniżenie wynagrodzenia zasadniczego odpowiednio o 1.000 i 900 zł).** Obaj nie wyrazili zgody na obniżenie uposażenia. Zgoda taka została wyrażona w dniu 30 listopada 2018 roku w odpowiedzi na analogiczne pisma z terminem obowiązywania od dnia 1 grudnia 2018 roku. Wyższe wynagrodzenie miało wpływ na wysokość wypłaconych ekwiwalentów w związku z upływem kadencji dla ww. osób w grudniu 2018 roku;
- **zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Stwierdzono, że m.in. Wicestaroscie i Członkowi Zarządu przyznano takie dodatki w wysokości 40% wynagrodzenia miesięcznie: [1] Wicestarosta – dodatek od dnia 1 grudnia 2017 roku do dnia 30 listopada 2018 roku „w związku dodatkowych zadań o wysokim stopniu odpowiedzialności związanych z nadzorowaniem inwestycji realizowanych w Powiecie Bełchatowskim, a w szczególności przebudowy kompleksu sportowego przy I LO w Bełchatowie¹⁶, przebudowy Sali gimnastycznej w ZSP Zelów (...)”, analogicznie w poprzednich latach tylko inne inwestycje. Zgodnie z obowiązującym wówczas Regulaminem organizacyjnym (§ 9 pkt 8 lit. b), do zadań etatowego Wicestarosty należy w szczególności koordynowanie i kontrola pracy Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych; [2] Członek Zarządu – dodatek od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia**

¹⁶ W obecnej kadencji Zarządu Powiatu ów dodatek za nadzór na realizacją tej inwestycji otrzymywał Członek Zarządu Marek Jasiński.

2018 roku „w związku dodatkowych zadań o wysokim stopniu odpowiedzialności związanych z pełnieniem funkcji Przewodniczącego Komisji do spraw Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego”, analogicznie w poprzednich latach. Zgodnie z obowiązującym wówczas Regulaminem organizacyjnym (§ 10 pkt 6), do zadań etatowego Członka Zarządu należy w szczególności wykonywanie funkcji Przewodniczącego Komisji ds. Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego¹⁷;

- w pozostałym zakresie uwag brak.

W roku 2018 wypłacono 9 odpraw na łączną kwotę 233.784,00 zł, w tym 6 emerytalnych oraz 3 związane z upływem kadencji. Kontrolą objęto jedną odprawę emerytalną (najwyższa kwota – 48.000,00 zł) oraz wszystkie odprawy związane z upływem kadencji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W roku 2018 wypłacono 11 ekwiwalentów na łączną kwotę 45.610,23 zł. Próba kontroli była analogiczna jak w przypadku odpraw. **Z ustaleń kontroli wynika, że ówczesnemu Staroście ekwiwalent wypłacono także za niewykorzystany urlop roku 2017 (ekwiwalent za 31 dni, w tym 6 dni 2017 roku). Zgodnie z art. 168 Kodeksu pracy, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.**

5. Wydatki inwestycyjne

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017-18

Rozdział	§	Rok 2017		Rok 2018	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
60014		7.425.321,00	7.423.530,91	3.659.331,00	3.391.664,45
	6050	5.744.200,00	5.743.851,94	2.925.870,00	2.657.904,53
	6060	306.121,00	305.892,70	144.055,00	144.054,50
	6610	1.375.000,00	1.373.786,27	589.406,00	589.705,42
60016		0,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	6300	-	-	1.500.000,00	1.500.000,00
60078		20.000,00	20.000,00	0,00	0,00

¹⁷ W dniu 28 stycznia 2020 roku drogą elektroniczną wpłynęły wyjaśnienia w odpowiedzi na przekazany jednostce projekt protokołu: „W związku z powierzeniem dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności Panu Grzegorzowi Gryczie - Wicestarości został przyznany dodatek specjalny. Związany był on z nadzorowaniem inwestycji realizowanych w Powiecie Bełchatowskim. Nadzór był stałym i bieżącym kontrolowaniem podległego wydziału oraz realizowanych inwestycji. Działania związane z nadzorem miały na celu usprawnienie, udoskonalenie działalności nadzorowanego Wydziału. Do zadań Wicestarosty (zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym) należało w szczególności koordynowanie i kontrola pracy Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych. Jednak jak należy zauważyć nadzór obejmuje szerszy zakres, jest związany ze współpracą międzywydziałową. Obejmuje więc szerszy aspekt działań wykraczający poza funkcjonowanie Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych. W celu realizacji zadań starosty w zakresie zwierzchnictwa nad powiatowymi służbami, inspekcjami i strażami oraz zadań określonych w ustawach w zakresie porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, tworzy się komisję bezpieczeństwa i porządku. Zgodnie z ustawą o samorządzie Powiatowym w skład komisji wchodzi starosta jako przewodniczący komisji. W związku z wykonywaniem zadań związanych z powierzeniem tej funkcji Członkowi Zarządu został przyznany dodatek specjalny”.

	6300	20.000,00	20.000,00	-	-
71012		0,00	0,00	226.737,00	9.231,55
	6659	-	-	226.737,00	9.231,55
71015		4.000,00	3.995,00	0,00	0,00
	6060	4.000,00	3.995,00	-	-
71095		20.535,00	20.505,00	0,00	0,00
	6060	15.000,00	14.970,00	-	-
	6650	5.535,00	5.535,00	-	-
75019		0,00	0,00	32.882,00	32.881,59
	6060	-	-	32.882,00	32.881,59
75020		144.402,00	144.402,00	63.000,00	56.888,30
	6050	98.769,00	98.769,00	31.000,00	30.800,00
	6060	45.633,00	45.633,00	32.000,00	26.088,30
75405		95.000,00	94.850,00	30.000,00	22.770,00
	6170	95.000,00	94.850,00	30.000,00	22.770,00
75411		30.226,00	30.224,77	121.200,00	121.199,49
	6060	30.226,00	30.224,77	121.200,00	121.199,49
75478		0,00	0,00	12.000,00	11.998,65
	6060	-	-	12.000,00	11.998,65
75495		0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	6060	-	-	50.000,00	50.000,00
	6170	-	-	50.000,00	50.000,00
80120		150.000,00	147.000,00	701.325,00	643.842,36
	6050	150.000,00	147.000,00	701.325,00	643.842,36
80130		460.000,00	30.000,00	772.600,00	764.442,51
	6050	460.000,00	30.000,00	742.600,00	740.791,03
	6060	-	-	30.000,00	23.651,48
80140		588.308,00	584.677,16	231.100,00	210.696,15
	6050	338.308,00	338.308,16	-	-
	6060	250.000,00	246.369,00	231.100,00	210.696,15
80195		267.000,00	225.309,00	212.490,00	169.815,00
	6050	267.000,00	225.309,00	212.490,00	169.815,00
85195		200.000,00	192.644,31	80.000,00	80.000,00
	6300	200.000,00	192.644,31	80.000,00	80.000,00
85202		74.080,00	74.050,00	104.800,00	85.790,00
	6050	74.080,00	74.050,00	59.800,00	58.300,00
	6060	-	-	45.000,00	27.490,00
85295		0,00	0,00	12.300,00	12.300,00

	6067	-	-	11.632,00	11.632,11
	6069	-	-	668,00	667,89
85395		72.000,00	72.000,00	0,00	0,00
	6610	72.000,00	72.000,00	-	-
85403		42.544,00	42.543,60	684.000,00	683.107,46
	6050	37.500,00	37.500,00	684.000,00	683.107,46
	6060	5.044,00	5.043,60	-	-
85406		9.500,00	9.323,40	0,00	0,00
	6060	9.500,00	9.323,40	-	-
85410		30.000,00	29.995,52	185.205,00	185.204,48
	6050	30.000,00	29.995,52	185.205,00	185.204,48
85421		8.000,00	8.000,00	142.900,00	140.539,80
	6050	8.000,00	8.000,00	142.900,00	140.539,80
85510		0,00	0,00	34.000,00	33.825,00
	6050	-	-	34.000,00	33.825,00
90002		0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
	6230	-	-	65.000,00	65.000,00
90004		60.000,00	59.940,00	41.493,00	41.493,00
	6230	-	-	41.493,00	41.493,00
	6300	60.000,00	59.940,00	-	-
90095		352.373,00	348.322,97	623.507,00	195.163,00
	6300	352.373,00	348.322,97	623.507,00	195.163,00
92601		155.000,00	137.607,62	589.926,00	497.419,84
	6050	125.000,00	107.961,34	494.926,00	414.924,75
	6060	30.000,00	29.646,28	95.000,00	82.495,09
RAZEM (zł)		10 208 289,00	9.698.921,26	10.225.796,00	9.055.272,63
w tym Starostwo (zł):		6 728 155,00	6.268.492,94	6.736.571,00	5.951.092,72
Wydatki ogółem (zł):		130 472 057,00	127.090.513,41	126.968.333,00	123.594.429,10
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%)		7,82%	7,63%	8,05%	7,33%

Źródła finansowania wydatków inwestycyjnych

Źródła finansowania	Rok 2017	Rok 2018
Budżet jst	8.181.016,49	8.172.437,46
Środki zewnętrzne	1.517.904,77	882.835,17

- UE		11.632,11
- dotacja z WFOŚiGW		
- pomoc finansowa z innych jst.	1.411.685,00	260.983,92
- dotacja z UW	34.219,77	338.157,14
- Fundusz Wsparcia PSP		50.000,00
- PFRON	72.000,00	222.062,00
RAZEM	9.698.921,26	9.055.272,63

Ustalenia ogólne:

- uchwałą nr 26/14 Zarządu Powiatu w Bełchatowie przyjęto Regulamin udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie oraz organizacji, składu i trybu pracy Stałej Komisji Przetargowej. Zmiany Regulaminu przyjęto nw. uchwałami: [1] 171/14 z dnia 7 maja 2014 roku; [2] 131/15 z dnia 27 kwietnia 2015 roku; [3] 268/15 z dnia 25 sierpnia 2015 roku; [4] 48/16 z dnia 16 lutego 2016 roku; [5] 72/16 z dnia 29 lutego 2016 roku; [6] 171/17 z dnia 19 kwietnia 2017 roku; [7] 255/17 z dnia 6 lipca 2017 roku; [8] 90/18 z dnia 6 marca 2018 roku; [9] 174/19 z dnia 21 maja 2019 roku; [10] 324/19 z dnia 8 października 2019 roku. Od dnia 29 lutego 2016 roku przewodniczącym Komisji jest Paweł Lesiak;
- uchwałą nr 175/19 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 21 maja 2019 roku powołano Stałą Komisję Odbiorową w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie po przewodnictwem Naczelnika Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych lub pracownika zastępującego Naczelnika Wydziału. Wcześniej w powyższym zakresie obowiązywała uchwała nr 187/09 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 15 kwietnia 2009 roku;
- **w niektórych umowach (np. dotycząca realizacji zadania pn. Przebudowa infrastruktury zewnętrznej przy I LO w Bełchatowie) stwierdzono naruszenie art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. – Prawo upadłościowe (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 498 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, postanowienia umowy zastrzegające na wypadek złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości lub ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły, są nieważne. W powołanej umowie, w § 12 ust. 1 pkt 4 wskazano, że Powiat Bełchatowski może odstąpić od umowy w razie gdy wszczęte zostało postępowanie o ogłoszenie upadłości wykonawcy.**

Przebudowa sali gimnastycznej przy ZSP w Zelowie

Dokumentacja techniczna

Pismem WI.7011/25/2016 z dnia 4 listopada 2016 roku zaproszono wykonawców do złożenia oferty na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Przebudowa sali gimnastycznej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Zelowie w celu poprawy efektywności energetycznej budynku. Projekt budowlany miał uwzględnić zakresy robót budowlanych dla wszystkich branż, tj. architektoniczno-budowlanej, sanitarnej i elektrycznej w zakresie niezbędnym do realizacji przedmiotu zamówienia. Projekt przebudowy miał obejmować opinie techniczne, w tym: [1] badania gruntowe – geotechniczne, odwierty, w tym także w obszarze posadzki wewnątrz budynku sali; [2] odkrywki ścian fundamentowych i fundamentów sali

gimnastycznej; [3] inwentaryzacji kanalizacji deszczowej i drenażu odwadniającego budynek sali gimnastycznej, w przypadku stwierdzenia jego nieprawidłowego działania wykonania projektu korygującego; [4] opracowanie audytu energetycznego z uwzględnieniem wpływu przebudowy posadzki sali na poprawę efektywności energetycznej budynku sali.

Zaproszenie wysłano do następujących biur projektowych: [1] KBA s.c. Łukasz Jaroszewicz, Łukasz Krystek (97-400 Bełchatów, ul. Brzozowa 8a); [2] EMERBUD s.c. Maciej Bernady, Marcin Skupiński (97-400 Bełchatów, ul. Brzozowa 8a); [3] Przedsiębiorstwo Projektowania i Nadzoru JUKON PROJEKT Jarosław Jurczak (97-400 Bełchatów, ul. Lipowa 96A). Termin składania ofert: 9 listopada 2016 roku. Kryterium wyboru: cena (100%). Termin realizacji: do dnia 15 grudnia 2016 roku.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe w terminie została złożona jedna oferta z ceną 55.350,00 zł (Przedsiębiorstwo Projektowania i Nadzoru JUKON PROJEKT Jarosław Jurczak). Protokół z przeprowadzonego postępowania został podpisany przez Wicestarostę Bełchatowskiego Grzegorza Gryczkę.

W dniu 23 listopada 2016 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu¹⁸, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę WI/52/2016 z Jarosławem Jurczakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Projektowania i Nadzoru JUKON PROJEKT Jarosław Jurczak, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 55.350,00 zł w terminie do dnia 15 grudnia 2016 roku.

Pismem z dnia 15 grudnia 2016 roku wykonawca poinformował o przekazaniu przedmiotowej dokumentacji projektowej. Protokólnego odbioru dokonano w dniu 29 grudnia 2016 roku – bez uwag. Powiat Bełchatowski był reprezentowany przez Naczelnika Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych Kamilem Dobrzańską.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
JUKON PROJEKT Jarosław Jurczak Umowa nr WI/52/2016 z dn. 23.11.2016 r.			55.350,00	
1.	66/16 29.12.2016 29.12.2016	Opracowanie dokumentacji technicznej – protokół odbioru z dn. 29.12.2016 r.	55.350,00	30.12.2016

Decyzją nr 682.2017 (AB.6740.1.515.2017.3.MJ.DA) z dnia 19 czerwca 2017 roku Starosta Bełchatowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Powiatowi Bełchatowskiego pozwolenia na budowę obejmującego przebudowę sali gimnastycznej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Zelowie na działce nr 4/7 (obręb 12). Decyzja stała się ostateczna w dniu 12 lipca 2017 roku.

Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 26 lutego 2018 roku Naczelnik Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych Łukasz Borowski przedłożył wniosek nr 178/LW/2018/SP WI w sprawie realizacji przedmiotowego zamówienia publicznego. Wniosek został zaakceptowany m.in. przez Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipską i zatwierdzony przez Wicestarostę

¹⁸ Uchwała nr 427/16 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 17 listopada 2016 r. w sprawie zawarcia umowy na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Przebudowa sali gimnastycznej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Zelowie w celu poprawy efektywności energetycznej budynku. Uchwała poprzedzona wnioskiem nr 903/LW/2016/SP WI z dnia 14 listopada 2016 roku Naczelnika Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych Kamili Dobrzańskiej w sprawie realizacji przedmiotowego zamówienia publicznego. Wniosek został zaakceptowany m.in. Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipską.

