

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Starostwo Powiatowe w Łowiczu
Termin kontroli:	18 listopada 2019 roku – 15 stycznia 2020 rok
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Ewa Walicka – starszy inspektor kontroli Dorota Grabowska-Gleń – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017-I pół. 2019
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/56/2019 z dnia 18 października 2019 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Powiat łowicki położony jest w północno-wschodniej części województwa łódzkiego a jego powierzchnia wynosi 988,17 km². W skład Powiatu wchodzi: gminy wiejskie - Bielawy, Chaśno, Domaniewice, Kiernoza, Kocierzew Południowy, Łowicz, Łyszkowice, Nieborów, Zduny oraz gmina miejska - Łowicz.

Powiat łowicki graniczy z pięcioma powiatami województwa łódzkiego: skierniewickim, brzezińskim, zgierskim, łęczyckim i kutnowskim oraz z dwoma powiatami województwa mazowieckiego: gostynińskim i sochaczewskim.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Powiat łowicki zamieszkiwało około 78.616 osób, w tym 40.557 kobiet oraz 38.059 mężczyzn.

Liczba bezrobotnych w Powiecie łowickim według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 1.818 osoby, z czego: 864 stanowiły kobiety a 954 mężczyźni.

Adres siedziby Starostwa Powiatowego w Łowiczu:

Starostwo Powiatowe w Łowiczu

ul. Stanisławskiego 30

99-400 Łowicz

tel.: +48(46) 837 59 02

faks: +48(46) 837 50 15

e-mail: starostwo@powiatlowicki.pl;

Nr REGON dla Starostwa Powiatowego w Łowiczu: 75014610;

Nr REGON dla Powiatu łowickiego: 750147768;

Nr NIP dla Starostwa Powiatowego w Łowiczu: 8341547057;

Nr NIP dla Powiatu łowickiego: 8341882519.

Przedmiotowa kontrola miała charakter kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i udzielania zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869), 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.

Dane:	2016	2016	2017	2017	2018	2018
	Plan	wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	69.966.634,77	70.721.206,45	73.789.240,65	74.474.580,09	80.920.965,70	81.475.455,48
Wydatki bieżące	64.528.822,11	62.554.003,45	68.840.911,90	66.065.784,81	75.856.777,37	71.146.844,87

Wynik	5.437.812,66	8.167.203,00	4.948.328,75	8.408.795,28	5.064.188,33	10.328.610,61
-------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------

W latach 2016-2018 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2016-2018 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych.

Ponadto sprawdzono przestrzeganie art. 243 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym 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 i 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:

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

Wyliczenia dokonano w oparciu o poniższe dane:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2016 (n-3)	2017 (n-2)	2018 (n-1) wg sprawozdania za III kwartały
1.	Dochody ogółem budżetu - D	69.064.509,59	75.064.670,85	82.010.806,82
2.	Dochody bieżące - Db	67.550.835,88	71.568.610,40	77.104.021,81
3.	Dochody ze sprzedaży majątku - Sm	5.510,00	2.830.877,00	116.996,86
4.	Wydatki bieżące - Wb	62.554.003,45	66.065.784,81	71.146.844,87
Rok budżetowy 2019 (dla którego liczony będzie wskaźnik)				
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			3.013.063,12
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			418.532,52
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku			76.899.951,63

budżetowym wg uchwały budżetowej

Dokonano szczegółowego wyliczenia wskaźnika zadłużenia, biorąc pod uwagę m.in. dane finansowe za III kwartał 2018 roku, który wyniósł $4,46\% \leq 9,31\%$, tj. wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, do dochodów ogółem wynosił $4,46\%$ przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty zobowiązań wynoszącym $9,31\%$, tym samym wskaźnik finansowy został zachowany.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady powiatu

Uchwałą nr I/1/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 26 listopada 2018 roku na Przewodniczącego Rady Powiatu Łowickiego został wybrany MAREK JĘDRZEJCZAK. We wcześniejszym okresie Przewodniczącym Rady był KRZYSZTOF GÓRSKI wybrany uchwałą nr I/1/2014 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 27 listopada 2014 roku.

Uchwałą nr I/2/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 26 listopada 2018 roku na Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Łowickiego zostali wybrani BEATA SAWICKA i WALDEMAR KRAJEWSKI. We wcześniejszym okresie Wiceprzewodniczącymi Rady byli IRENA KOŁOS i DARIUSZ KOSMATKA.

Starosta i pozostali członkowie zarządu powiatu

Uchwałą nr I/3/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 26 listopada 2018 roku na Starostę Łowickiego został wybrany MARCIN KOSIOREK. We wcześniejszym okresie Starostą Łowickim był KRZYSZTOF FIGAT wybrany uchwałą nr I/3/2014 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 27 listopada 2014 roku.

Wicestarosta i pozostali członkowie zarządu powiatu

Uchwałą nr I/4/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 26 listopada 2018 roku na Wicestarostę Powiatu został wybrany PIOTR MALCZYK, a na członka Zarządu Powiatu Łowickiego – TADEUSZ KOZIOŁ.

W dniu 20 lutego 2019 roku została przyjęta uchwała nr V/38/2019 Rady Powiatu Łowickiego w sprawie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu Powiatu Łowickiego – TADEUSZA KOZŁA.

W dniu 20 lutego 2019 roku została przyjęta uchwała nr V/39/2019 Rady Powiatu Łowickiego w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu Łowickiego – JANUSZA MICHALAKA.

We wcześniejszym okresie Wicestarostą Powiatu był GRZEGORZ BOGUCKI, a członkiem Zarządu JACEK CHUDY, wybrani na stanowiska uchwałą nr I/4/2014 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 27 listopada 2014 roku.

Skarbnik powiatu

Skarbnikiem Powiatu Łowickiego jest MONIKA MAMCARZ powołana na to stanowisko z dniem 1 września 2016 roku, uchwałą nr XXIV/151/2016 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 31 sierpnia 2016 roku.

Sekretarz powiatu

Sekretarzem Powiatu Łowickiego od dnia 15 lipca 2019 roku jest MARCIN PLUTA, zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 15 lipca 2019 roku na czas określony do dnia 31 grudnia 2019 roku.

We wcześniejszym okresie Sekretarzem Powiatu była JOANNA JAROS zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 października 2014 roku do 30 czerwca 2019 roku.

2. POWIATOWE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na terenie Powiatu Łowickiego funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

- I Liceum Ogólnokształcące im. J. Chelmońskiego w Łowiczu,
- II Liceum Ogólnokształcące im. Mikołaja Kopernika w Łowiczu,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1 im. 10 Pułku Piechoty w Łowiczu,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 2 Centrum Kształcenia Zawodowego im. Tadeusza Kościuszki w Łowiczu,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 3 im. Władysława Stanisława Reymonta w Łowiczu,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 4 im. Władysława Grabskiego w Łowiczu,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Łowiczu,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Łowiczu,
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Kiernozi,
- Dom Pomocy Społecznej w Borówku,
- Powiatowy Zarząd Dróg i Transportu w Łowiczu,
- Muzeum w Łowiczu,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łowiczu,
- Powiatowy Urząd Pracy w Łowiczu,
- Powiatowa Biblioteka Publiczna w Łowiczu,
- Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej,
- Zespół Opieki Zdrowotnej w Łowiczu.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut powiatu

W dniu 26 sierpnia 2015 roku została przyjęta uchwała nr XI/70/2015 Rady Powiatu Łowickiego w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Łowickiego, zmieniona uchwałami: [1] nr XXXIII/191/2017 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 29 marca 2017 roku, [2] nr L/307/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 27 czerwca 2018 roku.

Regulamin organizacyjny starostwa

W okresie kontrolowanym obowiązywały następujące Regulaminy organizacyjne:

- wprowadzony uchwałą nr 230/2016 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 29 marca 2016 roku zmieniony następującymi uchwałami: [1] nr 488/2017 z dnia 23 maja 2017 roku, [2] nr 617/2017 z dnia 31 października 2017 roku, [3] nr 735/2018 z dnia 18 kwietnia 2018 roku,
- wprowadzony uchwałą nr 34/2019 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 30 stycznia 2019 roku zmieniony uchwałą nr 88/2019 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 27 marca 2019 roku.

Regulamin organizacyjny określał w szczególności:

- strukturę organizacyjną Starostwa,
- zasady kierowania Starostwem,
- zakresy działania komórek organizacyjnych Starostwa, w tym zadania wspólne,
- zasady ogólne sporządzania projektów uchwał Rady i Zarządu Powiatu Łowickiego oraz zarządzeń Starosty Łowickiego,
- organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw obywateli,
- zasady podpisywania pism i decyzji,
- działalność kontrolną,
- zasady udzielania informacji środkom masowego przekazu.