Bełchatowskiego Grzegorza Gryczkę. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 348.163,27 zł (83.394,39 euro) na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Uchwałą nr 91/18 z dnia 6 marca 2018 roku Zarząd Powiatu w Bełchatowie zatwierdził projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Starostę Bełchatowskiego Waldemara Wyczachowskiego.

Postępowanie¹⁹ zostało wszczęte w dniu 12 marca 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bełchatowie oraz na stronie internetowej BIP Powiatu Bełchatowskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (529934-N-2018). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: od dnia 1 czerwca 2018 roku do dnia 28 września 2018 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: [1] najniższa cena (60%); [2] okres gwarancji (20%); termin wykonania (20%)²⁰; [3] termin składania ofert: 3 kwietnia 2018 roku, godz. 10.00; [4] wadium: 10.000,00 zł.

W niniejszym postępowaniu została złożona jedna oferta:

Lp.	Wykonawca	Kryteria wyboru, odpowiednio cena (zł), długość gwarancji (w miesiącach), termin realizacji		
		I	II	III
1.	PHU Barbara Maziarz 97-400 Bełchatów; Myszaki 37A	487.080,00	36	29.08.2018

Pismem z dnia 9 kwietnia 2018 roku (przekazanym w tym samym dniu) wykonawca został wezwany w trybie art. 26 ust. 2 do złożenia dokumentów w terminie do dnia 14 kwietnia 2018 roku. Dokumenty zostały złożone w dniu 12 kwietnia 2018 roku.

Pismem z dnia 25 kwietnia 2018 roku, podpisanym przez Starostę Bełchatowskiego Waldemara Wyczachowskiego, powiadomiono wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Uchwałą nr 159/18 z dnia 25 kwietnia 2018 roku Zarząd Powiatu zatwierdził wynik postępowania.

Pismem z dnia 27 kwietnia 2018 roku wezwano wykonawców do wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz przedłużenie okresu ważności wadium o 30 dni, tj. do dnia 2 czerwca 2018 roku (wskazano, że termin związania ofertą upływa w dniu 3 maja 2018 roku). Wykonawcy mieli przesłać zgodę drogą elektroniczną do dnia 30 kwietnia 2018 roku, godz. 15.30 oraz oryginał pisma na adres Zamawiającego. **Kontrolujący zwracają uwagę, że zgodnie z art. 85 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert, zatem de facto pierwszym dniem związania ofertą jest dzień składania ofert – 3 kwietnia 2018 roku. W konsekwencji termin związania ofertą upływał z dniem 2 maja 2018 roku (nie ma tutaj zastosowania art. 14 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych).**

¹⁹ Pierwsze postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w powyższym zakresie, wszczęte w dniu 31 stycznia 2018 roku, zostało unieważnione w dniu 27 lutego 2018 roku (uchwała nr 77/18 Zarządu Powiatu) na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – brak złożonych ofert.

²⁰ Kryterium gwarancji: [1] 20 pkt – w przypadku wydłużenia okresu gwarancji i rękojmi o 24 miesiące (minimalny okres gwarancji i rękojmi wynosił 36 miesięcy; [2] 10 pkt – w przypadku wydłużenia okresu gwarancji i rękojmi o 18 miesięcy; [3] 5 pkt – w przypadku wydłużenia okresu gwarancji i rękojmi o 12 miesięcy. Kryterium terminu: [1] 20 pkt – w przypadku skrócenia terminu realizacji zamówienia o 40 dni (termin realizacji zamówienia ze specyfikacji – 28 września 2018 roku); [2] 15 pkt – w przypadku skrócenia terminu realizacji zamówienia o 30 dni; [3] 10 pkt – w przypadku skrócenia terminu realizacji zamówienia o 20 dni; [4] 5 pkt – w przypadku skrócenia terminu realizacji zamówienia o 10 dni.

Pismem z dnia 25 kwietnia 2018 roku, podpisanym przez Starostę Bełchatowskiego Waldemara Wyczachowskiego, powiadomiono wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Uchwałą nr 159/18 z dnia 25 kwietnia 2018 roku Zarząd Powiatu zatwierdził wynik postępowania.

W dniu 7 maja 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę WI.273.14.2018 z Barbarą Maziarz, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Barbara Maziarz, na realizację przedmiotu zamówienia na wynagrodzeniem w kwocie 487.080,00 zł z terminem wykonania do dnia 29 sierpnia 2018 roku.

Wykonawca przedłożył gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32G13/0081/18/0001 z dnia 4 maja 2018 roku wystawioną przez INTERRISK Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group (00-622 Warszawa, ul. Noakowskiego 22).

Treść gwarancji (wybrane fragmenty): „1. InterRisk (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę bezspornych należności: a) w okresie od 07.05.2018r. do 28.09.2018r. do kwoty 48.708,00 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 07.05.2018r. (...); b) w okresie od 29.09.2018r. do 14.10.2021r. do kwoty 14.612,40 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją, a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego.

2. Przez należności bezsporne rozumie się należności, co do których Zobowiązany, do dnia doręczenia przez Beneficjenta gwarancji żądania zapłaty z niniejszej gwarancji, nie zgłosił zastrzeżeń. Niniejszą gwarancją w żadnym zakresie nie są objęte sporne należności, nawet jeżeli stały się bezsporne, po upływie okresu ważności gwarancji (...).

4. (...). Przez okres ważności gwarancji rozumie się okresy czasu, w których powstały należności z tytułu wskazanego w pkt. 1a lub pkt. 1b.

5. Zapłata (...) nastąpi w terminie do 30 dni od dnia doręczenia (...) żądania wypłaty wraz: 1) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie wykonał lub wykonał nienależycie umowę objętą gwarancją i nie dokonał zapłaty wymagalnych należności, o których mowa w pkt. 1; 2) z pisemnym oświadczeniem, że Zobowiązany nie usunął lub nienależycie usunął wady i usterek ujawnione po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego i nie dokonał zapłaty należności, o których mowa w pkt. 1; 3) potwierdzonym za zgodność z oryginałem wezwaniem Zobowiązanego do zapłaty należności (...) wraz z dowodem nadania.

6. Żądanie wypłaty powinno: 1) być doręczone, pod rygorem nieważności, (...) za pośrednictwem banku prowadzącego rachunek Beneficjenta gwarancji, który potwierdzi, że podpisy złożone na żądaniu wypłaty należą do osób uprawnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych w imieniu Beneficjenta gwarancji; 2) być podpisane przez Beneficjenta gwarancji lub

osoby przez niego umocowane, ze wskazaniem podstawy umocowania; 3) być doręczone (...) najpóźniej w terminie 3 dni po okresie ważności gwarancji w formie pisemnej pod rygorem nieważności; 4) dotyczyć wyłącznie wymagalnych należności, które powstały w okresie ważności gwarancji (...)."

Zgodnie z art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone według wyboru wykonawcy w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być także w inny sposób wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.

Powołana ustawa w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny – tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1145); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń do roszczeń enumeratywnie wskazanych w gwarancji.

W związku z treścią gwarancji, stwierdzono naruszenie art. 147 ust. 2 ustawy, a co za tym idzie uznać należy, iż wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami ustawowymi. Zamawiający winien zakwestionować zapisy powoływanych gwarancji, gdyż uzależniały wypłatę należności z tego tytułu od nałożenia kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ograniczając w ten sposób zakres ochrony zamawiającego, której służy zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiałoby wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 maja 2018 roku (500117390-N-2018).

W niniejszym postępowaniu stwierdzono, że niektórzy członkowie Komisji Przetargowej nie złożyli oświadczeń, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem, osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, w formie pisemnej oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1²¹. Przed odebraniem oświadczenia, kierownik zamawiającego lub osoba, której powierzył czynności w postępowaniu, uprzedza osoby składające oświadczenie o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Przewodniczący Stałej Komisji Przetargowej Paweł Lesiak w piśmie z dnia 14 listopada 2019 roku: „W odpowiedzi na pismo z dnia 5 listopada 2019 r. dotyczące pisemnego wyjaśnienia w zakresie braku złożenia oświadczenia z art. 17 ustawy PZP przez kilkoro członków Komisji informuję, że Katarzyna Zyrka, Wojciech Raś i Magdalena Chrząst nie byli obecni podczas otwarcia ofert. Ówczesny Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych i Inwestycji podczas posiedzenia Komisji został poproszony o uzupełnienie brakujących oświadczeń i dołączenie do akt sprawy. Jednocześnie wyjaśniamy, że w przedmiotowym postępowaniu żadna ze wskazanych wyżej osób (...) nie podlegała wykluczeniu zgodnie z art. 17 ustawy PZP. (...)”

Wyjaśnienia Przewodniczącego Stałej Komisji Przetargowej Pawła Lesiaka z dnia 14 listopada 2019 roku stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Inspektor nadzoru (branża konstrukcyjno-budowlana)

W dniu 30 maja 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu²², w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę WI/15/2018 z Jarosławem Jurczakiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Przedsiębiorstwo Projektowania i Nadzoru JUKON PROJEKT Jarosław Jurczak, na pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży konstrukcyjno-budowlanej za wynagrodzeniem w kwocie 6.900,00 zł.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
JUKON PROJEKT Jarosław Jurczak Umowa nr WI/15/2018 z dn. 30.05.2018 r.			6.900,00	
1.	67/2018 19.11.2018 19.11.2018	Nadzór inwestorski – branża konstrukcyjno-budowlana	6.900,00	28.11.2018

²¹ Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia podlegają wyłączeniu, jeżeli: [1] ubiegają się o udzielenie tego zamówienia; [2] pozostają w związku małżeńskim, w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia lub są związane z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli z wykonawcą, jego zastępcą prawnym lub członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia; [3] przed upływem 3 lat od dnia wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia pozostawały w stosunku pracy lub zlecenia z wykonawcą lub były członkami organów zarządzających lub organów nadzorczych wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia; [4] pozostają z wykonawcą w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności tych osób; [5] zostały prawomocnie skazane za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, przestępstwo przekupstwa, przestępstwo przeciwko obrotowi gospodarczemu lub inne przestępstwo popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowych.

²² Uchwała nr 190/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie zawarcia umowy na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego (branża konstrukcyjno-budowlana).

Inspektor nadzoru (branża sanitarna)

W dniu 30 maja 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu²³, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę WI/16/2018 z Rafałem Majewskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Biuro Projektowo-Usługowe PROJEKT-INSTAL Rafał Majewski, na pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży instalacyjnej w zakresie instalacji i urządzeń wod.-kan. za wynagrodzeniem w kwocie 4.600,00 zł.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
PROJEKT-INSTAL Rafał Majewski Umowa nr WI/16/2018 z dn. 30.05.2018 r.			4.600,00	
1.	02/11/2018 14.11.2018 20.11.2018	Nadzór inwestorski – branża sanitarna	4.600,00	23.11.2018

Realizacja inwestycji

Pismem z dnia 22 sierpnia 2018 roku wykonawca poinformował wykonawcę, że: „W związku z koniecznością wykonania kolejnych robót dodatkowych przedstawiamy zatwierdzony przez Inspektora Nadzoru kosztorys na kwotę brutto 94.611,03 złotych, uwzględniający roboty dodatkowe przedstawione w piśmie z dnia 20.06.2018 r.²⁴ oraz kolejne, które wystąpiły w dalszym toku budowy: 1. Stabilizacja podłoża cementowego (z powodu wysokiego poziomu wód gruntowych). 2. Dodatkowa warstwa odsączająca. 3. Separacja warstw gruntu geowłókniną. Utylizacja śmieci zakopanych pod salą gimnastyczną. Jednocześnie prosimy o wydłużenie terminu wykonania zadania do dnia 30.09.2018 r. z powodu dużego zakresu robót.”

W dniu 28 sierpnia 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu²⁵, w którego imieniu działali Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka oraz Członek Zarządu Adam Baryła, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł aneks nr 1 do umowy WI.273.14.2018 z Barbarą Maziarz. Na mocy wspomnianego aneksu zobowiązano wykonawcę do realizacji dodatkowego zakresu robót. W związku z powyższym, wynagrodzenie wzrosło do kwoty 581.691,03 zł. Termin zakończenia robót został przesunięty na dzień 30 września 2018 roku. Podstawą zawarcia umowy był art. 144 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powołanymi przepisami, zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: [1] zmiany dotyczą realizacji dodatkowych dostaw, usług lub robót budowlanych od dotychczasowego wykonawcy, nieobjętych zamówieniem podstawowym, o ile stały się niezbędne i zostały spełnione łącznie następujące warunki: a) zmiana wykonawcy nie może zostać dokonana z powodów ekonomicznych lub technicznych, w szczególności dotyczących zamienności lub interoperacyjności sprzętu, usług lub instalacji, zamówionych w ramach zamówienia podstawowego, b) zmiana wykonawcy spowodowałaby istotną niedogodność lub znaczne zwiększenie kosztów dla zamawiającego, c) wartość każdej kolejnej zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie lub

²³ Uchwała nr 191/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie zawarcia umowy na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego (branża sanitarna).

²⁴ Powołanego pisma nie okazano kontrolującemu w toku kontroli.

²⁵ Uchwała nr 297/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie zawarcia aneksu nr 1 do umowy.

umowie ramowej; [2] zostały spełnione łącznie następujące warunki: a) konieczność zmiany umowy lub umowy ramowej spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, b) wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie lub umowie ramowej. **Zgodnie z art. 144 ust. 1c, w przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, zamawiający, po dokonaniu zmiany umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych lub przekazuje Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o zmianie umowy – brak publikacji.**

Wykonawca przedłożył aneks nr 1 z dnia 6 września 2018 roku do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy: *1. InterRisk (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji **zapłatę bezspornych należności:** a) w okresie od 07.05.2018r. do 28.10.2018r. do kwoty 58.169,10 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu **zapłaty wymagalnych kar umownych** w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 07.05.2018r. (...); b) w okresie od 30.10.2018r. do 14.11.2021r. do kwoty 17.450,73 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją, a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego. **Zgodnie z art. 150 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wysokość zabezpieczenia ustala się w stosunku procentowym do ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy, jeżeli w ofercie podano cenę jednostkową lub ceny jednostkowe. Zatem nie ma podstaw prawnych do zwiększenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, mimo iż jest to korzystne dla zamawiających.***

W dniu 28 września 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu²⁶, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Koordynatora Zespołu ds. Budżetu, Analiz i Sprawozdawczości Niny Greń-Szymczak (z up. Skarbnika Powiatu), zawarł aneks nr 2 do umowy WI.273.14.2018 z Barbarą Maziarz. Na mocy wspomnianego aneksu, „*mając na uwadze stanowisko merytoryczne Naczelnika Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych*”, przesunięto termin zakończenia robót do dnia 31 października 2018 roku. Aneks zawarto na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powołanymi przepisami, zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zostały spełnione łącznie następujące warunki: a) konieczność zmiany umowy lub umowy ramowej spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, b) wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie lub umowie ramowej. Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynikało, iż przedłużyły się roboty związane z ułożeniem wykładziny sportowej – nadmierna wilgotność podłoża spowodowana intensywnymi opadami deszczu nie pozwalała na ułożenie przedmiotowej wykładziny, zgodnie z warunkami jej montażu wskazywanymi przez producenta (załączono dokumentację fotograficzną). **Brak publikacji informacji o zmianie umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.**

²⁶ Uchwała nr 331/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 28 września 2018 r. w sprawie zawarcia aneksu nr 2 do umowy.