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

W okresie kontrolowanym obowiązywała Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu wprowadzona zarządzeniem nr 26 Starosty Łowickiego z dnia 25 września 2007 roku.

Ww. zarządzenie zostało wydane na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, która została uchylona z dniem 12 lipca 2018 roku. W dniu 12 lipca 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r., poz. 723). Zgodnie z art. 83 ust. 1 ww. ustawy, jednostki współpracujące opracowują instrukcje postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W okresie kontrolowanym obowiązywały następujące zarządzenia Starosty Łowickiego w sprawie wprowadzenia systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Łowiczu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Łowickiego oraz zasad jego koordynacji:

- nr 42/2016 z dnia 31 maja 2016 roku, zmienione zarządzeniem nr 48/2016 z dnia 29 lipca 2016 roku – obowiązujące do dnia 15 listopada 2018 roku,
- nr 90/2018 z dnia 16 listopada 2018 roku – obowiązujące do 31 stycznia 2019 roku,
- nr 7/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku.

Zarządzeniem nr 42/2016 z dnia 31 maja 2016 roku zostały wprowadzone następujące załączniki: [1] regulamin kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Łowiczu oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Powiatu Łowickiego – załącznik nr 1, [2] regulamin kontroli wewnętrznej – załącznik nr 2, [3] procedura zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Łowiczu oraz w pozostałych jednostkach organizacyjnych Powiatu Łowickiego – załącznik nr 3, [4] zasady monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz udzielania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej – załącznik nr 4.

Zarządzenie nr 90/2018 z dnia 16 listopada 2018 roku zawierało dwa załączniki: [1] zasady funkcjonowania i organizacji kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łowickiego, [2] regulamin kontroli wewnętrznych prowadzonych w Starostwie Powiatowym w Łowiczu oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Łowickiego.

Kontrolującym przedstawiono:

- informację na temat kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Łowiczu w 2018 roku,
- zbiorcze wyniki samooceny przeprowadzonej w komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Łowiczu oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Łowickiego, sporządzone na podstawie anonimowych ankiet składanych do 20 stycznia 2019 roku,
- arkusze identyfikacji ryzyka sporządzane przez kierujących komórkami organizacyjnymi oraz kierowników jednostek organizacyjnych,
- oświadczenia o stanie kontroli zarządczej sporządzonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu oraz Starostę,
- sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w 2018 roku w Starostwie Powiatowym w Łowiczu oraz jednostkach organizacyjnych z dnia 22 lutego 2019 roku.

W zarządzeniu nr 84/2016 Starosty Łowickiego z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego” został uregulowany cel, uprawnienia i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego.

W dniu 31 stycznia 2018 roku została sporządzona umowa cywilnoprawna z audytorem wewnętrznym. W 2018 roku w oparciu o zatwierdzony przez Starostę Łowickiego plan audytu, zrealizował 2 zadania audytowe: [1] „Legalność, celowość, rzetelność funkcjonowania procedur związanych ze stosunkiem pracy oraz oceny pracowników: procedur zaszeregowania, awansów, dodatków służbowych wynikających ze stosunku pracy; procedur kontroli przestrzegania dyscypliny pracy, systemu oceny pracowników”, [2] „Nabór na wolne stanowiska pracy. Prowadzenie spraw związanych z realizacją służby przygotowawczej”.

Wyniki przeprowadzonych audytów zostały opisane przez audytora w sprawozdaniach.

W dniu 1 marca 2018 roku zostało wystawione zarządzenie nr 19/2018 Starosty Łowickiego w sprawie zatwierdzenia Planu Kontroli na 2018 rok, zmienione zarządzeniem nr 67/2018 z dnia 17 września 2018 roku.

W dniu 1 lutego 2019 roku zostało wystawione zarządzenie nr 11/2019 Starosty Łowickiego w sprawie zatwierdzenia Planu Kontroli na 2019 rok, zmienione zarządzeniami: [1] nr 35/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku, [2] nr 40/2019 z dnia 4 czerwca 2019 roku.

Zgodnie z § 7 ust. 1 obowiązującego regulaminu organizacyjnego, strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego tworzy m.in.: Wydział Finansowy, który dzieli się na następujące stanowiska pracy:

- Monika Mamcarz – Skarbnik Powiatu,
- Sylwia Gajda – Główny Księgowy,
- Lidia Wojda – Inspektor,
- Halina Bakalarska – Inspektor,
- Bożena Stawicka – Inspektor,
- Iwona Nowak – Inspektor,
- Marta Płóciennik – Inspektor,
- Izabela Szymkiewicz – Podinspektor,
- Katarzyna Markiewicz – Inspektor,
- Marta Benedykczak – Inspektor.

Kontrolujące dokonały porównania zakresów czynności pracowników Wydziału Finansowego z zakresem działania ujętym w obowiązującym Regulaminie organizacyjnym, stwierdzając zgodność powyższych ustaleń. W zakresach czynności pracowników znajdowały się informacje dotyczące zastępstwa ww. pracowników w przypadku ich nieobecności.

Ponadto unormowania w zakresie kontroli zarządczej znalazły się w m.in.:

- zarządzeniu nr 23/2019 Starosty Łowickiego z dnia 19 marca 2019 roku w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej Starostwa Powiatowego w Łowiczu, wcześniej zarządzeniu nr 8/2008 Starosty Łowickiego z dnia 25 marca 2008 roku,
- zarządzeniu nr 19/2003 Starosty Łowickiego z dnia 28 lipca 2003 roku w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej oraz wysokości pogotowia kasowego w Starostwie Powiatowym w Łowiczu,
- zarządzeniu nr 16/2009 Starosty Łowickiego z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Łowiczu,
- zarządzeniu nr 78/2017 Starosty Łowickiego z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łowiczu

Pracownicy złożyli podpisy potwierdzające, że zapoznali się z treścią ww. zarządzenia.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w Starostwie Powiatowym miała miejsce w okresie 18 maja – 10 lipca 2015 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2018- I pół. 2019

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2018			
1	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola wniosku o częściowe umorzenie pożyczki nr 225/OWP/2017.	30.01.2018r.
2	KP PSP (Państwowa Straż Pożarna)	Przestrzeganie przepisów ppoż.	12.02.2018r.
3	Państwowa Inspekcja Pracy Oddział w Skierniewicach	Prawna ochrona pracy w tym BHP.	20.04.2018r.
4	Najwyższa Izba Kontroli	Działania organów administracji publicznej na rzecz ujawnienia prawa własności nieruchomości w księgach wieczystych.	Od 21.05.2018r.
5	Urząd Marszałkowski województwa Łódzkiego	Kontrola w trakcie realizacji projektu w ramach RPO WŁ 2014-2020 „W szkole jak w pracy”.	20-12.10.2018r.
I PÓŁROCZE 2019 ROKU			
6	Wojewoda Łódzki	Prawidłowość gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przez Starostę Łowickiego – wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej	20.03.2019r.
7	Wojewoda Łódzki	Upowszechnianie wiedzy o działalności systemu nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wg stanu na dzień kontroli	8.04.-17.05.2019r.
8	Wojewoda Łódzki	Przyjmowanie oraz załatwienie skarg i wniosków w okresie od stycznia 2017 roku do marca 2019 roku.	6.05.- 24.05.2019r.
9	Wojewoda Łódzki	Zarządzanie ruchem na drogach.	23.05.-24.05.2019r.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Umowa o prowadzenie obsługi bankowej Powiatu Łowickiego oraz jego jednostek organizacyjnych została zawarta w dniu 7 stycznia 2019 roku z Bankiem BGŻ BNP Paribas S.A. Ze strony Powiatu umowę podpisali dwaj członkowie Zarządu Powiatu: Marcin Kosiorek – Starosta i Piotr Malczyk – Wicestarosta przy kontrasygnacie Skarbnika Moniki Mamcarz. Umowa została zawarta na okres od dnia 7 stycznia 2019 roku do dnia 6 kwietnia 2020 roku, na podstawie zapytania ofertowego z uwagi na wartość zamówienia oszacowaną poniżej kwoty 30.000 euro. Umowa obejmowała otwarcie i prowadzenie przez bank rachunków bieżących i pomocniczych.

Skarbnik Powiatu Monika Mamcarz przedłożyła dokumentację związaną z oszacowaniem wartości zamówienia, z której wynika, że koszt obsługi bankowej wynosił 119.745,00 zł, z tego koszt kredytu w rachunku bieżącym 40.125,00 zł i koszt obsługi bankowej rachunków 79.620,00 zł. Biorąc pod uwagę kurs euro ówczesnie obowiązujących 4,3117 zł wartość zamówienia wyniosła 27.772,11 euro, tj. nie przekroczyła kwoty 30.000 euro.