Wykonawca przedłożył aneks nr 2 z dnia 12 października 2018 roku do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy: 1. *InterRisk (...) niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji **zapłatę bezspornych należności**: a) w okresie od 07.05.2018r. do 30.11.2018r. do kwoty 58.169,10 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu **zapłaty wymagalnych kar umownych** w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 07.05.2018r. (...); b) w okresie od 01.12.2018r. do 16.12.2021r. do kwoty 17.450,73 złotych (...) do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją, a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego.*

Z dzienników budowy nr 485/2018 wydanego w dniu 30 maja 2018 roku oraz 826/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 roku wynika, że roboty trwały w okresie od dnia 30 maja do 31 października 2018 roku, co potwierdził inspektor nadzoru.

Protokolarnego odbioru zadania inwestycyjnego dokonano w dniu 14 listopada 2018 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentował m.in. Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Łukasz Borowski przy udziale inspektora nadzoru.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
PHU Barbara Maziarz Umowa nr WI.273.14.2018 z dn. 07.05.2018 r. aneks nr 1 z dn. 28.08.2018 r. i nr 2 z dn. 28.09.2018 r.			581.691,03	
1.	001/07/2018 27.07.2018 27.07.2018	Roboty budowlane – protokół odbioru częściowego robót z dn. 27.07.2018 r.	291.682,35	13.08.2018
2.	002/09/2018 14.09.2018 17.09.2018	Roboty budowlane – protokół odbioru częściowego robót z dnia 11.09.2018 r.	94.611,03	10.10.2018
3.	001/11/2018 14.11.2018 14.11.2018	Roboty budowlane – protokół odbioru końcowego robót z dnia 14.11.2018 r.	195.397,65	11.12.2018

Przyjęto na stan środków trwałych na podstawie OT MP/16/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku. Wartość środka trwałego – 648.541,03 zł (MP-I-107-60).

AKTA KONTROLI [strony 1-36]: zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 25 kwietnia 2018 roku; umowa WI.273.14.2018 z dnia 7 maja 2018 roku z Barbarą Maziarz; gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy; protokół z postępowania.

Przebudowa infrastruktury zewnętrznej przy I LO w Bełchatowie

Dokumentacja techniczna

Pismem WI.7011/16/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku zaproszono wykonawców do złożenia oferty na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Przebudowa infrastruktury zewnętrznej (boiska lekkoatletycznego i kortów) przy I LO im. Wł. Broniewskiego w Bełchatowie. Projekt budowlany miał uwzględnić zakresy robót budowlanych dla wszystkich branż, tj. architektoniczno-budowlanej, instalacyjnej i elektrycznej w zakresie niezbędnym do realizacji przedmiotu zamówienia, w tym: roboty rozbiórkowe, instalacyjne, budowlane, wykończeniowe, doposażenie boisk (bramki, słupki, itp.). W opracowywanej dokumentacji należało uwzględnić następujące elementy: [1] 3 torowa bieżnia okólna 200 metrowa z nawierzchni sztucznej (tartan, mondo lub tożsama); [2] bieżnia prosta 60 metrowa, 4 torowa, nawierzchnia sztuczna zakończona wybiegiem i zeskokiem do skoku w

dal; [3] boisko do piłki nożnej i siatkówki z wyposażeniem zewnętrznym (ze stali nierdzewnej), tj. 2x bramki, słupki do siatki, kosze; [4] zespół boisk wielofunkcyjnych na dziedzińcu szkoły (siatkówka, koszykówka); [5] ewentualnie rzutnia do pchnięcia kulą z nawierzchnią ze sztucznej trawy z łapaczami; [6] ogrodzenie obiektu wraz z poszerzeniem wjazdu i bramy od strony ul. Kwiatowej; [7] środek boiska (płyta główna) z nawierzchnią ze sztucznej trawy do piłki nożnej, z wkomponowanym miejscem na boisko do piłki ręcznej, także z nawierzchnią ze sztucznej trawy, boiska z wysokimi piłkochwytnymi; [8] uwzględnienie ewentualnej wycinki drzew; [9] odwodnienie terenu; [10] oświetlenie obiektu; [11] nagłośnienie i monitoring zewnętrzny; [12] ławeczki (trybuny) dla obserwujących; [13] kontener do przechowywania elementów wyposażenia.

Zaproszenie wysłano do następujących biur projektowych: [1] ELMIR Zakład Usługowo Handlowy i Budowlana Pracownia Projektowa Elżbieta Daleszczyk (97-400 Bełchatów, ul. Kopernika 2); [2] Biuro Architektoniczno-Budowlane ARCHBUB Elżbieta Kucharczyk (97-400 Bełchatów, ul. Pabianicka 15); [3] Biuro Projektowe Ewa Kaźmierska (97-425 Żelów, ul. Chrobrego 3); [4] PRO-ARCHI Pracownia projektowania architektonicznego Tadeusz Kędziak (97-400 Bełchatów, ul. Kwiatowa 6); [5] Pracownia Projektowa Zygmunt Waloryszak (97-400 Bełchatów, ul. Michałowskiego 4); [6] Pracownia Urbanistyczno-Archeologiczna Architekt Zenon Kałuża (97-400 Bełchatów, ul. 1 Maja 1/23); [7] MAKA AGROUP Marcin Waloryszak (97-400 Bełchatów, ul. Mielczarskiego 1D); [8] Usługi Budowlane TAURUSM Michał Stadnik (97-400 Bełchatów; Helenów 30A); [9] ARCHMK Studio Projektowe Marek Karolczyk (97-425 Żelów, ul. Żeromskiego 74); [10] Przedsiębiorstwo Projektowania i Nadzoru JUKON PROJEKT Jarosław Jurczak (97-400 Bełchatów, ul. Lipowa 96A); [11] Firma Budowlana MAWI Wiesław Hałaszkiewicz (97-400 Bełchatów, ul. Paderewskiego 4/3); [12] Arkadiusz Pintos 4 BUD – KOMPLEKS (97-400 Bełchatów, ul. Mazowiecka 50); [13] TM-BUD Projektowanie, Usługi Inwestycyjne Tomasz Kucharski (97-420 Szczerców, ul. Słoneczna 24); [14] AQUACONCEPT Grzegorz Bartnik (97-400 Bełchatów, ul. Mielczarskiego 1D). Termin składania ofert: 9 września 2016 roku. Kryterium wyboru: cena (100%). Termin realizacji: do dnia 15 grudnia 2016 roku.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe zostały złożone dwie oferty: [1] Usługi Budowlane TAURUSM Michał Stadnik z ceną ofertową w kwocie 49.200,00 zł; [2] AQUACONCEPT Grzegorz Bartnik z ceną ofertową w kwocie 47.970,00 zł. Wybrano ofertę tańszą. Protokół z przeprowadzonego postępowania został podpisany przez Starostę Bełchatowskiego Waldemara Wyczachowskiego.

W dniu 29 września 2016 roku Naczelnik Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych Kamila Dobrzańska przedłożyła wniosek nr 791/LW/2016/SP WI w sprawie realizacji przedmiotowego zamówienia publicznego. Wniosek został zaakceptowany m.in. przez Koordynatora Zespołu ds. Budżetu, Analiz i Sprawozdawczości Niny Greń-Szymczak (z up. Skarbnika Powiatu) i zatwierdzony przez Starostę Bełchatowskiego Waldemara Wyczachowskiego.

W dniu 5 października 2016 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu²⁷, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Koordynatora Zespołu ds. Budżetu, Analiz i Sprawozdawczości Niny Greń-Szymczak (z up. Skarbnika Powiatu), zawarł umowę WI/32/2016 z Grzegorzem Bartnikiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą AQUACONCEPT Grzegorz Bartnik,

²⁷ Uchwała nr 363/16 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 4 października 2016 r. w sprawie zawarcia umowy na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. Przebudowa infrastruktury zewnętrznej (boiska lekkoatletycznego i kortów) przy I LO im. Wł. Broniewskiego w Bełchatowie.

na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 47.970,00 zł w terminie do dnia 15 grudnia 2016 roku.

Pismem z dnia 15 grudnia 2016 roku wykonawca poinformował o przekazaniu przedmiotowej dokumentacji projektowej. Protokolarnego odbioru dokonano w dniu 29 grudnia 2016 roku – bez uwag. Powiat Bełchatowski był reprezentowany przez Naczelnika Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych Kamilę Dobrzańską.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
AQUACONCEPT Grzegorz Bartnik Umowa nr WI/32/2016 z dn. 05.10.2016 r.			47.970,00	
1.	11/12/2016 29.12.2016 29.12.2016	Opracowanie dokumentacji technicznej – protokół odbioru z dn. 29.12.2016 r.	47.970,00	30.12.2016

Zarząd Powiatu w Bełchatowie w dniu 14 listopada 2016 roku zgłosił zamiar wykonania robót budowlanych polegających na budowie boiska lekkoatletycznego z bieżnią okólną, boiska wielofunkcyjnego, bieżni prostej 60m, wybiegu z zeskokiem do skoku w dal, rzutni do pchnięcia kulą oraz elementów małej architektury na działkach nr 132/1 i 132/2 (obręb 10). Termin rozpoczęcia: 15 grudnia 2016 roku. Nie wniesiono sprzeciwu.

Decyzją nr 1211.2016 (AB.6740.1.898.2016.5.MBk) Starosta Bełchatowski zatwierdził projekt budowlany i udzielił Powiatowi Bełchatowskiemu pozwolenia na budowę obejmującego: [1] budowę zewnętrznej instalacji niskiego napięcia NN zasilającej oświetlenie boiska sportowego; [2] rozbudowę i przebudowę zewnętrznej instalacji kanalizacji deszczowej; [3] rozbiórkę istniejącej instalacji kanalizacji deszczowej na działkach jw. (Bełchatów, ul. 1 Maja 6). Decyzja stała się ostateczna w dniu 16 grudnia 2016 roku.

Wybór wykonawcy inwestycji

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów inwestorskich. Kontrolującym przedłożono kosztorysy (z grudnia 2016 roku) na kwotę 2.256.588,38 zł²⁸, natomiast z protokołu z postępowania wynika wartość 2.256.609,89 zł (664.836,93 euro). Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 31 sierpnia 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bełchatowie oraz na stronie internetowej BIP Powiatu Bełchatowskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (610842-N-2018). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 31 października 2019 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: [1] najniższa cena (60%); [2] okres gwarancji (20%); termin wykonania (20%)²⁹; [3] termin składania ofert: 21 września 2018 roku, godz. 10.00; [4] wadium: 50.000,00 zł.

²⁸ Część kosztorysów była kalkulowana przy założeniu, że wysokość roboczogodziny wynosi 12 zł. W roku 2018 minimalna stawka za godzinę pracy wynosiła 13,70 zł.

²⁹ Kryterium gwarancji: [1] 20 pkt – w przypadku wydłużenia okresu gwarancji i rękojmi o 24 miesiące (minimalny okres gwarancji i rękojmi wynosił 36 miesięcy); [2] 10 pkt – w przypadku wydłużenia okresu gwarancji i rękojmi o 18 miesięcy; [3] 5 pkt – w przypadku wydłużenia okresu gwarancji i rękojmi o 12 miesięcy. Kryterium terminu: [1] 20 pkt – w przypadku skrócenia terminu realizacji zamówienia o 60 dni

Uchwałą nr 298/18 z dnia 28 sierpnia 2018 roku Zarząd Powiatu w Bełchatowie zatwierdził projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wicestarostę Bełchatowskiego Grzegorza Gryczkę i zamieszczona na stronie internetowej w dniu 31 sierpnia 2018 roku.

Zamawiający udzielił wyjaśnień treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia pismem z dnia 14 września 2018 roku (8 odpowiedzi)³⁰.

W niniejszym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Lp.	Wykonawca	Kryteria wyboru, odpowiednio cena (zł), długość gwarancji (w miesiącach), termin realizacji		
		I	II	III
1.	GARDENIA SPORT sp. z o.o. 02-699 Warszawa, ul. Kłobucka 13	2.257.281,34	60	01.09.2019
2.	PW GRETASPORT Ilona Stańczyk 41-303 Dąbrowa Górnicza, ul. Podlesie 17	2.995.043,85	60	31.08.2019
3.	BELLSPORT Grzegorz Leszczyński 41-923 Bytom, ul. Hutnicza 4	3.697.075,58	60	01.09.2019
4.	EVERSPORT sp. z o.o. 03-161 Warszawa, ul. Kiersnowskiego 18/45	2.636.230,94	60	31.08.2019

Pismem z dnia 25 września 2018 roku (przekazanym w dniu następnym) wykonawca GARDENIA SPORT sp. z o. o. został wezwany w trybie art. 26 ust. 2 do złożenia dokumentów w terminie do dnia 1 października 2018 roku. Dokumenty zostały złożone w dniu 28 września 2018 roku.

Pismem z dnia 2 października 2018 roku, podpisanym przez Wicestarostę Bełchatowskiego Grzegorza Gryczkę oraz Członka Zarządu Powiatu Adama Baryłę, powiadomiono wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty (GARDENIA SPORT sp. z o.o.). Uchwałą nr 338/17 z dnia 2 października 2018 roku Zarząd Powiatu zatwierdził wynik postępowania.

W dniu 11 października 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę WI.273.30.2018 z GARDENIA SPORT sp. z o.o. na realizację przedmiotu zamówienia

(termin realizacji zamówienia ze specyfikacji – 31 października 2019 roku); [2] 15 pkt – w przypadku skrócenia terminu realizacji zamówienia o 45 dni; [3] 10 pkt – w przypadku skrócenia terminu realizacji zamówienia o 30 dni; [4] 5 pkt – w przypadku skrócenia terminu realizacji zamówienia o 15 dni. W SIWZ wskazano, że podanie w formularzu ofertowym terminu skracającego realizację zamówienia o więcej niż 60 dni, nie skutkuje odrzuceniem oferty, wykonawca w takim przypadku także otrzyma maksymalną punktację za to kryterium (20 pkt).

³⁰ Pytanie 5: Proszę o potwierdzenie, że zakres robót jest zgodny z udostępnionym przedmiarem robót w zapytaniu ofertowym. Odpowiedź: Powyższe zagadnienie reguluje Część II SIWZ pkt 2.4. (Zamawiający informuje, iż przedmiar robót należy traktować jako orientacyjny, a wynagrodzenie Wykonawcy ma być przez niego skalkulowane przy uwzględnieniu wszystkich niezbędnych prac do wykonania. Wynagrodzenie Wykonawcy ma bowiem charakter ryczałtu). Pytanie 6: Proszę o potwierdzenie, że Zamawiający udostępnił całą dokumentację projektową, techniczną niezbędną do wykonania przedmiotu zamówienia oraz że dokumentacja jest kompletna i odzwierciedla stan faktyczny w zakresie warunków realizacji zamówienia, zaś brak jakichkolwiek dokumentów istotnych dla oceny warunków realizacji Inwestycji nie obciąża Wykonawcy. Odpowiedź: Zamawiający działając na podstawie art. 38 ust. 1 i 2 ustawy (...) dokonuje jedynie wyjaśnień treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, nie składa potwierdzeń. Zamawiający w SIWZ umieścił na stronie internetowej w formie załączników dokumentację projektową i inne dokumenty niezbędne do realizacji zamówienia.

na wynagrodzeniem w kwocie 2.257.281,34 zł z terminem wykonania do dnia 1 września 2019 roku.

Wykonawca przedłożył gwarancję należytego wykonania prac i właściwego usunięcia wad lub usterek nr 42406 z dnia 5 października 2018 roku wystawioną przez Towarzystwo Ubezpieczeń EULER HERMES S.A. (00-807 Warszawa, Al. Jerozolimskie 87).