Powiat Łowicki przeprowadził w 2018 roku trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, które zostały unieważnione z uwagi na zastosowanie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu albo nie wpłynął żaden wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu od wykonawcy niepodlegającego wykluczeniu) oraz art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (oferta z najniższą ceną przewyższała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia).

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bieżący budżetu	133	7.743.666,05
2.	Rachunek bieżący budżetu – rachunek wydatków niewygasających	133/135	0,00
3.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Umiem więcej”	133	226.941,91
4.	Rachunek bieżący budżetu PFRON zakup samochodu	133	52,46
5.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Kształcenie zawodowe i staże drogą sukcesu uczniów ZSP nr 3 w Łowiczu”	133	267.551,52
6.	Rachunek bieżący budżetu „Podatek od towarów i usług VAT”	133	1.266,87
7.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Rozwijanie kompetencji zawodowych w branży mechatronicznej i samochodowej wśród uczniów ZSP nr 1 w Łowiczu”	133	14.684,20
8.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Kreatywność zawodowa uczniów ZSP nr 1 w Łowiczu we współpracy z pracodawcami - gwarancją sukcesu na rynku”	133	9.757,50
9.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Staż zawodowe uczniów ZSP nr 3 w Łowiczu szansą na rozwój agroturystyki w Powiecie Łowickim”	133	80.652,99
10.	Rachunek bieżący budżetu – dochody cudzoziemcy	133	0,17
11.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Moje kompetencje – moja przyszłość”	133	709.603,54
12.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Staż zawodowe gwarancją dobrego zawodowca uczniów ZSP nr 3”	133	0,00
13.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Kształcimy zawodowo”	133	0,00
14.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Nowa jakość kształcenia w ZSP nr 4”	133	0,00
15.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności	133	0,00

	publicznej na terenie Powiatu Łowickiego”		
16.	Rachunek bieżący budżetu projekt „W szkole jak w pracy – rozwój infrastruktury szkolnej kluczem podniesienia kwalifikacji zawodowych uczniów”	133	0,00
17.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Umiem, wiem, potrafię – nowoczesna infrastruktura szkolna kluczem do rozwoju młodego człowieka”	133	0,00
18.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Stawiamy na zawodowców”	133	0,00
19.	Rachunek bieżący budżetu projekt „Rodzina z przyszłością”	133	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek bieżący jednostki – wydatki	130	0,00
2.	Rachunek bieżący jednostki – dochody	130	0,00
3.	Rachunek bieżący jednostki – dochody Skarb Państwa	130	0,00
4.	Rachunek bieżący jednostki projekt „W szkole jak w pracy – rozwój infrastruktury szkolnej kluczem podniesienia kwalifikacji zawodowych uczniów”	130	0,00
5.	Rachunek bieżący jednostki projekt „Umiem, wiem, potrafię – nowoczesna infrastruktura szkolna kluczem rozwoju młodego człowieka”	130	0,00
6.	Rachunek bieżący jednostki rachunek VAT	130	0,00
7.	Rachunek bieżący jednostki – karta parkingowa	130	0,00
8.	Rachunek bieżący jednostki projekt „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego”	130	0,00
9.	Rachunek ZFŚS	135	34.529,20
10.	Inny rachunek bankowy – depozyty	139	232.450,46

Sprawdzono zgodność sald końcowych na dzień 31 grudnia 2018 roku na kontach księgowych, w porównaniu z wykazem sald końcowych prowadzonych rachunków przedstawionych przez bank. Niezgodności w zakresie sald nie stwierdzono. Saldo konta 130 – rachunek bieżący jednostki, na koniec 2018 roku wynosiło 0,00 zł.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok i I półrocze 2019 roku

W uchwale Rady Powiatu Łowickiego nr XLIII/261/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok, w § 8 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.520.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 5.497.666,00 zł,

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.270.613,00 zł.

W § 13 Zarząd Powiatu został upoważniony do:

- zaciągania w 2018 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
- zaciągania w 2018 roku kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 4.953.954,93 zł,
- zaciągania w 2018 roku kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 2.046.045,07 zł,
- lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W § 6 ustalono planowany deficyt budżetu w wysokości 4.953.954,93 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek i kredytów.

W dniu 29 października 2018 roku Rada Powiatu Łowickiego podjęła uchwałę nr LV/341/2018 zmieniającą budżet Powiatu na 2018 rok, w zakresie m.in. ustalenia nowego limitu zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.520.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 7.694.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.227.000,00 zł.

Ponadto zmianie uległa treść § 6 – różnica pomiędzy dochodami i wydatkami stanowi planowany deficyt budżetu w wysokości 11.351.560,60 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu Łowickiego, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 4.371.433,67 zł oraz z zaciągniętego kredytu w kwocie 6.980.126,93 zł.

Zmianie uległo także upoważnienie Zarządu powiatu do:

- zaciągania w 2018 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
- zaciągania w 2018 roku kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 6.980.126,93 zł,
- zaciągania w 2018 roku kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek do wysokości 2.019.873,07 zł.

Pozostawiono bez zmian zapis dotyczący lokowania czasowo wolnych środków budżetowych.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

W 2018 roku Powiat Łowicki zaciągnął kredyt w wysokości 9.000.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 6.980.126,93 zł,

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.019.873,07 zł.

Do dnia 30 czerwca 2019 roku Powiat Łowicki nie zaciągał innych kredytów i pożyczek.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie zaciągania kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Przedłożono uchwałą Zarządu Powiatu Łowickiego o zaciągnięciu ww. kredytu nr 892/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku, zmienioną uchwałą nr 11/2018 z dnia 6 grudnia 2018 roku. Kredyt miał zostać spłacony w latach 2019-2025.

W dniu 17 grudnia 2018 roku Powiat Łowicki zawarł umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 3531510/216.JST/POZ/18 z Bankiem Polskiej Spółdzielczości S.A. oddział w Płocku, dotyczącą udzielenia długoterminowego kredytu bankowego do wysokości 9.000.000,00 zł z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2025 roku. Całość kredytu miała zostać wykorzystana na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek. Kwota kredytu do 9.000.000,00 zł, jednak w kwocie nie niższej niż 7.000.000,00 zł.

W dniu 19 listopada 2018 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi podjął uchwałę nr III/255/2018 w sprawie pozytywnej opinii dotyczącej możliwości spłaty kredytu w wysokości 9.000.000,00 zł przez Powiat Łowicki.

Zgodnie z wydrukiem z ewidencji księgowej konta 134-12 kredyt wpłynął w następujących terminach i transzach: w dniu 19 grudnia 2018 roku – kwota 7.000.000,00 zł (WB/247/12/2018/10) i w dniu 28 grudnia 2018 roku – kwota 2.000.000,00 zł (WB/252/12/2018/11).

Inspektorzy kontroli, analizując wysokość zaplanowanego deficytu (11.351.560,60 zł który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu Łowickiego, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 4.371.433,67 zł oraz z zaciągniętego kredytu w kwocie 6.980.126,93 zł) oraz jego rzeczywiste wykonanie (4.651.052,66 zł) poddają pod wątpliwość konieczność zaciągania kredytu w pełnej wysokości. Zgodnie z zapisami zawartej w dniu 17 grudnia 2018 roku umowy, jednostka mogła zaciągnąć kredyt w mniejszej wysokości, tj. do 9.000.000,00 zł, ale nie mniej niż 7.000.000,00 zł. Zwrócić należy także uwagę na datę wpływu II transzy kredytu, tj. 2.000.000,00 zł w dniu 28 grudnia 2018 roku. Ponadto stwierdzono, że zmniejszeniu uległa kwota wydatków bieżących zaplanowanych w 2018 roku, która pierwotnie wynosiła 75.856.777,37 zł, zaś wykonanie na koniec 2018 roku - 71.146.844,87 zł. Mając na względzie powyższe można stwierdzić, że Powiat Łowicki mógł zaciągnąć kredyt w wystarczającej wysokości 7.000.000,00 zł, wynikającej z faktycznych potrzeb związanych z wykonaniem budżetu i tym samym nie generować dodatkowych kosztów obsługi zadłużenia.

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

W 2018 roku Powiat Łowicki zaciągnął kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, który został szczegółowo opisany wcześniej. W I półroczu 2019 roku Powiat nie zaciągnął kredytu z ww. tytułu.

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

W 2018 roku i I pół 2019 roku Powiat Łowicki nie zaciągał kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jst.