Treść gwarancji (wybrane fragmenty): „Na podstawie niniejszej gwarancji, Gwarant zobowiązuje się nieodwołalnie i bez stawiania warunków poza przewidzianymi w niniejszym dokumencie do zapłaty na rzecz Beneficjenta każdej kwoty do łącznej wysokości 225.728,13 zł (...), przy czym: kwoty do wysokości 225.728,13 zł (...)³¹ – stanowiącej zabezpieczenie roszczeń odszkodowawczych Beneficjenta w stosunku do Zobowiązanego powstałych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego prac objętych Umową, zgodnie z jej treścią z dnia wystawienia Gwarancji; kwoty do wysokości 67.718,44 zł (...)³² – stanowiącej równowartość kosztów usunięcia wad i usterek, z tytułu nieusunięcia lub niewłaściwego usunięcia wad fizycznych lub usterek, powstałych w przedmiocie Umowy w okresie ważności niniejszej Gwarancji, po dokonaniu bezusterkowego odbioru końcowego i nieusuniętych przez Zobowiązanego.

Celem niniejszej Gwarancji jest zabezpieczenie roszczeń odszkodowawczych Beneficjenta w stosunku do Zobowiązanego powstałych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego prac objętych Umową, zgodnie z jej treścią z dnia wystawienia Gwarancji, z wyłączeniem kar umownych i odsetek, lub z tytułu nieusunięcia lub niewłaściwego usunięcia przez Zobowiązanego wad fizycznych lub usterek powstałych w przedmiocie Umowy po bezusterkowym odbiorze końcowym, w ramach udzielonej rękojmi za wady.

Na podstawie niniejszej Gwarancji zapłacimy na rzecz Beneficjenta kwotę roszczenia w terminie 14 (...) dni od dnia otrzymania oryginału kompletnego wezwania do zapłaty, zawierającego numer rachunku Beneficjenta, w którym znajdzie się oświadczenie Beneficjenta, że Zobowiązany, pomimo pisemnego wezwania skierowanego do niego, w którym określono rodzaj uchybień oraz termin ich usunięcia, nie wykonał swoich zobowiązań w zakresie należytego wykonania prac objętych Umową lub w zakresie właściwego usunięcia wad fizycznych lub usterek. Wezwanie do zapłaty musi zawierać także oświadczenie Beneficjenta, że żądana kwota jest bezsporna i należna z tytułu Gwarancji w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem prac objętych Umową przez Zobowiązanego lub w związku z nieusunięciem lub niewłaściwym usunięciem wad fizycznych lub usterek powstałych w przedmiocie Umowy.

Do wezwania skierowanego do Towarzystwa Ubezpieczeń EULER HERMES S.A. musi zostać dołączona: w przypadku roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania prac objętych Umową, kopia wezwania skierowanego do Zobowiązanego wraz ze szczegółową specyfikacją niewykonanych lub nienależycie wykonanych prac objętych Umową oraz wyliczenie kwoty roszczenia w odniesieniu do każdej pozycji; w przypadku

³¹ Termin obowiązywania Gwarancji w tym zakresie: od dnia wystawienia do dnia 1 października 2019 roku.

³² Termin obowiązywania Gwarancji w tym zakresie: od dnia 2 października 2019 roku do dnia 16 października 2024 roku.

roszczeń z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek, kopia wezwania skierowanego do Zobowiązanego, kopia bezusterkowego protokołu odbioru końcowego oraz szczegółowa specyfikacja nieusuniętych wad lub usterek dotyczących robót objętych Umową wraz z wyliczeniem kwoty roszczenia w odniesieniu do każdej pozycji tej specyfikacji.

Wezwanie do zapłaty musi zostać złożone na adres siedziby Gwaranta za pośrednictwem banku prowadzącego rachunek Beneficjenta, który potwierdzi, że podpisy widniejące na wezwaniu należą do osób uprawnionych do składania oświadczeń majątkowych w imieniu Beneficjenta. (...).

Mając na uwadze powołane zapisy uznać należy, że wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami ustawowymi. Zamawiający winien zakwestionować zapisy powoływanych gwarancji, gdyż wyłączały wypłatę należności z tytułu kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ograniczając w ten sposób zakres ochrony zamawiającego, której służy zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Dodać należy, że niedopuszczalny jest wymóg, by żądanie zapłaty zostało złożone za pośrednictwem banku prowadzącego rachunek bankowy Beneficjenta – podmiot trzeci jakim jest bank może odmówić wykonania takich czynności i przez to już z przyczyn formalnych złożenie żądania wypłaty sumy gwarancyjnej stawałoby się niemożliwe.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 października 2018 roku (500251950-N-2018).

Inspektor nadzoru

Pismem WI.271.3.2019 z dnia 22 marca 2019 roku zaproszono wykonawców do złożenia oferty na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. Przebudowa infrastruktury zewnętrznej (boiska lekkoatletycznego i kortów) przy I LO im. Wł. Broniewskiego w Bełchatowie. Zaproszenie wysłano do następujących wykonawców: [1] Pracownia Projektowa RENOVATIO Jarosław Bednarek (97-400 Bełchatów; Zawady 44E); [2] AQUACONCEPT Grzegorz Bartnik (97-400 Bełchatów, ul. Mielczarskiego 1D); [3] Przedsiębiorstwo Projektowania i Nadzoru JUKON PROJEKT Jarosław Jurczak (97-400 Bełchatów, ul. Lecha i Marii Kaczyńskich 14); [4] Usługi Budowlane TAURUSM Michał Stadnik (97-400 Bełchatów; Helenów 30A); [5] RESPEKT Biuro Projektów i Usług Inwestycyjno-Projektowych Sławomir Najgiebauer (97-400 Bełchatów, ul. Korczaka 4). Termin składania ofert: 28 marca 2019 roku, godz. 10.00. Kryterium wyboru: cena (100%).

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe została złożona jedna oferta: Usługi Budowlane TAURUSM Michał Stadnik z ceną ofertową w kwocie 34.800,00 zł. Protokół z przeprowadzonego postępowania i wyboru wykonawcy został podpisany przez Członka Zarządu Powiatu Marka Jasińskiego.

W dniu 29 marca 2019 roku Naczelnik Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych Łukasz Borowski przedłożył wniosek nr 318/LW/2019/SP WI w sprawie realizacji przedmiotowego zamówienia publicznego. Wniosek został zaakceptowany m.in. przez Skarbnika Powiatu Magdalenę Lipską i zatwierdzony przez Członka Zarządu Powiatu Marka Jasińskiego.

W dniu 2 kwietnia 2019 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu³³, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Dorota Pędziwiatr oraz Członek Zarządu Powiatu Marek Jasiński, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę WI/4/2019 z Michałem Stadnikiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Usługi Budowlane TAURUSM Michał Stadnik, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 34.800,00 zł.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
Usługi Budowlane TAURUSM Michał Stadnik Umowa nr WI/4/2019 z dn. 02.04.2019 r.			34.800,00 zł	
1.	5/19 18.09.2019 18.09.2019	Nadzór inwestorski	34.800,00	01.10.2019

Realizacja inwestycji

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 20 listopada 2018 roku. Powiat Bełchatowski był reprezentowany m.in. przez Naczelnika Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych Łukasza Borowskiego.

Pismem z dnia 17 maja 2019 roku wykonawca GARDENIA SPORT sp. z o.o. wniósł o „odstąpienie Zamawiającego od bezpodstawnego żądania (...) wybudowania nowego ogrodzenia boisk sportowych w ramach zawartej umowy (...)”. Żądanie to w sposób rażący narusza przepisy art. 144 ustawy – Prawo zamówień publicznych, ponieważ dokumentacja projektowa „Projekt ogrodzenia” nie została wymieniona w ogłoszeniu o zamówieniu nr 610842-N-2018 z 2018.08.31 ani w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w pkt. 2.3 części II SIWZ; żądanie wykonania robót w zakresie ogrodzenia na podstawie dokumentacji, której nie wymieniono w ogłoszeniu i w SIWZ, narusza w szczególności art. 14 ust. 1e pkt 2 lit. a) – dołączenie dokumentacji zatytułowanej „Projekt ogrodzenia” wymagało zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, czego zamawiający nie uczynił (...)”. W dalszej części wykonawca zamieścił szczegółowe uzasadnienie swojego stanowiska.

Jednostka nie posiada w powyższym zakresie żadnej specjalistycznej opinii w zakresie zarzutów podniesionych przez GARDENIA SPORT sp. z o.o.

Zgodnie z rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 1129), dokumentacja projektowa, służąca do opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie robót budowlanych, dla których jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, składa się **w szczególności** z: [1] projektu budowlanego w zakresie uwzględniającym specyfikę robót budowlanych; [2] projektów wykonawczych w zakresie, o którym mowa w § 5; [3] przedmiaru robót w zakresie; [4] informacji dotyczącej bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, w przypadkach gdy jej opracowanie jest wymagane na podstawie odrębnych przepisów. Dokumentacja projektowa, służąca do opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, składa się **w szczególności** z: [1] planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej

³³ Uchwała nr 119/19 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 2 kwietnia 2019 r. w sprawie zawarcia umowy na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. Przebudowa infrastruktury zewnętrznej (boiska lekkoatletycznego i kortów) przy I LO im. Wł. Broniewskiego w Bełchatowie.

lokalizacji ich wykonywania; [2] przedmiaru robót, w zakresie o którym mowa w § 6; [3] projektów, pozwoleń, uzgodnień i opinii wymaganych odrębnymi przepisami.

Zamawiający z chwilą wszczęcia postępowania zamieścił na stronie internetowej SIWZ wraz z dokumentacją techniczną obejmującą m.in. rysunek techniczny z lokalizacją ogrodzenia jak i opis techniczny do projektu ogrodzenia (9 stron).

Mając na uwadze powołane przepisy, dokumentację zamieszczoną na stronie internetowej, wyjaśnienia treści SIWZ – vide przypis nr 25, można stwierdzić, iż roboty te wchodziły w zakres zamówienia podstawowego³⁴.

W dniu 9 lipca 2019 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu³⁵, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Dorota Pędziwiatr oraz Wicestarosta Bełchatowski Jacek Bakalarczyk, przy kontrasygnacie Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego Barbary Mikły (z up. Skarbnika Powiatu), zawarł aneks nr 1 do umowy WI.273.30.2018 z GARDENIA SPORT sp. z o.o. Na mocy wspomnianego aneksu zobowiązano wykonawcę do realizacji dodatkowego zakresu robót, **w tym ogrodzenia, o którym mowa powyżej za cenę 185.713,95 zł.** W związku z powyższym, wynagrodzenie wzrosło do kwoty 2.546.490,39 zł (wzrost o kwotę 289.209,05 zł, tj. 12,81% wynagrodzenia z umowy podstawowej). Jednocześnie zwiększono wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy do kwoty 254.649,04 zł – wykonawca wniósł aneks nr 1 do pierwotnie wniesionej gwarancji. **Zgodnie z art. 150 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wysokość zabezpieczenia ustala się w stosunku procentowym do ceny całkowitej podanej w ofercie albo maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania zamawiającego wynikającego z umowy, jeżeli w ofercie podano cenę jednostkową lub ceny jednostkowe. Zatem nie ma podstaw prawnych do zwiększenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy, mimo iż jest to korzystne dla zamawiających.**

Pismem z dnia 27 sierpnia 2019 roku wykonawca GARDENIA SPORT sp. z o.o. zgłosił przedmiotowe zadanie do odbioru końcowego.

Do odbioru zadania inwestycyjnego przystąpiono w dniu 13 września 2019 roku i zakończono w dniu 16 września 2019 roku. Komisja odbiorowa pod przewodnictwem Inspektora w Wydziale Inwestycji i Zamówień Publicznych Wojciecha Rasia, przy udziale inspektorów nadzoru w branży budowlanej i elektrycznej, przyjęła przedmiot odbioru i uznała, że przedmiotowe zadanie inwestycyjne jest gotowe do eksploatacji. Jednocześnie zobowiązano wykonawcę do usunięcia do dnia 30 września 2019 roku stwierdzonych przy odbiorze wad: *„[1] przebarwienia na boisku wielofunkcyjnym; [2] brak pionów słupów do siatkówki; [3] miejscowe kilkucentymetrowe osiadanie*

³⁴ W dniu 28 stycznia 2020 roku drogą elektroniczną wpłynęły wyjaśnienia w odpowiedzi na przekazany jednostce projekt protokołu: *„W zakres zamówienia podstawowego wchodziła część dotycząca głównego ogrodzenia. Zamieszczona na stronie internetowej Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z dokumentacją projektową przedstawiała m.in. rysunek techniczny z lokalizacją ogrodzenia oraz opis techniczny do projektu, ale nie dołączono jego całkowitego przedmiaru. Dodatkowo zapisy dokumentacji projektowej informowały, iż ZADANIE TO JEST PRZEDMIOTEM ODRĘBNEGO OPRACOWANIA. Zatem żądanie od GARDENIA SPORT Sp. z o.o. wykonania robót w zakresie ogrodzenia na podstawie zawartej umowy WI.273.30.2018 z dnia 11.10.2018 r., stanowiłoby zagrożenie naruszenia przepisów art. 144 ustawy Prawo Zamówień Publicznych”.*

³⁵ Uchwała nr 223/19 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 2 lipca 2019 r. w sprawie zawarcia aneksu nr 1 do umowy na realizację zadania pn. Przebudowa infrastruktury zewnętrznej (boiska lekkoatletycznego i kortów) przy I LO im. Wł. Broniewskiego w Bełchatowie. Uchwała poprzedzona wnioskiem z tego samego dnia Naczelnika Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Marty Bluszcz-Stępnik nr 601/LW/2019/SP WI w sprawie realizacji dodatkowego zakresu robót. Wniosek został zaakceptowany m.in. przez Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego Barbarę Mikłą (z up. Skarbnika Powiatu) i zatwierdzony przez Starostę Bełchatowskiego Dorotę Pędziwiatr.

bieżni prostej (przy krawężnikach); [4] wada estetyczna w postaci błędnego malowania linii boisk; [5] brak śrub mocujących do deski (zaśleпка) do skoku w dal; [6] uszkodzenie deski faulu do skoku w dal; [7] uszkodzenie ławek (miejsce do rzutu kulą) zabrudzenia natryskiem poliuretanowym; [8] wadliwy montaż stojaków na rowery; [9] wadliwy montaż ławek na rowery; [10] brak terenów zielonych.” W przypadku ostatniego punktu wskazano, że trawa nie weszła z uwagi na suszę. Ustalano termin spotkania na kwiecień-maj 2020 roku w celu przeglądu terenów zielonych.

Protokolarnego odbioru zadania inwestycyjnego, po usunięciu przez wykonawcę stwierdzonych wad, dokonano w dniu 26 września 2019 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentował m.in. Inspektor w Wydziale Inwestycji i Zamówień Publicznych Wojciech Raś przy udziale inspektora nadzoru w branży budowlanej.

Pismem z dnia 5 listopada 2019 roku inspektorzy RIO w Łodzi zwrócili się do Starosty Bełchatowskiego Doroty Pędziwiatr o przekazanie kontrolującym dokumentów poświadczonych za zgodność z oryginałem dotyczących **„potwierdzenia, że wykonawca inwestycji (GARDENIA) zapłacił swoim podwykonawcom – dokumentów nie okazano w toku kontroli”**.