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

W okresie objętym kontrolą Powiat Łowicki nie zaciągał kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie zaciągania kredytów na pokrycie przejściowego deficytu oraz w zakresie nie zaciągania kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Powiat Łowicki nie zaciągał pożyczek w państwowych funduszach celowych na finansowanie wydatków na inwestycje lub zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o ile ustawa tworząca fundusz tak stanowi.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie zaciągania pożyczek w państwowych funduszach celowych stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 – I pół. 2019 rok

Powiat Łowicki w latach 2012-I pół. 2019 nie udzielał gwarancji i poręczeń.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie udzielania gwarancji i poręczeń stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

Powiat Łowicki w okresie objętym kontrolą nie emitował papierów wartościowych. Natomiast w 2014 roku kontrolowana jednostka wyemitowała papiery wartościowe, tj. obligacje w wysokości 4.100.000,00 zł. W okresie objętym kontrolą tj. w dniu 7 grudnia 2018 roku nastąpił wykup obligacji serii D – kwota 420.000,00 zł i serii A – kwota 125.000,00 zł. W I półroczu 2019 roku nie stwierdzono żadnych operacji księgowych na przedłożonych wydrukach z konta 260-2 związanych z wykupem obligacji.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie wyemitowania obligacji stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

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

Powiat Łowicki nie posiadał akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie posiadania akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018/I półrocze 2019 roku

Według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku odnotowano na koncie 134 „Kredyty bankowe” po stronie Ma saldo w wysokości 8.861.718,89 zł, zaś na koniec 2018 roku

saldo strona Ma 17.149.442,92 zł. Na koniec I półrocza 2019 roku na ww. koncie występowało saldo Ma w wysokości 15.900.836,62 zł.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku odnotowano na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” po stronie Ma saldo w wysokości 3.320.000,00 zł, zaś na koniec 2018 roku saldo strona Ma 2.775.000,00 zł. Na koniec I półrocza 2019 roku na ww. koncie występowało saldo Ma w wysokości 2.775.000,00 zł.

Salda Ma konta 134 i 260 zgadzały się z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-Z za ww. okresy sprawozdawcze i dotyczyły rubryki 10 zatytułowanej „banki” - wyszczególniona kwota w zakresie kredytów dotyczyła wyłącznie kredytów długoterminowych oraz obligacji.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia na dzień 30 czerwca oraz 31 grudnia 2018 rok, a także 30 czerwca 2019 roku, wynikające z zaciągniętych przez Powiat Łowicki kredytów i wyemitowanych obligacji, które były zgodne z kwotami zawartymi w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca oraz 31 grudnia 2018 i 30 czerwca 2019 roku.

ROK 2018

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018
Kredyty razem					8.861.718,89	17.149.442,92
1	Bank Spółdzielczy w Skierniewicach	17.09.2012	5.766.419,95	2013-2018	480.535,39	0,00
2	Bank Spółdzielczy w Skierniewicach	2.09.2013	4.420.644,69	2014-2025	204.046,45	204.046,45
3	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej	13.11.2014	1.000.000,00	2015-2024	812.500,12	750.000,16
4	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej	6.10.2015	2.707.849,73	2016-2025	2.538.609,11	2.369.368,49
5	Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PACO BANK w Pabianicach	19.10.2016	1.360.327,82	2019-2025	1.360.327,82	1.360.327,82
6	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej	28.12.2017	3.465.700,00	2019-2025	3.465.700,00	3.465.700,00
7	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	17.12.2018	9.000.000,00	2019-2025	0,00	9.000.000,00
Pożyczki razem					0,00	0,00
Obligacje			4.100.000,00		3.320.000,00	2.775.000,00
1	NORDEA BP Gdynia/PKO BP S.A.	6.12.2013	4.100.000,00		3.320.000,00	2.775.000,00
Ogółem zadłużenie					12.181.718,89	19.924.442,92

I PÓŁROCZE 2019 ROK

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia	Kwota zaciągniętego	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień
-----	---	-------------------	---------------------	--------------	------------------------------------

		zobowiązania	zobowiązania		30.06.2019
	Kredyty razem				15.900.836,62
1	Bank Spółdzielczy w Skierniewicach	2.09.2013	4.420.644,69	2014-2025	174.896,89
2	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej	13.11.2014	1.000.000,00	2015-2024	687.500,20
3	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej	6.10.2015	2.707.849,73	2016-2025	2.200.127,87
4	Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PACO BANK w Pabianicach	19.10.2016	1.360.327,82	2019-2025	1.263.161,60
5	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej	28.12.2017	3.465.700,00	2019-2025	3.218.150,02
6	Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	17.12.2018	9.000.000,00	2019-2025	8.357.000,04
	Pożyczki razem				0,00
	Obligacje		4.100.000,00		2.775.000,00
1	NORDEA BP Gdynia/PKO BP S.A.	6.12.2013	4.100.000,00		2.775.000,00
	Ogółem zadłużenie				18.675.836,62

We wszystkich skontrolowanych sprawozdaniach Rb-Z za wymienione okresy nie wskazano zobowiązań wymagalnych.

W sprawozdaniu Rb-28S na koniec 2018 roku zostały wykazane odsetki karne w § 458, dział 600, rozdział 60014 w kwocie 3.315,72 zł. Odsetki dotyczyły sprawy sądowej osoby fizycznej prowadzącej firmę HOL-CAR przeciwko Powiatowi Łowickiemu – Powiatowemu Zarządowi Dróg i Transportu w Łowiczu. Sprawa dotyczyła wykonywania przez powoda usługi polegającej na przechowywaniu pojazdów usuniętych z drogi powiatowej w trybie art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym, a pojazdy zostały odebrane przez Powiat Łowicki jako stroną pozwaną dopiero w dniach 21-23 marca 2017 roku. W dniu 4 lipca 2018 roku Sąd Rejonowy w Łowiczu wydał wyrok utrzymujący w mocy nakaz zapłaty wydany w dniu 9 listopada 2017 roku w postępowaniu nakazowym w zakresie zasądzenia od pozwanego Powiatu Łowickiego na rzecz ww. osoby kwoty 15.165,90 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 30 kwietnia 2016 roku do dnia zapłaty. W pozostałej części powództwo oddalono i uchylono nakaz zapłaty.

Splata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

Szczegółową kontrolą terminowości spłat zobowiązań objęto raty oraz odsetki od dwóch kredytów:

1. kredytu zaciągniętego w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w kwocie 9.000.000,00 zł na podstawie umowy nr 3531510/216/JST/POZ/18 zawartej dnia 17 grudnia 2018 roku.

Rata wynosiła 107.166,66 zł płatna do końca każdego miesiąca. Na podstawie wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej i zapisów umowy stwierdzono, że raty były płacone w terminach:

- 107.166,66 zł w dniu 29 stycznia 2019 roku – WB/141/2019/13;
- 107.166,66 zł w dniu 25 lutego 2019 roku – WB/33/2/2019/5;

- 107.166,66 zł w dniu 27 marca 2019 roku – WB/55/3/2019/13;
- 107.166,66 zł w dniu 29 kwietnia 2019 roku – WB/76/4/2019/12;
- 107.166,66 zł w dniu 27 maja 2019 roku – WB/94/5/2019/20;
- 107.166,66 zł w dniu 18 czerwca 2019 roku – WB/110/6/2019/5.

2. kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Skierniewicach w kwocie 5.766.419,95 zł zaciągniętego na podstawie umowy nr 3/JST/070/12 z dnia 17 września 2012 roku.

Rata wynosiła 80.089,16 zł płatna do końca każdego miesiąca. Na podstawie wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej i zapisów ww. umowy stwierdzono, że raty były płacone w terminach:

- 80.089,16 zł w dniu 30 stycznia 2018 roku – WB/21/2/2018/8;
- 80.089,16 zł w dniu 27 lutego 2018 roku – WB/40/2/2018/2;
- 80.089,16 zł w dniu 28 marca 2018 roku – WB/61/3/2018/8;
- 80.089,16 zł w dniu 27 kwietnia 2018 roku – WB/83/4/2018/12;
- 80.089,16 zł w dniu 28 maja 2018 roku – WB/102/5/2018/12;
- 80.089,16 zł w dniu 25 czerwca 2018 roku – WB/121/6/2018/20;
- 80.089,16 zł w dniu 24 lipca 2018 roku – WB/143/7/2018/9;
- 80.089,16 zł w dniu 27 sierpnia 2018 roku – WB/166/8/2018/3;
- 80.089,16 zł w dniu 14 września 2018 roku – WB/180/9/2018/5;
- 80.089,16 zł w dniu 25 października 2018 roku – WB/210/10/2018/8;
- 80.089,16 zł w dniu 21 listopada 2018 roku – WB/227/11/2018/3;
- 80.089,16 zł w dniu 21 grudnia 2018 roku – WB/249/12/2018/13.

Odsetki były płacone w wysokościach wynikających z harmonogramu spłat rat kredytów bądź informacji banku, otrzymywanych przed upływem daty zapłaty odsetek, zawierających uaktualnioną kwotę odsetek.