W dniu 27 listopada 2019 roku do siedziby RIO w Łodzi wpłynęły m.in. następujące dokumenty:

[1] umowa nr 1/Bełchatów/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku zawarta pomiędzy GARDENIA SPORT sp. z o.o. a Krzysztofem Piwońskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Krzysztof Piwoński Firma Usługowo-Budowlana (97-510 Ręczno, ul. Leśna 3D), na wykonanie: rozbiórki i wywozu nawierzchni asfaltowych, rozbiórkę i wywóz nawierzchni tłuczni, rozbiórkę istniejących obrzeży betonowych, rozbiórkę nawierzchni z kostki betonowej, rozbiórkę istniejącego ogrodzenia wraz z cokołem betonowym, rozbiórkę istniejącej nawierzchni z mączki ceglanej, makroniwelacji terenu objętego zagospodarowaniem wraz z wywozem nadmiaru ziemi. Termin realizacji wg umowy – 15 grudnia 2018 roku. **Wynagrodzenie wg umowy – 65.000,00 zł netto**³⁶;

[2] fakturę FV/2019/9/55 zł wystawioną przez Krzysztofa Piwońskiego na kwotę 27.977,62 zł netto w dniu 20 września 2019 roku. W tytule płatności wskazano: „Przebudowa infrastruktury zewnętrznej (boiska lekkoatletycznego i kortów) przy I LO im. Władysława Broniewskiego w Bełchatowie. Płatność częściowa, zgodna z protokołem odbioru nr 4 – końcowym”. **Do faktury załączono wspomniany protokół z dnia 13 września 2019 roku (z protokołu wynika, że całość robót została wyceniona na kwotę 290.911,85 zł) oraz potwierdzenie zapłaty z dnia 23 września 2019 roku na kwotę 19.250,27 zł (wskazano, że należność pomniejszono o kwotę 8.727,35 zł stanowiącą „zabezpieczenie gwarancyjne zgodne z umową”)**³⁷;

[3] umowa nr 2/Bełchatów/2019 z dnia 4 lutego 2019 roku zawarta pomiędzy GARDENIA SPORT sp. z o.o. a Małgorzatą Pawlaczyk, prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą EL-SPORT Małgorzata Pawlaczyk (60-113 Poznań, ul. Rawicka 18), na wykonanie oświetlenia terenu, nagłośnienia oraz

³⁶ W dniu 28 stycznia 2020 roku drogą elektroniczną wpłynęły wyjaśnienia w odpowiedzi na przekazany jednostce projekt protokołu. Kontrolującym przekazano fakturę FV/2018/12/33 zł na kwotę 65.000,00 zł (tożsama kwota netto) oraz potwierdzenie zapłaty z dnia 22 grudnia 2018 roku.

³⁷ W dniu 29 stycznia 2020 roku kontrolującym przedłożono umowę nr 1/Bełchatów/2019 z dnia 25 marca 2019 roku zawartą między GARDENIA SPORT sp. z o.o. a Krzysztofem Piwońskim. Wysokość wynagrodzenia 290.911,85 zł netto. Ponadto przedłożono faktury: [1] FV/2019/4/42 z dnia 23 kwietnia 2019 roku na kwotę 100.375,91 zł; [2] FV/2019/6/46 z dnia 30 maja 2019 roku na kwotę 129.226,18 zł; [3] FV/2019/6/48 z dnia 25 czerwca 2019 roku na kwotę 33.332,14 zł oraz potwierdzenia zapłaty ww. zobowiązań.

monitoringu. Termin realizacji wg umowy – 20 czerwca 2019 roku. **Wynagrodzenie wg umowy – 100.000,00 zł netto;**

[4] fakturę FV/56/2019 wystawioną przez Małgorzatę Pawlaczyk na kwotę 17.503,70 zł netto w dniu 17 września 2019 roku. W tytule płatności wskazano umowę z dnia 4 lutego 2019 roku. Do faktury załączono protokół z dnia 16 września 2019 roku oraz potwierdzenie zapłaty z dnia 24 września 2019 roku **na kwotę 13.813,70 zł (wskazano, że należność pomniejszono o kwotę 3.690,00 zł stanowiącą „zabezpieczenie gwarancyjne zgodne z umową”)**³⁸.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
GARDENIA SPORT sp. z o.o. Umowa nr WI.273.30.2018 z dn. 11.10.2018 r. Aneks z dn. 09.07.2019 r.			2.546.490,39	
1.	89/12/2018 06.12.2018 07.12.2018	Roboty budowlane – protokół odbioru nr 1 za okres 20.11.2018-03.12.2018	442.517,36	28.12.2019
2.	31/07/2019 02.07.2019 02.07.2019	Roboty budowlane – protokół odbioru nr 2 za okres 04.12.2018-28.06.2019	1.381.293,54	29.07.2019
3.	32/07/2019 24.07.2019 24.07.2019	Roboty budowlane – protokół odbioru nr 3 za okres 29.06.2019-23.07.2019	411.308,22	21.08.2019
4.	03/09/2019 24.09.2019 30.09.2019	Roboty budowlane – protokół odbioru nr 4 za okres 24.07.2019-27.08.2019	311.371,27	17.10.2019
RAZEM:			2.546.490,39	

Do czasu zakończenia czynności kontrolnych w jednostce nie przyjęto inwestycji na stan środków trwałych.

AKTA KONTROLI [strony 37-104]: specyfikacja istotnych warunków zamówienia; dokumentacja techniczna na płycie CD; zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 2 października 2018 roku; umowa WI.273.30.2018 z dnia 11 października 2018 roku z GARDENIA SPORT sp. z o.o.; gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania umowy; protokół z postępowania; pismo GARDENIA SPORT sp. z o.o. z dnia 17 maja 2019 roku; kosztorysy ofertowe dot. dodatkowych robót; aneks do umowy z dnia 9 lipca 2019 roku.

³⁸ W dniu 29 stycznia 2020 roku kontrolującym przedłożono fakturę FV 26/2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku na kwotę 50.000,00 zł oraz FV 39/2019 z dnia 5 lipca 2019 roku na kwotę 32.496,30 zł (tożsame kwoty netto) oraz potwierdzenia zapłaty odpowiednio z dnia 27 czerwca i 25 lipca 2019 roku.

6. Wydatki na usługi i dostawy

Ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Powiatu Bełchatowskiego oraz podległych jednostek na lata 2017/2020³⁹

W dniu 21 lipca 2017 roku Kierownik Referatu ds. Gospodarowania Mieniem Powiatu Paweł Lesiak przedłożył wniosek nr 611/LW/2017/SP WS w sprawie realizacji przedmiotowego zamówienia publicznego. Wniosek został zaakceptowany m.in. przez Skarbnika Powiatu Magdalenę Lipską oraz zatwierdzony przez Starostę Bełchatowskiego Waldemara Wyczachowskiego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 555.000,00 zł (132.937,32 euro), w tym: [1] Część 1 – 315.000,00 zł; [2] Część 2 – 45.000,00 zł; [3] Część 3 – 195.000,00 zł⁴⁰.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 26 lipca 2017 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bełchatowie oraz na stronie internetowej BIP Powiatu Bełchatowskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (558017-N-2017). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: od dnia 6 października 2017 roku do dnia 5 października 2020 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena oraz warunki ubezpieczenia⁴¹; [3] termin składania ofert: 9 sierpnia 2017 roku, godz. 10.00.

Uchwałą nr 274/17 z dnia 25 lipca 2017 roku Zarząd Powiatu w Bełchatowie zatwierdził projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Starostę Bełchatowskiego Waldemara Wyczachowskiego i zamieszczona na stronie internetowej w dniu 26 lipca 2017 roku.

W dokumentach przedłożonych kontrolującym znajdowały się zapytania do treści SIWZ złożone przez następujące podmioty: [1] STU ERGO HESTIA S.A. – 28 lipca 2017 roku (17 pytań); [2] COMPENSA TU S.A. Vienna Insurance Group – 1 sierpnia 2017 roku (25 pytań); [3] UNIQA TU S.A. – 1 sierpnia 2017 roku (59 pytań); [4] Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych – 2 sierpnia 2017 roku (7 pytań); [5] PZU S.A. – 2 sierpnia 2017 roku (44 pytania); [6] InterRisk TU S.A. – 2 sierpnia 2017 roku (13 pytań); [7] COMPENSA TU S.A. Vienna Insurance Group – 4 sierpnia 2017 roku (3 pytania). W dokumentach przedłożonych kontrolującym znajdowały się odpowiedzi na pytania złożone przez wykonawców (dwa pisma z dnia 7 sierpnia 2017 roku).

W dniu 7 sierpnia 2017 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej BIP Powiatu Bełchatowskiego zostało zamieszczone ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu (500009301-N-2017). Przesunięto termin składania ofert na dzień 10 sierpnia 2017 roku, godz. 10.00.

W niniejszym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

³⁹ Przedmiot zamówienia został podzielony na trzy części: [Część 1] a) ubezpieczenie mienia od wszystkich ryzyk; b) ubezpieczenie sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk; c) ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej w związku z prowadzoną działalnością i posiadaniem mieniem; d) ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków; [Część 2] a) ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej – ubezpieczenie nadwyżkowe; [Część 3] a) obowiązkowe ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej posiadaczy pojazdów mechanicznych; b) ubezpieczenie autocasco; c) ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków powstałych w związku z ruchem pojazdów mechanicznych.

⁴⁰ Postępowanie było prowadzone przy udziale brokera ubezpieczeniowego ENERGO-INWEST-BROKER S.A. (87-100 Toruń, ul. Jęczmienna 22), na podstawie umowy z dnia 1 lipca 2014 roku.

⁴¹ [1] Część 1: cena (95%), warunki ubezpieczenia (5%); [2] Część 2: cena (100%); [3] Część 3: cena (98%), warunki ubezpieczenia (2%).

Lp.	Wykonawca	Cena (PLN) Warunki ubezpieczenia (pkt) Ocena oferty (pkt)		
		Część 1	Część 2	Część 3
1.	BALCIA INSURANCE SE 02-305 Warszawa, Al. Jerozolimskie 136	-	-	243.693,00 64,84
2.	UNIQA TU S.A. 90-520 Łódź, ul. Gdańska 132	321.360,00 94,95	-	-
3.	COMPENSA TU S.A. Vienna Insurance Group 02-342 Warszawa, Al. Jerozolimskie 162	304.276,35 100,00	-	162.108,03 98,00

Pismem z dnia 21 sierpnia 2017 roku, podpisanym przez Wicestarostę Bełchatowskiego Grzegorza Gryczkę, powiadomiono wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Uchwałą nr 303/17 z dnia 21 sierpnia 2017 roku Zarząd Powiatu zatwierdził wynik postępowania.

W dniu 28 sierpnia 2017 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu, w którego imieniu działali Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka oraz Członek Zarządu Powiatu Krzysztof Gajda, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę ubezpieczenia majątku i odpowiedzialności cywilnej nr WS.253-1.8.2017 z COMPENSA TU S.A. Vienna Insurance Group (Część 1 zamówienia).

W dniu 28 sierpnia 2017 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu, w którego imieniu działali Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka oraz Członek Zarządu Powiatu Krzysztof Gajda, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę ubezpieczeń komunikacyjnych nr WS.253-2.8.2017 z COMPENSA TU S.A. Vienna Insurance Group (Część 3 zamówienia).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 października 2017 roku, z naruszeniem art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zakup podnośników, sprzętu do diagnostyki samochodowej oraz prac wulkanizacyjnych dla CKP w Bełchatowie

W dniu 10 lipca 2017 roku pracownik Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych przedłożył wniosek nr 582/LW/2017/SP WI w sprawie realizacji przedmiotowego zamówienia publicznego. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 121.951,22 zł (29.210,57 euro)⁴² – pismo Dyrektora CKP Andrzeja Jędrzejczyka w tej sprawie. W budżecie w rozdziale 80140 §6060 znajdowała się kwota 150.000,00 zł na realizację zamówienia (wartość plus VAT), co potwierdziła Koordynator Zespołu ds., Budżetu, Analiz i Sprawozdawczości Nina Greń-Szymczak (z up. Skarbnika). Wniosek został zaakceptowany przez Sekretarza Powiatu Elżbietę Naturalną oraz zatwierdzony przez Wicestarostę Grzegorza Gryczkę.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 21 lipca 2017 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Bełchatowie oraz na stronie internetowej

⁴² Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości poniżej 30.000 euro. Warto zauważyć, że ceny z 3 złożonych ofert przekraczały wartość zamówienia (powiększoną o VAT) o więcej niż 30%.

BIP Powiatu Bełchatowskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (555690-N-2017). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 30 dni od dnia zawarcia umowy; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%) oraz okres gwarancji (40%)⁴³; [3] termin składania ofert: 3 sierpnia 2017 roku, godz. 10.00.

Uchwałą nr 270/17 z dnia 18 lipca 2017 roku Zarząd Powiatu w Bełchatowie zatwierdził projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Starostę Bełchatowskiego Waldemara Wyczachowskiego i Wicestarostę Grzegorza Gryczkę oraz zamieszczona na stronie internetowej w dniu 21 lipca 2017 roku. Zamawiający udzielił wyjaśnień treści SIWZ pismem z dnia 31 lipca 2017 roku (2 odpowiedzi).

Oferty w niniejszym postępowaniu złożyli następujący wykonawcy:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Okres gwarancji (miesiące)	Punktacja
1.	UNIMETAL-SERWIS sp. z o.o. 77-400 Złotów, ul. Kujańska 10	260.000,00 31,14 pkt	60 miesięcy 40,00 pkt	71,14 pkt
2.	COFRAMA sp. z o.o. 60-650 Poznań, ul. Obornicka 227	204.057,00 39,67 pkt	60 miesięcy 40,00 pkt	79,67 pkt
3.	MAGOPOLL Robert Gogacz 26-600 Radom, ul. Witosa 67	134.931,00 60,00 pkt	48 miesięcy 0,00 pkt	60,00 pkt

Pismem z dnia 22 sierpnia 2017 roku wezwano wykonawców do wyrażenia zgody na przedłużenie terminu związania ofertą oraz przedłużenie okresu ważności wadium o 30 dni, tj. do dnia 2 października 2017 roku (wcześniej wskazano, że termin związania ofertą upływa w dniu 2 września 2017 roku). Wykonawcy mieli przesłać zgodę drogą elektroniczną do dnia 28 sierpnia 2017 roku do godz. 15.30 oraz oryginał pisma na adres Zamawiającego. **Kontrolujący zwracają uwagę, że zgodnie z art. 85 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, bieg terminu związania ofertą rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert, zatem de facto pierwszym dniem związania ofertą jest dzień składania ofert – 3 sierpnia 2017 roku. W konsekwencji termin związania ofertą upływał z dniem 1 września 2017 roku (nie ma tutaj zastosowania art. 14 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych).** Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że oświadczenie o wyrażeniu zgody od wykonawcy COFRAMA sp. z o.o. wpłynęło drogą elektroniczną w dniu 29 sierpnia 2017 roku o godzinie 17.54. W formie pisemnej oświadczenie wpłynęło w dniu 4 września 2017 roku.

Pismem z dnia 1 września 2017 roku Powiat Bełchatowski wezwał COFRAMA sp. z o.o. do złożenia dokumentów w terminie do dnia 4 września 2017 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz Części VI pkt 3.1.2. SIWZ: „Dowody potwierdzające wykonane dostawy o których mowa w pkt 3.1.: referencje wystawione przez podmiot, na rzecz którego dostawy były wykonane lub inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego dostawy były wykonane, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych są wykonywane.” Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni,

⁴³ [1] 40 pkt – wydłużenie okresu gwarancji o 12 miesięcy; [2] 20 pkt – wydłużenie okresu gwarancji o 6 miesięcy; [3] 0 pkt – zaoferowanie minimalnego okresu gwarancji (48 miesięcy).

terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1. Wyznaczając termin 4 września 2017 roku naruszono dyspozycję ww. przepisu.

Z korespondencji prowadzonej drogą elektroniczną pomiędzy Zamawiającym a COFRAMA sp. z o.o. wynika, że przedmiotowe wezwanie wykonawca otrzymał w dniu 4 września 2017 roku. W dniu 5 września 2017 roku poproszono o przedłużenie tego terminu do dnia 11 września 2017 roku, na co Zamawiający wyraził zgodę. W tym dniu drogą elektroniczną przesłano referencje z zastrzeżeniem, że oryginały dotrą pocztą. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. poz. 1126 ze zm.), §14 ust. 2, dokumenty, o których mowa w rozporządzeniu, inne niż oświadczenia, o których mowa w ust. 1⁴⁴, składane są w oryginale lub kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem. W SIWZ (Cześć VII, pkt 2) także zapisano, że forma pisemna jest zastrzeżona m.in. dla złożenia oferty, oświadczeń, dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, brak podstaw wykluczenia, wypełniania dokumentów w trybie art. 26 ust. 3 i 3a ustawy. W związku z faktem, że w takiej formie dokumenty wpłynęły w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego, uznać należy, że wykonawca nie wykazał spełniania warunków udziału w postępowaniu i podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy.

W dniu 20 września 2017 roku wykonawca COFRAMA sp. z o.o. złożył ww. dokumenty w formie pisemnej. Potwierdzenia należytej dostawy zostały wystawione przez następujące podmioty: [1] AUTO PARTNER S.A. (43-150 Bieruń, ul. Ekonomiczna 20); [2] AUTO LAND POLSKA S.A. (10-454 Olsztyn, ul. Leonharda 5A); [3] Hurtownia motoryzacyjna GORDON sp. z o.o. (89-200 Szubin; Zamość, ul. Poznańska 62). Wszystkie poświadczenia zostały wystawione w dniu 1 sierpnia 2017 roku i były analogiczne w swej treści: **„Potwierdzamy należyłą dostawę dokonaną przez Spółkę Coframa z siedzibą na ul. Obornickiej w Poznaniu na dostawę urządzeń warsztatowych w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 lipca 2017 roku. Wartość transakcji dotyczącej sprzedaży w/w urządzeń przekroczyła kwotę 1 mln zł brutto.”**

Wykonawca na stronie 9 złożonej oferty załączył wykaz wykonanych dostaw, wedle wzoru stanowiącego załącznik do SIWZ. Wykaz przedstawiał się następująco:

Lp.	Nazwa i adres odbiorcy	Rodzaj wykonanych/zakończonych dostaw	Data wykonania dostawy (zakończenie) (dd,mm,rrrr)	Wartość wykonanych/zakończonych dostaw
1.	AP BIERUN	Dostawa urządzeń warsztatowych	01.01.15 – 31.07.17	Więcej niż 1 mln zł netto
2.	INTERLAND OLSZTYN	Dostawa urządzeń warsztatowych	01.01.15 – 31.07.17	Więcej niż 1 mln zł netto
3.	GORDON	Dostawa urządzeń warsztatowych	01.01.15 – 31.07.17	Więcej niż 1 mln zł netto

⁴⁴Oświadczenia, o których mowa w rozporządzeniu dotyczące wykonawcy i innych podmiotów, na których zdolnościach lub sytuacji polega wykonawca na zasadach określonych w art. 22a ustawy oraz dotyczące podwykonawców, składane są w oryginale. Treść powołanego §14 ust. 1 rozporządzenia została uchylona z dniem 18 października 2018 roku. Obecnie inaczej jest także zredagowany przepis §14 ust. 2 rozporządzenia.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (Część V, punkt 1.5) wskazano, że o udzielenie zamówienia mogą się ubiegać wykonawcy, którzy spełniają warunki zdolności technicznej lub zawodowej: „Warunek ten będzie spełniony, jeżeli Wykonawca wykaże, że w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał (zakończył) co najmniej jedną dostawę wyposażenia i sprzętu tego typu co przedmiot zamówienia, o wartości co najmniej 100.000,00 zł lub kilka dostaw sprzętu tego typu co przedmiot zamówienia, o łącznej wartości co najmniej 100.000,00 zł przy czym minimalna wartość pojedynczego składowego zamówienia nie może być mniejsza niż 50.000,00 zł.”

W ocenie kontrolujących, wobec tak postawionego warunku udziału w postępowaniu, wykonawca nie wykazał spełniania tego warunku i podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy w związku z zaniechaniem zastosowania przez Zamawiającego art. 26 ust. 3 i 4. Ze zgromadzonej dokumentacji wynika, że wykonawca COFRAMA sp. o.o. dostarczył w okresie 31 miesięcy każdemu z ww. podmiotów urzędnika o wartości 1 miliona złotych, przy czym brak potwierdzenia, że wartość pojedynczego składowego zamówienia była większa niż 50.000,00 zł. Z uwagi na dość długi okres czasu mogło to być np. 30 dostaw o wartości 40 tys. zł każda. Globalnie kwota przekracza milion złotych, ale nie wypełnia warunku udziału w postępowaniu.

W omawianym stanie faktycznym, Zamawiający winien zastosować przepisy wskazane w art. 26 ust. 3 lub 4 ustawy: [1] jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania (ust. 3); [2] zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 (ust. 4).

Pismem z dnia 13 września 2017 roku, podpisanym przez Wicestarostę Grzegorza Gryczkę, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. W sprawie zatwierdzenia wyników postępowania Zarząd Powiatu Bełchatowskiego przyjął uchwałę nr 326/17 z dnia 13 września 2017 roku.

W dniu 19 września 2017 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu, w imieniu którego działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę nr WI/30/2017 z COFRAMA sp. z o.o. na realizację przedmiotowego zamówienia publicznego za wynagrodzeniem w kwocie 204.057,00 zł.

Protokolarnego odbioru przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 25 października 2017 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentował m.in. ówczesny Naczelnik Wydziału Inwestycji, Strategii i Zamówień Publicznych Łukasz Borowski. **Zgłoszenie realizacji zadania nastąpiło w dniu 20 października 2017 roku drogą elektroniczną. Zgodnie z §2 ust. 1 umowy, wykonawca zobowiązał**

się do realizacji przedmiotu umowy w terminie 30 dni od dnia jej zawarcia (do dnia 19 października 2017 roku). Kary umownej nie naliczono.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
COFRAMA sp. z o.o. Umowa nr WI/30/2017 z dn. 19.09.2017 r.			204.057,00	
1.	225/10/17/FVS 25.10.2017 15.11.2017	Dostawa i montaż sprzętu dla CKP – protokół odbioru z dn. 25.10.2017 r.	204.057,00	27.11.2017

Na podstawie umowy z dnia 11 sierpnia 2017 roku Gmina Kleszczów udzieliła Powiatowi Bełchatowskiemu pomocy finansowej w kwocie 100.000,00 zł na realizację przedmiotowego zadania.

AKTA KONTROLI [strony 105-198]: specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz ze zmianami; oferta COFRAMA sp. z o.o.; wezwanie do uzupełnienia dokumentów z dnia 1 września 2017 roku wraz z dokumentami, które przesłał wykonawca; umowa WI/30/2017 z dnia 19 września 2017 roku z COFRAMA sp. z o.o.; protokół z postępowania.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU. INWENTARYZACJA

1. Zasady ewidencji składników majątkowych

Zasady ewidencji składników majątkowych zostały opisane w zarządzeniu nr 118/2015 Starosty Bełchatowskiego z dnia 31 grudnia 2015 roku oraz nr 46/2018 z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie zmiany ww. zarządzenia w sprawie instrukcji w zakresie ewidencji, umarzania i dokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi i prawnymi.

Za środki trwałe należy rozumieć rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich, w szczególności: [1] nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, [2] maszyny, urządzenia, środki transportu, [3] ulepszenia w obcych środkach trwałych, [4] inwentarz żywy.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekraczają 10.000,00 zł, finansowane są ze środków na inwestycje i podlegają stopniowemu umarzaniu w stanowiące własność komunalną powiatu oraz będące w bezpośrednim użytkowaniu w Starostwie Powiatowym podlegają ewidencji księgowej: wartościowej, na kontach: [1] 011 – „środki trwałe” – dla środków trwałych o wartości powyżej 10.000 zł, [2] „pozostałe środki trwałe” – dla środków trwałych o wartości w przedziale powyżej 500 zł do 10.000 zł, [3] 020-1 – „wartości niematerialne i prawne” – do wartości 10.000 zł, [4] 020-2 – „wartości niematerialne i prawne” – powyżej wartości decydującej o konieczności umarzania w czasie, tj. powyżej 10.000 zł, [5] 991 – grunty Skarbu Państwa, konto pozabilansowe prowadzone na podstawie informacji przekazywanej corocznie przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami Skarbu Państwa, [6] 995 – środki trwałe będące w użyczeniu, konto pozabilansowe. „Drobne przedmioty” o wartości do 100 zł w chwili wydania do użytkowania traktowane są jak materiały i nie podlegają ewidencji ilościowej. W szczególności bez względu na wartość, nie są wprowadzane do ewidencji następujące składniki majątkowe: [1] wykładziny, [2] rolety, [3] wycieraczki, [4] czajnik i imbryki, [5] termosy, [6] tablice informacyjne, [7] choinki, [8] apteczki, [9] zegary, [10] kosze na śmieci, [11] suszarki, [12] doniczki, [13] kwietniki, [14] wieszaki, [15] naczynia.

Zgodnie z zarządzeniem dla ewidencji wartości niematerialnych i prawnych obowiązują analogiczne zasady tj. o wartości powyżej 10.000,00 zł należy wystawić dokument OT, natomiast o wartości poniżej 10.000,00 zł należy ostemplować pieczętą zgodnie ze wzorem.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja analityczna majątku Powiatu objęta ewidencją księgową Starostwa Powiatowego w Bełchatowie prowadzona jest przy użyciu programu Info System.

Kontroli poddano dokumentację stanowiącą podstawę zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych wskazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość (zł)	Dowód potwierdzający uznanie aktywa za środek trwały	Podstawa ujęcia w księgach rachunkowych	Data ujęcia w ewidencji konta 011
ZWIĘKSZENIA					
1.	Nieruchomość – działka numer 681/17 o pow. 0,1260 ha	268.212,20	Akt notarialny Repertorium A nr 708/2018 z dn. 10.07.2018	OT MP/5/2018 10.07.2018	10.07.2018
2.	Parking, chodnik i utwardzenia terenu Bursy Szkolnej w Bełchatowie od strony PCPR	227.900,00	Protokół odbioru końcowego z dn. 24.04.2018 r.	OT MP/3/2018 04.05.2018	04.05.2018
3.	Chodniki w ulicy Częstochowskiej	76.199,73	Protokół odbioru końcowego z dn. 19.09.2018 r.	OT MP/9/2018 20.09.2018	20.09.2018
4.	Ogrodzenie budynku Domu Dziecka w Dąbrowie Rusieckiej	33.825,00	Protokół odbioru końcowego z dn. 25.10.2018 r.	OT MP/13/2018 31.12.2018	31.12.2018
5.	Kserokopiarka Konica Minolta Bizhub C 258	13.044,15	Faktura 228/KDS/2018 z dnia 29.10.2018	OT ZA/1/2018 29.10.2018	29.10.2018
6.	Kserokopiarka Konica Minolta Bizhub C 258	13.044,15	Faktura 228/KDS/2018 z dnia 29.10.2018	OT ZA/2/2018 29.10.2018	29.10.2018
7.	Urządzenie do badania hamulców oraz zawieszenia w pojazdach do 3,5 T dla Centrum Kształcenia Praktycznego w Bełchatowie	54.668,19	Protokół odbioru końcowego z dn. 19.09.2018 r.	OT MP/12/2018 31.12.2018	31.12.2018
8.	Ogrodzenie przy Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Łękawie	89.499,80	Protokół odbioru końcowego z dn. 12.12.2018 r.	OT MP/22/2018 17.12.2018	31.12.2018
9.	Zwiększenie wartości początkowej istniejącego budynku o wartości przebudowy podestu przy wejściach ewakuacyjnych przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w Bełchatowie	93.000,00	Protokół odbioru końcowego z dn. 17.12.2018 r.	OT MP/21/2018 17.12.2018	17.12.2018
ZMIEJSZENIA					
10.	Sprzedaż lokalu mieszkalnego	19.818,68	Akt notarialny Repertorium A nr 986./2018 z dn. 09.03.2018	PK2/2019 15.02.2019	31.12.2018

Ustalenia kontroli:

- ewidencji na koncie 011 w 2018 roku podlegały środki trwałe, których wartość początkowa przekraczała kwotę 10.000,00 zł, stosownie do brzmienia art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.);
- zgodnie z art. 16d ust. 2 powoływanej ustawy, składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie;
- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowanych stawek amortyzacyjnych jak i naliczenia umorzenia w roku przyjęcia do używania;
- **środki trwałe wyszczególnione w powyżej tabeli pod poz. 4, 5, 10 zostały wprowadzone do ewidencji w dniu 31 grudnia 2018 roku czyli z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz art. 16d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.), który stanowi, że składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Zgodnie z ustawą późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, o których mowa w art. 16h ust. 1 pkt 4.**

2. Inwentaryzacja

Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie zostały uregulowane w Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 125/08 Starosty Bełchatowskiego z dnia 25 listopada 2008 roku, zmienionego zarządzeniem nr 95/2012 z dnia 26 października 2012 roku. W Starostwie można wyodrębnić dwa rodzaje inwentaryzacji: [1] okresową (obowiązkową) tj. przeprowadzaną co pewien okres czasu, polegającą na ustaleniu rzeczywistego stanu wszystkich składników aktywów i pasywów z uwzględnieniem terminów i częstotliwości określonej w ustawie o rachunkowości, [2] doraźną (kontrolną) tj. wynikającą z konkretnych przesłanek przeprowadzoną na polecenie Starosty, w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniającej jej przeprowadzenie, np. podejrzenie niewłaściwego gospodarowania mieniem, zaistnieniem zdarzeń losowych czy kontrola właściwego zabezpieczenia danego mienia w jednostce.

Inwentaryzację przeprowadza się stosując w zależności od rodzajów aktywów lub pasywów jedną z trzech metod: [1] spisu z natury, polegającym na liczeniu, mierzeniu, ważeniu i innych pomiarach rzeczowych składników majątku, [2] otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń wykazywanych w księgach rachunkowych stanu aktywów, [3] porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku. Poszczególnym składnikom majątku zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną przyporządkowana jest ściśle określona metoda inwentaryzacji.

W kontrolowanej jednostce obowiązują następujące terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji:

- na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację [1] środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie i papierów wartościowych, rzeczowych składniki aktywów obrotowych, a także środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie niestrzeżonym – w drodze spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic, [2] środków pieniężnych krajowych i zagranicznych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności w tym udzielonych pożyczek – w drodze uzyskania od banków i innych kontrahentów pisemnych potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych Starostwa stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, [3] aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – w drodze porównania danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych, [4] składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej i będących własnością innych jednostek – w drodze porównania danych ewidencyjnych ze stanem faktycznym,
- raz w ciągu dwóch lat należy przeprowadzić inwentaryzację zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- raz w ciągu czterech lat należy przeprowadzić inwentaryzację: [1] środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, [2] pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, [3] znajdujących się w Starostwie składników aktywów będących własnością innych jednostek, powierzonych do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub użytkowania, [4] pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowej.