Sprawdzając terminowość zapłaty rat kredytów wraz z odsetkami stwierdzono, że były one uiszczane w terminach i wysokościach zgodnych z zapisami umowy.

Ewidencja księgowa w zakresie długu

Ewidencja kredytów była prowadzona na koncie 134 „Kredyty bankowe”. Wpływ kredytu ujmowano na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 134 „Kredyty bankowe”. Natomiast spłata raty kredytu była ewidencjonowana – Wn 134 i Ma 133.

Na koncie 260 „Zobowiązanie finansowe” księgowano wykup obligacji skarbowych - Wn 260 i Ma 133.

Dla każdego kredytu prowadzono osobne konto analityczne, co umożliwiło identyfikację poszczególnych kredytów i pożyczek i ich stosowne rozliczenie.

Stwierdzono, że ewidencja naliczenia i zapłaty odsetek w ciągu roku była dokonywana na kontach Wn 751 i Ma 130. **W przypadku, kiedy odsetki od kredytów i pożyczek za miesiąc grudzień przechodziły na styczeń następnego roku, ewidencja naliczonych odsetek nie była prowadzona poprzez konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”. Powyższe było sprzeczne z zapisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,**

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1911).

Udzielone pożyczki

Jak wynika z udzielonych przez Skarbnika Powiatu Monikę Mamcarz informacji, w 2018 i do dnia 30 czerwca 2019 roku Powiat Łowicki nie udzielał pożyczek.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie udzielania pożyczek stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 78/2017 Starosty Łowickiego Krzysztofa Figata z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym. W załączniku nr 1 zarządzenia określono metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego. Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych dla budżetu określił załącznik nr 2, zaś zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych dla jednostki budżetowej – załącznik nr 3. W załączniku nr 4 ustalono zbiór danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania tych danych.

Ponadto zarządzeniem nr 16/2009 z dnia 29 czerwca 2009 roku Starosta Łowicki wprowadził instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Wskazane wyżej zasady rachunkowości odpowiadały wymogom określonym w art. 10 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 351 ze zm.), a mianowicie obejmowały: określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego. Ponadto określiły sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych, w tym w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określały wersje oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, system służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Starostwo Powiatowe w Łowiczu prowadzi ewidencję księgową dla budżetu Powiatu (organu) oraz Urzędu jako jednostki budżetowej. Ewidencja księgową w jednostce prowadzona jest techniką komputerową za pomocą programu finansowo-księgowego DISTRICTUS firmy KORELACJA Systemy Informatyczne sp. z o.o.

Księgi rachunkowe obejmują: dziennik, konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analitycznej), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Kontrolą objęto sposób ewidencji występujących w okresie objętym kontrolą takich zdarzeń gospodarczych, jak:

- wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2018 roku na styczeń 2019 roku – w wysokości 2.405.717,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 20 grudnia 2018 roku. Operację ujęto w ewidencji księgowej budżetu na kontach: Wn 133-01 – „Rachunek budżetu” i Ma 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Pod datą 2 stycznia 2019 roku przeksięgowano kwotę 2.405.717,00 zł na kontach: Wn 909 i Ma 901;

- **ewidencja potrącenia kary umownej z faktury wykonawcy** – wykonawca wystawił fakturę VAT nr 11/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku na kwotę 416.000,00zł za roboty budowlane oraz dostawę i montaż wyposażenia. W dniu 6 lutego 2019 roku Starosta Łowicki wystawił notę księgową nr 2/02/2019/P dotyczącą obciążenia wykonawcy kwotą 165.984,00 zł z tytułu kary umownej, zgodnie z zapisami umowy zawartej w dniu 10 lipca 2018 roku w wysokości 0,3% ceny ofertowej brutto, za każdy dzień zwłoki. Kara była naliczana od dnia 1 września 2018 roku. Kwota 416.000,00 zł x 0,3% x 133 dni = 165.984,00 zł. **Jednostka kwotę stanowiącą karę umowną 165.984,00 zł ujęła w ewidencji księgowej Wn 221 i Ma 760 jako naliczenie oraz wpływ kary Wn 201 i Ma 130. Prawidłowo winno być przypis kary Wn 240 i Ma 760. Dokonując jednoczesnej zapłaty oraz potrącenia na koncie Wn 201 należy zaewidencjonować przekazane pozostałe wynagrodzenie w korespondencji z kontem 130 oraz kwotę stanowiącą równowartość kary Wn 201 i Ma 240.**

Zgodnie z informacją Skarbnika Powiatu w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą (lata 2018-I półrocze 2019) nie występowały przypadki zwrotu nadpłaty na rzecz urzędu skarbowego z tytułu nadpłaty w zakresie np. podatku od czynności cywilnoprawnych lub opłaty skarbowej, z uwagi na brak w okresie objętym kontrolą ww. zdarzeń.

W dniu 25 listopada 2019 roku Rada Powiatu Łowickiego podjęła uchwałę nr XVII/132/2019 w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych Powiatu Łowickiego oraz nadania statutu.

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2018 rok w Starostwie Powiatowym w Łowiczu dokonano w dniu 30 kwietnia 2019 roku, a w Powiecie Łowickim - w dniu 28 czerwca 2019 roku, co zostało potwierdzone stosownym oświadczeniem Moniki Mamcarz Skarbnika Powiatu Łowickiego.

Oświadczenia Skarbnika Powiatu w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano: [1] ostatni wyciąg bankowy z maja, czerwca i grudnia 2018 roku i pierwszy wyciąg bankowy z czerwca i lipca 2018 roku oraz ze stycznia 2019 roku w zakresie bieżącego rachunku bankowego (konto 130). Wyniki

przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego – zawarto w zamieszczonym poniżej zestawieniu:

Saldo na koniec maja 2018 roku (w zł)	Saldo na początek czerwca 2018 roku (w zł)	Saldo na koniec czerwca 2018 roku (w zł)	Saldo na początek lipca 2018 roku (w zł)	Saldo na koniec grudnia 2018 roku (w zł)	Saldo na początek stycznia 2019 roku (w zł)
63.111,87 zł (WB nr 097/2018)	63.111,87 zł (WB nr 098/2018)	7.150,49 zł (WB nr 117/2018)	7.150,49 zł (WB nr 118/2018)	0,00 zł (WB nr 231/2018)	0,00 zł (WB nr 001/2019)

Na podstawie powyższych wyciągów nieprawidłowości w zakresie obrotu bezgotówkowego nie stwierdzono.

Kontrolą objęto sześć wyciągów bankowych o następujących numerach: WB 41, WB 43, WB 37, WB 47, WB 42, WB 45. Do każdego wyciągu załączone zostały stosowne dowody księgowe, tj. faktury bądź rachunki.

Na wybranej próbie, zbadano prawidłowość dokonywania zapisów księgowych. W szczególności, sprawdzono czy dokonane zapisy spełniają wymogi określone w art. 23 ustawy o rachunkowości i czy pozwalają na identyfikację dowodu księgowego będącego podstawą zapisu, czy dokonano ich dekretacji i czy jest ona prawidłowa. Czy dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Czy zapisy uporządkowane były chronologicznie, systematycznie i czy ujęte były we właściwym okresie sprawozdawczym.

Przedłożony wydruk Księga główna zawierał następujące informacje: datę ujęcia w ewidencji księgowej, kwotę, stosowne konta księgowe, treść operacji oraz odpowiednią klasyfikację budżetową, a także numer znajdujący się na dowodzie księgowym, który umożliwił powiązanie danej faktury, rachunku z zapisem księgowym.

Ustalenia kontroli:

- faktury były ujmowane w ewidencji księgowej Księga główna w dniu zapłaty, tj. kilka dni (około 5-7 dni) po dacie ich wpływu do Starostwa Powiatowego w Łowiczu. Do czasu ujęcia w ewidencji księgowej faktury nie były nigdzie ewidencjonowane, co naruszało art. 24 ust. 4 pkt 2 i art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z wymogiem systematycznego prowadzenia ewidencji księgowej. Jedynie rejestrowano je w dzienniku korespondencji,
- faktury z miesiąca lutego 2018 roku, które wpłynęły w miesiącu lutym, były ujmowane w ewidencji księgowej miesiąca marca, np. rachunek nr 36/19 z dnia 28 lutego 2019 roku, wpływ do jednostki w dniu 28 lutego 2019 roku, ujęto w ewidencji księgowej w dniu zapłaty, tj. 6 marca 2019 roku, faktura nr 06/2 z dnia 14 lutego 2019 roku, wpływy do jednostki w dniu 21 lutego 2019 roku, a do Wydziału Finansowego w dniu 25 lutego 2019 roku, ujęto w ewidencji księgowej w dniu zapłaty, tj. 6 marca 2019 roku,
- wszystkie faktury ujmowano na koncie 201, zgodnie z wymogiem zawartym w zakładowym planie kont w zakresie sposobu ewidencji na koncie 201,
- sprawdzone dowody księgowe posiadały datę wpływu do Starostwa Powiatowego,
- wszystkie skontrolowane faktury (rachunki) były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Powiatu.