Inwentaryzację należy również przeprowadzić na dzień wystąpienia zdarzenia losowego w postaci np. kradzieży, oraz w przypadku zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za stan poszczególnych składników majątku Powiatu.

Termin inwentaryzacji uważa się za dotrzymany, jeśli spełnione zostały łącznie następujące warunki:

- inwentaryzację składników aktywów, z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych i materiałów, rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 stycznia następnego roku,
- ustalenie stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda, przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Za prawidłowe przeprowadzenie w Starostwie inwentaryzacji drogą spisu z natury odpowiedzialny jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej powoływany przez Starostę na wniosek Skarbnika. Za prawidłowe przeprowadzenie w Starostwie

inwentaryzacji w drodze uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń sald oraz weryfikację stanów ewidencyjnych poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dowodów księgowych odpowiada Naczelnik Wydziału Finansowo -Księgowego.

Kontrolą objęto przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie ostatniej inwentaryzacji drogą spisu z natury przeprowadzonej w 2016 roku oraz inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald oraz metodą weryfikacji przeprowadzonych w 2018 roku. W trakcie analizy dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury, ustalono co następuje:

- na podstawie zarządzenia nr 92/2016 z dnia 8 listopada 2016 roku Starosta zarządził przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji metodą spisu z natury: [1] środki pieniężne, [2] depozyty – papiery wartościowe, [3] środki trwałe (z wyłączeniem trudnych oglądowi oraz gruntów), [4] pozostałe środki trwałe podlegające ewidencji ilościowej, [5] składniki majątkowe będące własnością innych jednostek;
- spis z natury należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku;
- termin przeprowadzenia spisu wyznaczono od dnia 14 listopada 2016 roku do 13 stycznia 2017 roku;
- w ww. zarządzeniu została powołana również 7-osobowa komisja inwentaryzacyjna;
- dnia 9 listopada 2016 roku przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej – Bogdan Czarnecki wystosował pismo do Naczelników Wydziałów Starostwa Powiatowego w Bełchatowie dotyczące przeprowadzania pracy zespołów spisowych oraz wzory „oświadczenia przedinwentaryzacyjnego” oraz „oświadczenia poinwentaryzacyjnego” stanowiące załącznik do Instrukcji Inwentaryzacyjnej nr 4 i 5. Zgodnie z pismem „ww. załączniki muszą zostać wypełnione, podpisane i odpowiednio przekazane Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej lub kierującemu Zespołem spisowym przed i po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych w obrębie pól spisowych, które Państwa dotyczą”.

Stwierdzono przypadki niekompletnych ww. dokumentów, bez wypełnienia treści oświadczeń, brak daty, określenia stanowiska, imienia i nazwiska osoby składającej oświadczenie – m.in. w przypadku oświadczenia podpisanego przez koordynatora Zespołu ds. Administracyjnych: Małgorzaty Filipek, Biuro Radców Prawnych – Marek Bystrzycki, Zespołu ds. Kontroli Powiatu i Audytu Wewnętrznego – Justyny Pasiek, Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa – Wojciecha Rogozińskiego, Koordynator Zespołu ds. Promocji: Moniki Michel, Koordynator – Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności – Danuta Stopka, Naczelnika Wydziału Spraw Obywatelskich – Jana Wionczyk, Powiatowego Rzecznika Konsumentów – Piotra Porzeżyńskiego, Naczelnika Wydziału Komunikacji i Dróg Andrzeja Szafrana, Koordynatora ds. Gospodarczych – Marzenę Kubiak.

Spisu dokonano na arkuszach spisowych podpisanych przez członków komisji inwentaryzacyjnej oraz osoby materialnie odpowiedzialne. Na arkuszach spisu z natury wpisywano wymagane postanowieniami instrukcji inwentaryzacyjnej informacje dotyczące m.in: [1] numeru arkusza, [2] określenie metody i rodzaju inwentaryzacji, [3] imion i nazwisk zespołu spisowego, [4] imienia i nazwiska osoby

materialnie odpowiedzialnej, [5] określenia pola spisowego [6] numeru inwentarzowego składnika majątku, [7] treści składnika, [8] jednostki miary, [9] podpisów członków zespołu spisowego, [10] podpisu i odcisku pieczęci imiennej osoby sprawdzającej arkusz spisu z natury pod względem formalno-rachunkowym, [11] podpisu i odcisku pieczęci imiennej osoby wyceniającej w przypadku spisu składników majątku podlegających wycenie.

Na arkuszach spisu z natury stwierdzono natomiast brak elementów określonych w § 19 Instrukcji Inwentaryzacyjnej „odcisku pieczęć Wydziału”. Na arkuszach nr 342, 339, 340, 363, 368, 371, 384, 393, 308, 309, 311, 295, 383, 382, 381, 380, 379, 377, 376, 374, 373, 332, 331, 297, 298, 354, 355, 337, 356, 358, 359, 360 błędne zapisy poprawiono w sposób niezgodny z nie było daty przy parafki co było niezgodne z wytycznymi instrukcji § 19 pkt 12 „błędne zapisy w arkuszach spisowych poprawić można wyłącznie zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. poprzez jednokrotne skreślenie niewłaściwego tekstu lub liczby, wpisanie poprawnego zapisu jednak tak, aby można było odczytać tekst lub liczbę pierwotną. Obok poprawionego zapisu powinien znajdować się podpis członka Zespołu spisowego i pracownika odpowiedzialnego za opisany składnik mienia oraz data dokonania poprawki.”

Brak było także na arkuszach spisowych elementów określonych w § 19 Instrukcji Inwentaryzacyjnej „po przeprowadzeniu inwentaryzacji każdy arkusz należy zaopatrzyć pieczęcią Wydziału, pracownika odpowiedzialnego za inwentaryzowane składniki majątkowe i innych osób uczestniczących przy spisie.” (...) oraz zapisem „Spis zakończono na pozycji nr” W arkuszu spisu z natury nr 391 brak jest pieczęci i podpisu osoby odpowiedzialnej materialnie, a arkusze nie zawierają wskazanej klauzuli „spis zakończono na pozycji nr ...”.

W sprawozdaniu końcowym opisowym Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 29.03.2017 roku zawarto informację, że:

- w trakcie dokonywania spisu ujawniono, że wiele składników majątku uległo przemieszczeniu pomiędzy Wydziałami, a brak jest w Zespole ds. Administracyjnych dokumentacji w tym zakresie. Oznacza to, że przemieszczenie tych składników odbyło się nie zgodnie z „Instrukcją w zakresie ewidencji, umarzania i dokumentowania obrotu środkami trwałymi oraz wartości niematerialnymi i prawnymi wprowadzonej zarządzeniem nr 27/2012 Starosty bełchatowskiego z dnia 30 marca 2012 roku;
- sporadycznie dochodziło do sytuacji nie ujawnienia wszystkich składników majątkowych. Dopiero dodatkowe wyjaśnienia Naczelników potwierdziły obecność wszystkich składników majątkowych. Było to spowodowane nieewidencjonowanym przemieszczaniem składników między Wydziałami/Pracownikami, przekazaniem do likwidacji itp.;
- nie wszyscy naczelnicy mają orientację w lokalizacji składników majątku którym gospodarują jako Bezpośredni Użytkownicy. Brak jest dobrej i bieżącej współpracy z Głównym Użytkownikiem;
- należy dopilnować aby każdy składnik majątkowy posiadał swój numer inwentarzowy.

Powyższe świadczy o niewypełnieniu obowiązków wynikających z Instrukcji Inwentaryzacyjnej zawartych w [1] § 14 - „przed przystąpieniem do inwentaryzacji pracownicy odpowiedzialni zobowiązani są przeprowadzić oględziny środków

trwałych i pozostałych środków trwałych będących w użytkowaniu w Wydziałach pod kątem oznakowania umożliwiającego ich identyfikację”, [2] § 15 ust. 8 pkt 3 - „do obowiązków i uprawnień Głównych Użytkowników należy w szczególności przygotowanie składników majątkowych do inwentaryzacji w drodze spisu z natury”, [3] § 17 ust. 1 pkt 1f, zgodnie z którym etap przygotowawczy inwentaryzacji obejmuje przygotowanie do inwentaryzacji pól spisowych oraz znajdujących się w nich składników inwentaryzacyjnych.

Ustalono, że:

- spisu dokonywano na arkuszach spisowych w dwóch egzemplarzach. Oryginał arkusza otrzymał Wydział Finansowy, a drugi egzemplarz osoba materialnie odpowiedzialna,
- w dokumentacji znajdowały się protokoły rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, w protokole nr 20 rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 29 marca 2017 roku stwierdzono niedobory w wysokości 728,96 zł oraz protokole nr 21 rozliczenia wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 29 marca 2017 roku stwierdzono niedobory w wysokości 1.892,30 zł. Stwierdzone różnice zakwalifikowano jako niedobory niezawinione i zostały one wyksięgowane w dniu 31 grudnia 2016 roku,
- dnia 29 marca 2017 roku podpisano protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej, którym przyjęto „Sprawozdanie końcowe opisowe Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury”,
- sprawozdanie końcowe opisowe Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury zostało zatwierdzone przez Skarbnika oraz Starostę Bełchatowskiego dnia 29 marca 2017 roku. Ze sprawozdania wynikało, że: [1] prace zespołów spisowych były dokonane zgodnie z harmonogramem pracy stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenie nr 97/2012 z dnia 30 października 2012 roku, [2] z rozliczenia arkuszy spisowych wynika, że pobrano arkusze szczegółowo określone w sprawozdaniu, w tym arkusze spisu z natury czyste do zwrotu – 5 sztuk, arkusze anulowane do zwrotu – 2 sztuki.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku dokonano inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald dotyczącą 12 podmiotów oraz 10 podmiotów potwierdzeń sald majątku użyczonego, będącego własnością Starostwa i powierzonych innym jednostkom na podstawie stosownych umów. Naczelnik Wydziału Finansowo-Księgowego występował na piśmie do użytkowników składników majątkowych z wnioskiem o potwierdzenie salda składników będących w posiadaniu tych użytkowników podając w nim nazwę składnika majątku, ilość i wartość. Wszystkie salda były zgodne. Ponadto kontrolującym przedłożono potwierdzenie sald rachunków bankowych, wysłane do poszczególnych kontrahentów oraz przesłane przez nich uzgodnienia sald.

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald zakończyła się terminowo czyli 15 stycznia 2019 roku.

Stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2018 w drodze weryfikacji sald zinwentaryzowano:

[1] majątek będący w użyczeniu (konto 995), [2] ewidencja majątku Skarbu Państwa (konto 991), [3] zobowiązania warunkowe (konto 292), [4] informacja uzupełniająca (konto 291 należności warunkowe – konto pozabilansowe), [5] rozliczenie wydatków budżetowych (konto 223), [6] rozliczenie dochodów budżetowych (konto 222), pozostałe rozrachunki (konto 240), rozrachunki z budżetami (konto 225), rozrachunki z dostawcami i odbiorcami (konto 201-1),

fundusz jednostki (konto 800), rachunek środków ZFŚS (konto 135), Inne rachunki bankowe (konto 139), kasa (konto 101), rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (konto 224), pozostałe rozrachunki (konto 240), należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221-2), należności z tytułu usunięcia, przechowywania, oszacowania i zniszczenia pojazdów wg. Decyzji wydziałów KD (konto 221-8), należności z tytułu prowadzenia rachunku bankowego (konto 240-54), należności z tytułu sprzedaży VAT (konto 221-3), rozrachunki z odbiorcami z tył. VAT (konto 201-3), długoterminowe aktywa finansowe – udziały (konto 030), stan pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS pracowników (konto 234-1), pozostałe rozrachunki – pożyczki mieszkaniowe ZFŚS (konto 240-47), środki trwałe w budowie (konto 080), środki trwałe (konto 011), wartości niematerialne i prawne umarżane okresowo (konto 020-2), umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (konto 071-2), wartości niematerialne i prawne – umarżane okresowo (konto 020-2).

Wyniki inwentaryzacji metodą weryfikacji były potwierdzone na piśmie w formie protokołów, stanowiących załącznik nr 2 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej i zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w § 33 instrukcji. W tych protokołach została stwierdzona realność oraz prawidłowość występujących sald.

X. DOTACJE DLA JSFP (pomoc finansowa)

Zgodnie z art. 220 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia pomocy jest umowa. Kontrolą objęto następujące dotacje:

Województwo Łódzkie (80.000,00 zł)

Uchwałą nr XLV/280/2018 Rady Powiatu w Bełchatowie z dnia 25 kwietnia 2018 r. udzielono pomocy finansowej Samorządowi Województwa Łódzkiego w kwocie 80.000,00 zł w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego dla Szpitala Wojewódzkiego im. Jana Pawła II w Bełchatowie. W tym samym dniu dokonano zmian w budżecie Powiatu Bełchatowskiego (uchwała nr XLV/283/2018).

W dniu 3 lipca 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu⁴⁵, w którego imieniu działali Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka oraz Członek Zarządu Powiatu Krzysztof Gajda, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę WO.13.2018 z Samorządem Województwa Łódzkiego dotyczącą pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 80.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego, w tym: [1] 50.000,00 zł na zakup myjki endoskopowej dla Zakładu diagnostyki i terapii endoskopowej; [2] 30.000,00 zł na zakup urządzeń chłodniczych dla potrzeb Sekcji żywienia. Termin przekazania środków wg umowy: 14 dni od daty podpisania umowy. Termin wykorzystania środków wg umowy: 15 grudnia 2018 roku. Termin przekazania sprawozdania z wykorzystania dotacji: 30 grudnia 2018 roku.

Kwota 80.000,00 zł została przekazana w dniu 13 lipca 2018 roku. Sprawozdanie z rozliczenia dotacji wpłynęło w dniu 13 grudnia 2018 roku. Do rozliczenia załączono fakturę FV/002340/18 z dnia 3 września 2018 roku na kwotę 56.160,00 zł wystawioną przez ENDOELEKTRONIK sp. z o.o. sp. k. (zakup myjki) oraz fakturę 41/11/18/FVS z dnia 7 listopada 2018 roku na kwotę 41.205,00 zł (zakup urządzeń

⁴⁵ Uchwała nr 195/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 6 czerwca 2018 r. w sprawie zawarcia umowy z Samorządem Województwa Łódzkiego.

chłodniczych) wystawioną przez KLIMORS sp. z o.o. sp. k. **Ponadto do rozliczenia załączono potwierdzenia zapłaty ww. faktur jedynie w części dotyczącej otrzymanej dotacji.**

Zgodnie z art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale. Stosownie natomiast do art. 251 ust. 4 powołanej ustawy, wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.

Mając na uwadze brzmienie powołanych przepisów, rozliczenie dotacji winno także obejmować potwierdzenie zapłaty za ww. faktury dokonane przez Szpital. W ocenie kontrolujących w błąd mógł wprowadzać § 4 umowy z dnia 3 lipca 2018 roku, który nie był spójny ze wskazanymi przepisami ustawy o finansach publicznych: ***„Samorząd Województwa Łódzkiego zobowiązuje się do rozliczenia dotacji celowej poprzez przekazanie Powiatowi Bełchatowskiemu sprawozdania z wydatkowanych środków przekazanych w oparciu o niniejszą umowę. Rozliczenie będzie zawierać kserokopie dokumentów finansowo-księgowych beneficjenta końcowego, potwierdzonych za zgodność z oryginałem.”***⁴⁶

Miasto Bełchatów (1.500.000,00 zł)

Uchwałą nr XLIV/273/2018 z dnia 28 marca 2018 roku Rada Powiatu w Bełchatowie udzieliła Miastu Bełchatów pomocy finansowej w kwocie 1.500.000,00 zł z przeznaczeniem na rozbudowę skrzyżowania ul. Wojska Polskiego – aleja ks. S. Wyszyńskiego – Armii Krajowej, na skrzyżowanie typu rondo.

W dniu 17 lipca 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu⁴⁷, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę nr 5/2018 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Miastu Bełchatów w kwocie 1.500.000,00 zł z przeznaczeniem na rozbudowę skrzyżowania ul. Wojska Polskiego – aleja ks. S. Wyszyńskiego – Armii Krajowej, na skrzyżowanie typu rondo. Termin przekazania środków wg umowy: 7 dni po przedstawieniu Powiatowi faktur wystawionych przez wykonawcę. Termin realizacji zadania: 15 grudnia 2018 roku. Termin wykorzystania środków wg umowy: 31 grudnia 2018 roku.

⁴⁶ W dniu 28 stycznia 2020 roku drogą elektroniczną wpłynęły wyjaśnienia w odpowiedzi na przekazany jednostce projekt protokołu: „(...) Wydział Spraw Obywatelskich informuje, że (..) w kolejnych umowach o przekazanie dotacji celowych dla innych jednostek samorządu terytorialnego zostanie uszczegółowiony zapis § 4 ust 1 umowy mówiący o rozliczeniu dotacji celowej. Nowy zapis § otrzyma brzmienie Samorząd Województwa Łódzkiego zobowiązuje się do rozliczenia dotacji celowej poprzez przekazanie Powiatowi Bełchatowskiemu sprawozdania z realizacji zadania, na które udzielono dotacji celowej. Rozliczenie będzie zawierać kserokopie dokumentów finansowo-księgowych beneficjenta końcowego, potwierdzonych za zgodność z oryginałem”.

⁴⁷ Uchwała nr 238/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 17 lipca 2018 r. w sprawie zawarcia umowy z Miastem Bełchatów.

Środki wynikające z ww. umowy przekazano w dniu 19 września 2018 roku. Miasto Bełchatów przedłożyło faktury wystawione przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych sp. z o.o., których płatność nastąpiła z przekazanych środków finansowych (kwota podana w nawiasie): [1] FVS/2018-08/11/KK z 8 sierpnia 2018 roku na kwotę 674.287,88 zł (458.962,85 zł); [2] FVS/2018-09/02/KK z 4 września 2018 roku na kwotę 555.389,27 zł (321.251,83 zł); [3] FVS/2018-10/04/KK z 2 października 2018 roku na kwotę 970.237,51 zł (719.785,32 zł). Realizacja zakończyła się przed terminem wskazanym w umowie, natomiast końcowe sprawozdanie wpłynęło w dniu 10 stycznia 2019 roku.

XI. DOTACJE DLA JSFP (ochrona środowiska)

Zgodnie z art. 401 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1396 ze zm.), do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1, tj.: [1] przedsięwzięcia związane z ochroną wód; [2] wspomaganie realizacji zadań modernizacyjnych i inwestycyjnych, służących ochronie środowiska; [3] przedsięwzięcia związane z gospodarką odpadami; [4] przedsięwzięcia związane z ochroną powierzchni ziemi, z wyłączeniem remediacji polegających na samooczyszczaniu; [5] wspomaganie realizacji zadań państwowego monitoringu środowiska, innych systemów kontrolnych i pomiarowych oraz badań stanu środowiska, a także systemów pomiarowych zużycia wody i ciepła; [6] wspomaganie systemów gromadzenia i przetwarzania danych związanych z dostępem do informacji o środowisku; [7] prowadzenie obserwacji terenów zagrożonych ruchami masowymi ziemi oraz terenów, na których występują te ruchy; [8] przedsięwzięcia związane z ochroną powietrza; [9] wspomaganie wykorzystania lokalnych źródeł energii odnawialnej oraz wprowadzania bardziej przyjaznych dla środowiska nośników energii; [10] wspomaganie ekologicznych form transportu; [11] działania z zakresu rolnictwa ekologicznego bezpośrednio oddziałujące na stan gleby, powietrza i wód, w szczególności prowadzenie gospodarstw rolnych produkujących metodami ekologicznymi położonych na obszarach podlegających ochronie na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody; [12] przedsięwzięcia związane z ochroną przyrody, w tym urządzenie i utrzymanie terenów zieleni, zadrzewień, zakrzewień oraz parków; [13] profilaktykę zdrowotną dzieci zamieszkałych na obszarach, na których występują przekroczenia standardów jakości środowiska; [14] edukację ekologiczną oraz propagowanie działań proekologicznych i zasady zrównoważonego rozwoju; [15] współfinansowanie projektów inwestycyjnych, kosztów operacyjnych i działań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej niepodlegających zwrotowi; [16] przygotowywanie dokumentacji przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, które mają być współfinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej niepodlegających zwrotowi; [17] współfinansowanie projektów inwestycyjnych, kosztów operacyjnych i działań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych pozyskiwanych w ramach współpracy z organizacjami międzynarodowymi oraz współpracy dwustronnej; [18] współfinansowanie przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych na zasadach określonych w ustawie z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1834 oraz z 2018 r. poz. 1693); [19] przedsięwzięcia związane z wdrażaniem i funkcjonowaniem systemu ekozarządzania i audytu (EMAS) oraz systemu weryfikacji technologii środowiskowych (ETV); [20] inne zadania służące ochronie środowiska i gospodarce wodnej, wynikające z zasady zrównoważonego rozwoju i zgodne z polityką ochrony środowiska.

Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o którym mowa powyżej, może polegać na udzielaniu dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z budżetu gminy lub budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji: [1] podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych, w szczególności: a) osób fizycznych, b) wspólnot mieszkaniowych, c) osób prawnych, d) przedsiębiorców; [2] jednostek sektora finansów publicznych będących gminnymi lub powiatowymi osobami prawnymi.

Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że w roku 2018 Powiat Bełchatowski udzielił przedmiotowych dotacji łącznie na kwotę 301.656,00 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nazwa jednostki	Nr umowy	Kwota dotacji
1.	Gmina Szczerców	2/OS/2018	30.000,00
2.	Gmina Rusiec	3/OS/2018	31.589,00
		4/OS/2018	46.200,00
		8/OS/2018	15.999,00
3.	Gmina Drużbice	5/OS/2018	60.000,00
		7/OS/2018	11.375,00
4.	Wspólnota Mieszkaniowa Os. Żołnierzy POW 5 w Bełchatowie	9/OS/2018	26.493,00
5.	Wspólnota Mieszkaniowa Os. Żołnierzy POW 11 w Bełchatowie	10/OS/2018	15.000,00
6.	Bełchatowska Spółdzielnia Mieszkaniowa w Bełchatowie	11/OS/2018	65.000,00
		RAZEM	301.656,00

Kontrolą objęto dotacje na rzecz nw. podmiotów:

Gmina Rusiec (46.200,00 zł)

W dniu 8 maja 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu⁴⁸, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę nr 4/OS/2018 z Gminą Rusiec dotyczącą przyznania dotacji na zadanie pn. Termomodernizacja budynku Domu Nauczyciela w Woli Wiązowej – docieplenie ścian budynku. Zgodnie z umową efektem ekologicznym miało być zmniejszenie zapotrzebowania na ciepło w okresie grzewczym, jak również spadek zużycia surowców energetycznych, co przyczyni się do redukcji ilości zanieczyszczeń emitowanych do atmosfery i zmniejszenie degradacji środowiska naturalnego. Wysokość dotacji: 46.200,00 zł, lecz nie więcej niż 60% wartości zadania. Termin realizacji prac: 30 października 2018 roku. Termin przekazania środków: 14 dni od dnia przedłożenia dokumentów rozliczeniowych. Termin wykorzystania środków: 14 grudnia 2018 roku. Termin całkowitego rozliczenia zadania: 29 grudnia 2018 roku.

Z dokumentów przedłożonych przez Gminę Rusiec wynika, że protokolarnego odbioru inwestycji dokonano w dniu 8 października 2018 roku. Zapłaty za fakturę 55/2018 wystawioną przez ROL-BUD Elżbieta Grabiszewska w dniu 18 października 2018 roku na kwotę 111.315,00 zł dokonano w tym samym dniu. Do rozliczenia uwzględniono także m.in. wydatki na dokumentację techniczną oraz inspektora nadzoru. Środki przekazano w dniu 27 listopada 2018 roku.

Gmina Drużbice (60.000,00 zł)

⁴⁸ Uchwała nr 170/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 8 maja 2018 r. w sprawie zawarcia umowy z Gminą Rusiec.

W dniu 16 maja 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu⁴⁹, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Wicestarosta Bełchatowski Grzegorz Gryczka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę nr 5/OS/2018 z Gminą Druźbice dotyczącą przyznania dotacji na zadanie pn. Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Suchcice. Zgodnie z umową efektem ekologicznym umowy miała być likwidacja zbiorników bezodpływowych oraz redukcja stopnia zanieczyszczeń zawartych w ściekach, dzięki czemu wyeliminowane zostaną problemy odorowe oraz nastąpi podtrzymanie i stabilizacja procesu eliminacji niekorzystnych dla środowiska związków zawartych w ściekach. Wysokość dotacji: 60.000,00 zł, lecz nie więcej niż 60% wartości zadania. Termin realizacji prac: 30 października 2018 roku. Termin przekazania środków: 14 dni od dnia przedłożenia dokumentów rozliczeniowych. Termin wykorzystania środków: 30 listopada 2018 roku. Termin całkowitego rozliczenia zadania: 15 grudnia 2018 roku.

Z dokumentów przedłożonych przez Gminę Druźbice wynika, że protokolarnego odbioru inwestycji dokonano w dniu 21 września 2018 roku. Zapłaty za fakturę F/003107/18/B wystawioną przez INSTBUD sp. z o.o. w dniu 22 września 2018 roku na kwotę 107.500,00 zł dokonano w dniu 17 października 2018 roku. Środki przekazano w dniu 9 listopada 2018 roku.

Bełchatowska Spółdzielnia Mieszkaniowa (65.000,00 zł)

W dniu 16 października 2018 roku Powiat Bełchatowski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu⁵⁰, w którego imieniu działali Starosta Bełchatowski Waldemar Wyczachowski oraz Członek Zarządu Krzysztof Gajda, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Magdaleny Lipskiej, zawarł umowę nr 11/OS/2018 z Bełchatowską Spółdzielnią Mieszkaniową dotyczącą przyznania dotacji na zadanie pn. Przebudowa komór zsympowych wraz z budową altan śmietnikowych do segregacji odpadów w wysokich budynkach mieszkalnych wielorodzinnych os. Żołnierzy POW blok 10, os. Żołnierzy POW blok 12, os. Okrzei blok 4 (klatka I-VI) – w Bełchatowie. Zgodnie z umową efektem ekologicznym umowy miało być usunięcie azbestowych zsympów w ilości 448 mb., co wpłynie na likwidację negatywnego oddziaływania skutków pylenia włókien azbestu na organizm człowieka i środowisko. Usunięcie azbestu zapewni mieszkańcom możliwość funkcjonowania w przyjaznym środowisku. Wykonanie nowych altan przyczyni się do zmiany sposobu gospodarowania odpadami. Zadanie spowoduje ograniczenie ilości odpadów kierowanych na składowisko odpadów, a zwiększy się możliwość ponownego ich wykorzystania. Wysokość dotacji: 65.000,00 zł, lecz nie więcej niż 60% wartości zadania. Termin realizacji prac: 12 grudnia 2018 roku. Termin przekazania środków: 14 dni od dnia przedłożenia dokumentów rozliczeniowych. Termin wykorzystania środków: 28 grudnia 2018 roku. Termin całkowitego rozliczenia zadania: 15 stycznia 2019 roku.

Aneksem nr 1 z dnia 20 listopada 2018 roku ograniczono zakres dotowanego zadania – budynki mieszkalne wielorodzinne os. Żołnierzy POW blok 10, os. Żołnierzy POW blok 12 (uchwała nr 409/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 20 listopada 2018 r.).

Z dokumentów przedłożonych przez BSM wynika, że protokolarnego odbioru inwestycji dokonano w dniu 20 grudnia 2018 roku. Środki BSM przekazano w dniu 28 grudnia 2018 roku. W dniu 10 stycznia 2019 roku (zgodnie z §3 ust. 8 umowy, termin upływał w dniu 15 stycznia 2019 roku) dotowany przedłożył wyciągi bankowe

⁴⁹ Uchwała nr 179/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 16 maja 2018 r. w sprawie zawarcia umowy z Gminą Druźbice.

⁵⁰ Uchwała nr 363/18 Zarządu Powiatu w Bełchatowie z dnia 16 października 2018 r. w sprawie zawarcia umowy z BSM w Bełchatowie.

potwierdzające zapłatę następujących faktur: [1] 00014FVS1812BUD z dnia 11 grudnia 2018 roku na kwotę 110.160,00 zł, 00015FVS1812BUD z dnia 11 grudnia 2018 roku na kwotę 110.160,00 zł – faktury wystawione przez TADOS FIREK sp. z o.o. dotyczące likwidacji rur azbestowo-cementowych w przewodach zszpachowanych. Płatność za faktury w kwocie 220.320,00 zł dokonano w dniu 10 stycznia 2019 roku (w tym 48.200,00 zł z dotacji); [2] FV0152/2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku na kwotę 18.228,60 zł, FV0153/2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku na kwotę 18.228,60 zł – faktury wystawione przez G.B. GARAŻE sp. z o.o. dotyczące dostawy i montażu osłon śmietnikowych. Płatność za faktury na kwotę 36.457,20 zł dokonano w dniu 31 grudnia 2018 roku (w tym 16.800,00 zł z dotacji). **Zgodnie z §3 ust. 7 umowy, dotowany zobowiązał się do „zakończenia realizacji zadania (...) i wykorzystania dotacji, poprzez zapłatę faktur bądź rachunków przyjętych do rozliczenia dotacji, w terminie do 28.12.2018 roku.”**

Zgodnie z art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

XII. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół zawiera 100 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Bełchatowie.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały nw. osoby:

1. DOROTA PĘDZIWIATR – Starosta Bełchatowski,
2. MAGDALENA LIPSKA – Skarbnik Powiatu,
3. PAWEŁ LESIAK – Naczelnik Wydziału Skarbu i Gospodarki Nieruchomościami oraz inni pracownicy jednostki w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie kontroli przeprowadzonych przez podmioty zewnętrzne od czasu ostatniej kontroli kompleksowej.
2. Wyjaśnienia Przewodniczącego Stałej Komisji Przetargowej Pawła Lesiaka z dnia 14 listopada 2019 roku.
3. Wykaz akt kontroli.
4. Wyjaśnienia z dnia 28 stycznia br. do treści przekazanego projektu protokołu (bez załączników) przesłane drogą elektroniczną.



Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 30 stycznia 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Bełchatowie.

Starostę Bełchatowskiego oraz Skarbnika Powiatu poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Tomasz Walach)

.....
(Starosta)

.....
(Magdalena Lipińska)

.....
(Skarbnik)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli.

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

Zapoznałem się z dokumentacją tworzącą akta kontroli.

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