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

Sprawdzono prawidłowość sporządzenia niżej wymienionych sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku:

1. Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
2. Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
3. Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,
4. Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
5. Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie **Rb-ST** - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka w powyższym sprawozdaniu wykazała:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 9.054.177,21 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 133,
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 65.834,52 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 0,00 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 2.663.717,00 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 909 - przelew subwencji oświatowej z Ministerstwa Finansów w dniu 20 grudnia 2018 roku (WB/248/12/2018/33), jej przeksięgowanie nastąpiło w dniu 2 stycznia 2019 roku (PK/2/1/2019/1) oraz 258.000,00 zł, zgodnie z saldem Ma konta 909 – dotacja celowa z budżetu państwa dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Łowiczu na miesiąc styczeń 2019 roku (WB/252/12/2018/4), jej przeksięgowanie nastąpiło w dniu 2 stycznia 2019 roku (PK/1/1/2019/1).

Sprawozdanie **Rb-Z** - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2018 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku stwierdzono, że Powiat Łowicki posiadał zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 19.924.442,92 zł, w całości dotyczące rubryki 10 – Banki. Saldo konta 134 „Kredyty bankowe” wynosiło na koniec 2018 roku 17.149.442,92 zł, a saldo konta 260 „Zobowiązania finansowe” – obligacje skarbowe 2.775.000,00 zł.

W pozycji B sprawozdania nie wykazywano poręczeń i gwarancji z uwagi na ich brak występowania w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą.

W pozycji C Rb-Z „Dane uzupełniające o niektórych zobowiązaniach” nie wykazano żadnych kwot.

Sprawozdanie **Rb-NDS** - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu wykazano:

- kwoty dochodów wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) – 84.271.508,81 zł i „Wykonanie” – 82.010.806,82 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S,
- kwoty wydatków wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) – 95.623.-69,41 zł i „Wykonanie” – 86.661.859,48 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S,
- w poz. C sprawozdania wykazano deficyt budżetu w wysokości 4.651.052,66 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 961.

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku

Dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 82.010.806,82 zł, a plan po zmianach 84.271.508,81 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Powyższe dane zostały porównane z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki, tj. przedłożonym zestawieniem obrotów i sald za 2018 rok. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 wg powyższego zestawienia wynosiło 82.010.806,82 zł.

Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku plan wydatków po zmianach wynosił 95.623.069,41 zł, a wykonanie 86.661.859,48 zł. Powyższe dane zgodne były z kwotą wykazaną w pkt B. sprawozdania Rb-NDS kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Po porównaniu danych z ewidencją księgową JST stwierdzono, że saldo Ma konta 902 również wynosiło 86.661.859,48 zł.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Powiatu Łowickiego (bilans organu) na dzień 31 grudnia 2018 roku:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
I. Środki pieniężne:	Wn 133	9.054.177,21	9.054.177,21	-	-
- środki pieniężne budżetu	Wn 133-01 – rachunek bieżący	7.743.666,05	7.743.666,05	-	-
- pozostałe środki pieniężne	Wn 133-10 Wn 133-30 Wn 133-31 Wn 133-32 Wn 133-35 Wn 133-37 Wn 133-38 Wn 133-40 Wn 133-41	1.310.511,16	226.941,91 1.266,87 14.684,20 9.757,50 80.652,99 0,17 52,46 <u>267.551,52</u> <u>709.603,54</u> 1.310.511,16	-	-
II. Należności i rozliczenia:	-	420.705,91	420.705,91	-	-
- należności od budżetów	Wn 224	413.936,64	413.936,64	-	-
- pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222 Wn 240	6.769,27	0,81 2,15	-	-

	Wn 271		6.766,31		
III. Rozliczenia międzyokresowe	-	0,00	0,00	-	-
I. Zobowiązania:		-	-	20.035.088,63	<u>20.035.088,63</u>
- zobowiązania długoterminowe	Ma 134 Ma 260	-	-	19.924.442,92	17.149.442,92 <u>2.775.000,00</u> 19.924.442,92
- zobowiązania wobec budżetów	Ma 224	-	-	97.378,35	97.378,35
- pozostałe zobowiązania	Ma 240	-	-	13.267,36	13.267,36
II. Aktywa netto budżetu:		-	-	- 13.223.934,98	
1) Wynik wykonania budżetu (+,-)	Wn 961	-	-	- 4.651.052,66	- 4.651.052,66
- nadwyżka budżetu (+)		-	-	0,00	0,00
- deficyt budżetu (-)	Wn 961	-	-	- 4.651.052,66	- 4.651.052,66
- niewykonane wydatki (-)	-	-	-	0,00	0,00
2) wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Ma 962	-	-	26.172,00	26.172,00
3) rezerwa na niewygasające wydatki	-	-	-	0,00	0,00
4) Środki z prywatyzacji	-	-	-	0,00	0,00
5) skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960	-	-	- 8.599.054,32	- 8.599.054,32
III. Rozliczenia międzyokresowe	Ma 909	-	-	2.663.729,47	2.663.729,47
Razem		9.474.883,12	9.474.883,12	9.474.883,12	9.474.883,12

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- bilans sporządzony został w dniu 29 stycznia 2019 roku i podpisany przez Skarbnika Powiatu – Monikę Mamcarz oraz przez Zarząd Powiatu: [1] Starostę – Marcina Kosiorka, [2] Wicestarostę – Piotra Malczyka, [3] Członka Zarządu – Janusza Michalaka,
- budżet organu sporządzony został wg danych wynikających z zestawienia obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I.) stanowiąca kwotę ogółem 9.054.177,21 zł wynikała z konta Wn 133 wynoszącego 9.054.177,21 zł, co było zgodne ze stanem rachunku bankowego, z czego 7.743.666,05 zł – jako środki pieniężne budżetu, oraz 1.310.511,16 zł pozostałe środki pieniężne, na którą to kwotę składały się projekty unijne, VAT, dotacja z PFRON: [1] 133-10 Umieć więcej – 226.941,91 zł, [2] 133-30 podatek od towarów i usług VAT – 1.266,87 zł, [3] 133-31 Rozwijanie kompetencji zawodowych w branży mechatronicznej i samochodowej – 14.684,20 zł, [4] 133-32 Kreatywność zawodowa uczniów ZSP nr 3 ze współpracy z pracodawcami – 9.757,50 zł, [5] 133-35 Staże zawodowe uczniów ZSP nr 3 im. W. S. Reymonta w Łowiczu szansą na rozwój agroturystyki w Powiecie Łowickim – 80.652,99 zł, [6] 133-37 dochody cudzoziemcy – 0,17 zł, [7] 133-38 PFRON SAMOCHÓD – 52,46 zł, [8] 133-40 Kształcenie zawodowe i staże drogą sukcesu (ZSP nr 3) – 267.551,52 zł, [9] 133-41 – Moje kompetencje – moja przyszłość – 709.603,54 zł,
- pozycja II.2. aktywów bilansu – *należności od budżetów* – wykazywała kwotę 413.936,64 zł stanowiącą udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 411.401,00 zł, udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – 2.256,14 zł, wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 279,50 zł,
- w poz. II.3. aktywów – *pozostałe należności i rozliczenia* – ujęta została kwota 6.769,27 zł wynikająca z kont: Wn 240-30 – pozostałe rozrachunki VAT – 2,15 zł, Wn 222-12 – Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 3 w Łowiczu – 0,81 zł, Wn 271 – rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi – 6.766,31 zł,

- zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie stanowiły kwotę 19.924.442,92 zł, na którą złożyło się saldo Ma konta 134 wskazujące wartość 17.149.442,92 zł, oraz saldo Ma konta 260 wskazujące wartość 2.775.000,00 zł. Wykazana w bilansie kwota zobowiązań długoterminowych była zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- *zobowiązania wobec budżetów* (poz. I.2. pasywów) wynosiły 97.378,35 zł, na które złożyło się saldo Ma konta 224 wskazujące wartość 89.343,02 zł – niewykorzystane dotacje za 2018 rok oraz saldo Ma konta 224-V wskazujące wartość 8.035,33 zł – VAT należny za m-c grudzień 2018 roku,
- *pozostałe zobowiązania* (I.3) wynosiły 13.267,36 zł, na które złożyło się saldo Ma konta 240 – pozostałe rozrachunki: [1] 240-02 – odsetki – 563,17 zł, [2] 240-03 – mylne – 43,54 zł, [3] 240-09 – inne – 12.660,65 zł,
- *wynik wykonania budżetu* wykazany w bilansie w poz. II.1. pasywów w kwocie – 4.651.052,66 zł był zgodny z saldem Wn konta 961 wskazującym tę samą wartość. Wynik wykonania budżetu był tożsamy z kwotą wykazaną w deficycie *budżetu* (poz. II.1.2. pasywów), stanowiącą różnicę między dochodami wykonanymi 82.010.806,82 zł (Ma 901), a wydatkami wykonanymi 86.661.859,48 zł (Wn 902),
- *wynik na operacjach niekasowych* wynosił 26.172,00 zł, co stanowiło saldo Ma konta 962,
- *rezerwa na niewygasających wydatkach* – 0,00 zł,
- *skumulowany wynik budżetu* w kwocie (-) 8.599.054,32 zł wykazany w bilansie (pasywa – poz. II.5) był wartością salda Wn konta 960,
- ujęte w bilansie rozliczenia międzyokresowe (pasywa – poz. III.) w wysokości 2.663.729,47 zł wynikały z konta Ma 909, na tę kwotę składały się: [1] część oświatowa subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2019 roku – 2.405.717,00 zł, [2] dotacja celowa z budżetu państwa dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Łowiczu na miesiąc styczeń 2019 roku – 258.000,00 zł, [3] środki otrzymane z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów za prowadzenie upraw leśnych na 2019 roku – 12,47 zł,

Wolne środki

Wyliczenie wolnych środków na 2019 rok z aktywów według danych na dzień 31 grudnia 2018 roku:

I.1.1 środki pieniężne budżetu + I.1.2 pozostałe środki pieniężne + II.2 należności od budżetów + II.3 pozostałe należności i rozliczenia – I.2 zobowiązania wobec budżetów – I.3 pozostałe zobowiązania - III. rozliczenia międzyokresowe = 9.054.177,21 zł + 1.310.511,16 zł + 413.936,64 zł + 6.769,27 zł – 97.378,35 zł – 13.267,36 zł – 2.663.729,47 zł = **6.700.507,94 zł.**

Wyliczenie wolnych środków na 2019 rok z pasywów wg danych na koniec 2018 roku:

- I.1. zobowiązania finansowe - deficyt budżetu (różnica 901-902) – środki na niewygasające wydatki + skumulowany wynik budżetu + operacje na koncie 962 = 19.924.442,92 zł – 4.651.052,66 zł – 0,00 zł + (- 8.599.054,32 zł) + 26.172,00 zł = **6.700.507,94 zł.**

Wyliczenie wolnych środków na 2019 rok z Rb-NDS na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- Pozycja D1 – pozycja D2 + pozycja C = 13.371.433,67 zł – 2.019.873,07 zł + (- 4.651.052,66 zł) = **6.700.507,94 zł.**

Wolne środki obliczone w sposób zaprezentowany powyżej zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec I kwartału 2019 roku z następującym podziałem 6.700.507,94 zł jako wolne środki – poz. D15.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

Weryfikacji bilansu Starostwa Powiatowego w Łowiczu dokonano na podstawie bilansu sporządzonego w dniu 21 marca 2019 roku, z korektą z dnia 29 marca 2019 roku, odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2018 roku. Kontrolni poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z sald kont prowadzonej ewidencji księgowej oraz ksiąg środków trwałych.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 12.417.066,36 zł, zaś aktywów obrotowych 505.727,87 zł. Tym samym łączna wartość aktywów stanowiła kwotę 12.922.794,23 zł,
- stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 0,00 zł, co wynikało z salda konta 020 – 1.475.926,79 zł oraz wartości umorzeń wnip (wg. ewidencji analitycznej prowadzonej w Excelu): [1] 071 – 1.214.958,18 zł, [2] 072 – 260.968,61 zł,
- *rzeczowe aktywa trwałe* (poz. A.II) w wysokości 11.336.348,86 zł wynikały z sumy: wartości środków trwałych pomniejszonych o wartość umorzenia (14.646.527,99 zł – 5.249.655,65 zł = 9.396.872,34 zł), oraz ewidencjonowanych na koncie 080 środków trwałych w budowie – inwestycji (1.939.476,52 zł),
- wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1) w wysokości 3.148.570,60 zł odpowiadała wartości grupie „0” – grunty według ewidencji analitycznej prowadzonej w Excelu. Na powyższą kwotę złożyły się następujące grunty: [1] należące do zasobu powiatowego – 1.047.999,17 zł, **[2] oddanych w trwały zarząd – 1.361.271,43 zł**, [3] oddanych w użytkowanie wieczyste – 739.300,00 zł – ta sama kwota została wykazana w pozycji A.II.1.1.1 bilansu,
- *budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej* (poz. A.II.1.2) – 5.992.376,60 zł, grupa I budynki i lokale 8.678.644,62 zł minus umorzenie 3.005.139,87 zł, grupa II obiekty inżynierii lądowej i wodnej 561.501,38 zł minus umorzenie 242.629,53 zł,
- *urządzenia techniczne i maszyny* (poz. A.II.1.3) – 76.915,33 zł, grupa III kotły i maszyny 338.284,03 zł minus umorzenie 335.851,14 zł, grupa IV maszyny i urządzenia 841.879,53 zł minus umorzenie 771.512,46 zł, grupa VI urządzenia techniczne 30.211,03 zł minus umorzenie 26.095,66 zł,
- *środki transportu* (poz. A.II.1.4) – 0,00 zł, (w pełni umorzone),
- *inne środki trwałe* (poz. A.II.1.5) – 179.009,81 zł, grupa VIII narzędzia, przyrządy 354.364,23 zł minus umorzenie 175.354,42 zł,
- środki trwałe w budowie (inwestycje) wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.939.476,52 zł (aktywa poz. A.II.2), kwota była zgodna z saldem konta Wn 080,
- kwota *należności długoterminowych* (poz. A.III) wynosząca 1.080.717,50 zł, była zgodna z saldem konta Wn 226. Wskazana wartość stanowiła należności z tytułu opłat z przekształcenie prawa użytkowania wieczystego we własność rozłożonych na raty,
- aktywa obrotowe wykazane w wartości 505.727,87 zł składały się z:

[1] zapasów na łączną kwotę 92.309,50 zł (Wn 310),

[2] należności krótkoterminowych w wysokości 146.438,71 zł, w tym: [1] kwota 53.993,06 zł wynikająca z salda Wn konta 221 – 635.258,48 zł – saldo Ma konta 290 – 581.265,42 zł, [2] saldo Wn konta 234 – 86.048,00 zł, [3] saldo Wn konta 240 – 6.397,65,

[3] krótkoterminowych aktywów finansowych w kwocie 266.979,66 zł, które były środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych, w tym: 34.529,20 zł – rachunek ZFŚS (konto Wn 135), 232.450,46 zł – inne rachunki bankowe (konto Wn 139).

Stwierdzono, że w bilansie Starostwa Powiatowego w Łowiczu za 2018 rok w pozycji – grunty, wykazane zostały grunty w kwocie 1.361.271,43 zł przekazane na podstawie decyzji w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym. Były to decyzje przekazujące jednostkom budynki wraz z gruntem. Budynki zostały wyksięgowane z ewidencji Starostwa i przyjęte do ewidencji jednostek organizacyjnych, natomiast grunty zostały w ewidencji Starostwa.

Zgodnie z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, przez środki trwałe rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe (grunty) przekazane w trwały zarząd na podstawie decyzji powinny zostać wyksięgowane z ewidencji bilansowej środków trwałych jednostki przekazującej i jednocześnie wprowadzone do ewidencji bilansowej środków trwałych jednostki przyjmującej. Przekazanie środków trwałych w trwały zarząd ewidencjonowane jest w księgach rachunkowych jednostki przekazującej na podstawie decyzji właściwego organu i protokołu zdawczo-odbiorczego.

Jednostka samorządu terytorialnego, która przekazała środki trwałe w trwały zarząd ujmuje wartość tych składników w ewidencji pozabilansowej.

Kontrolujące sprawdziły bilanse jednostek organizacyjnych w zakresie wykazywanych gruntów. Pozycje bilansu dotyczące gruntów wykazywały 0,00 zł.

Grunty Skarbu Państwa zostały ujęte na koncie pozabilansowym 091-09 w wysokości 65.998.854,84 zł (saldo Wn na koniec 2018 roku).

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, iż:

- w pozycji A „fundusz” wykazano kwotę w wysokości 10.329.964,54 zł wynikającą z salda Wn konta 800 w wysokości 55.273.381,70 zł stanowiącego fundusz jednostki, oraz z zysku netto w kwocie 65.603.346,24 zł wynikającego z konta Ma 860,
- *zobowiązania i rezerwy na zobowiązania* (pasywa – poz. D) wynosiły 2.592.829,69 zł, które dotyczyły zobowiązań krótkoterminowych, w skład których (pozycja D.II) weszły:
 - a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. D.II.1) 12.564,92 zł – saldo Ma konta 201,
 - b) zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) zł – 1.742.550,89 zł, saldo Ma 225,

- c) zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. D.II.3) 152.114,05 zł – saldo Ma 229,
- d) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. D.II.4) 263.783,49 zł – saldo Ma 231 – naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 roku,
- e) pozostałe zobowiązania w wysokości 68.788,68 zł (poz. D.II.5) – część salda Ma konta 240,
- f) sumy obce (poz. D.II.6) w wysokości 232.450,46 zł – część salda Ma konta 240, która dotyczyła: zabezpieczenia należytego wykonania umów – 184.792,66 zł, wadia – 35.500,00 zł, odsetki bankowe – 10.537,63 zł, mylne wpłaty – 1.620,17 zł,
- g) *fundusze specjalne* o wartości 120.577,20 zł wykazane w pozycji D.II.8, dotyczyły stanu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – saldo Ma konta 851,

Z analizy bilansu wynika, że zachowano zgodność danych z bilansu otwarcia za 2018 rok z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia za 2017 rok. Suma bilansowa z bilansu zamknięcia za 2017 rok wynosiła 16.878.211,36 zł i taką kwotę wykazano w bilansie otwarcia za 2018 rok.

Bilans sporządzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

Wartość gruntów znajdujących się w ewidencji na koncie 011 zgadzała się z wartością wykazaną w informacji o stanie mienia Powiatu Łowickiego na dzień 31 grudnia 2018 roku przyjętej uchwałą nr 79/2019 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 25 marca 2019 roku. Zgodnie z informacją wartość gruntów powiatu będących w trwałym zarządzie wynosiła 1.361.271,43 zł.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2017 - 2018)

Zakładowy plan kont obowiązujący w okresie kontrolowanym uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ze wskazaniem, że służy ono do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami:

- na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- ewidencja szczegółowa do konta 201: [1] prowadzona jest z podziałem na konto 201 Budżet i 201 Depozyty, [2] prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej, [3] powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów,

- po stronie Wn ujmowano m.in: [1] zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontami zespołu „1”, [2] zapłatę zobowiązań wobec dostawców z tytułu wymaganych odsetek, [3] przekazanie środków na dochody z tytułu naliczonych kar i odsetek za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy, natomiast po stronie Ma: [1] zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, robót, usług w wartości netto powiększonej o nieodliczony VAT, [2] zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymaganych odsetek.

Zapisy planu kont dotyczące konta 201, nie odnosiły się do przyjętego sposobu ewidencji zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – określając zasady rachunkowości w jednostce, należy zapewnić w niej możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto na podstawie § 20 ust. 1 pkt 4b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Wg zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazało saldo Ma w wysokości 12.564,92 zł oznaczające stan zobowiązań.

Ww. saldo stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu. Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2019 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych. Powyższe saldo zostały wykazane w bilansie jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2018 roku w pasywach w poz. D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o faktury składające się na saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku, 10 faktur z grudnia 2018 roku, 10 faktur ze stycznia 2019 roku oraz faktury i rachunki związane z realizacją zadań inwestycyjnych, opisanych szczegółowo w rozdziale VIII pkt 4 „Wydatki inwestycyjne” niniejszego protokołu.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zawiera załącznik nr 10 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- konto 201 prowadzone w sposób zgodny z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi,
- zobowiązania były regulowane terminowo,
- podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli zgodnie z § 2 pkt 8 instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli

oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Łowiczu: [1] pod względem merytorycznym przez Sekretarza, Skarbnika Powiatu, dyrektorów organizacyjnych bądź osoby przez nich upoważnione, [2] pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika Wydziału Finansowego,

- dokonanie kontroli było potwierdzone za pomocą pieczęci „sprawdzono pod względem merytorycznym/formalno-rachunkowym, data i podpis osoby sprawdzającej”,
- dowody księgowe zostały podane dekretacji zgodnie z § 3 pkt 27 ww. instrukcji: [1] sklasyfikowanie dowodu pod względem budżetowym, [2] naniesienie odpowiednich kont syntetycznych i analitycznych, [3] złożenie podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację, [4] umieszczenie informacji „wydatek podlega ujęciu w księgach rachunkowych i mieści się w planie finansowym jednostki”,
- na fakturach znajdowały się pieczętki potwierdzające wpływ faktury do Wydziału Finansowego. Stwierdzono, że został zachowany wymóg z ww. instrukcji, zgodnie z którym wszystkie faktury należy przedkładać do wydziału finansowego nie później niż na 3 dni przed terminem zapłaty. Przedłożone dokumenty po wymaganym terminie będą przyjmowane tylko z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn opóźnienia oraz wskazaniem osoby odpowiedzialnej za zaistniałą sytuację,
- wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Starosta Powiatu,
- na fakturach znajdowały się pieczętki wpływu do Starostwa Powiatowego w Łowiczu oraz nanoszono daty zapłaty zobowiązania,
- na dokumenty nanoszono pozycję i nr księgowy, co umożliwiło ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

Ustalono, że w badanym okresie faktury ewidencjonowano na koncie 201 w następujący sposób:

- faktury składające się na saldo Ma konta 201 na koniec 2018 roku: [1] ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego - Wn 401 i Ma 201 (pod datą 31 grudnia 2018 roku), [2] zapłata zobowiązania - Wn 201, Ma 130 (pod datą zapłaty wynikającą z wyciągu bankowego),
- pozostałe faktury: [1] ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego - Wn 401/402/405 i Ma 201 (pod datą zapłaty wynikającą z wyciągu bankowego) [2] zapłata zobowiązania Wn 201 i Ma 130 (pod datą zapłaty wynikającą z wyciągu bankowego).

W trakcie kontroli faktur z miesiąca grudnia i stycznia stwierdzono, nieujęcie w ewidencji konta 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku niżej wymienionych faktur dotyczących zdarzeń gospodarczych 2018 roku. Zostały one zaewidencjonowane w styczniu 2019 roku pod datą zapłaty.

L.p.	Nazwa kontrahenta	Numer i data faktury	Kwota brutto faktury	Data wpływu	Data zapłaty
1.	Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych	L12PF05601 z dnia 21 grudnia 2018 roku. Data sprzedaży 28 grudnia 2018 roku	887,83 zł	Do Starostwa - 2.01.2019 Do Wydziału Finansowego - 8.01.2019	11.01.2019

2.	Poczta Polska	F64720P1218SFAKAM H z dnia 4 stycznia 2019 roku. Data sprzedaży 31 grudnia 2018 roku	4.161,50 zł	Do Starostwa – 9.01.2019 Do Wydziału Finansowego – 15.01.2019	16.01.2019
3.	PGNiG	53948/82/2019 z dnia 8 stycznia 2019 roku. Data sprzedaży 31 grudnia 2018 roku	3.300,91 zł	Do Starostwa – 15.01.2019 Do Wydziału Finansowego – 16.01.2019	17.01.2019
Razem			8.350,24	X	X

Nieujęcie ww. faktur, które wpłynęły w styczniu 2019 roku i dotyczyły zdarzeń gospodarczych roku poprzedniego na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Było to niezgodne również z art. 20 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W dniu 13 stycznia 2020 roku Skarbnik Powiatu Łowickiego Monika Mamcarz złożyła wyjaśnienie o następującej treści: „W Starostwie Powiatowym w Łowiczu dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane były pod datą miesiąca, którego dotyczyły i były ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do wydziału Finansowego do 7 dnia następnego miesiąca. W związku z brakiem uregulowań wewnętrznych dotyczących uproszczeń w zakresie ujmowania kosztów na przełomie okresu sprawozdawczego z dniem 1.01.2020 r. wprowadzono zmianę do Polityki rachunkowości następującej treści: „Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do Wydziału Finansowego do 5 dnia następnego miesiąca – sprawozdania miesięczne, do 7 stycznia – sprawozdania roczne”.

Wyjaśnienie z dnia 13 stycznia 2020 roku złożone przez Skarbnik Powiatu Łowickiego Monikę Mamcarz dotyczące księgowania faktur na przełomie roku stanowi załącznik 11 protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225, zgodnie z zakładowym planem kont służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami, gruntów Skarbu Państwa/Karty Parkingowej a także rozrachunków z tytułu VAT.

Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się z podziałem na konto: [1] 225 podatek dochodowy od osób fizycznych, [2] 225 podatek od nieruchomości, [3] 225 VAT, [4] 225 grunty Skarbu Państwa/karta parkingowa.

Ewidencję szczegółową do wszystkich kont 225, z wyjątkiem VAT, prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję szczegółową do konta 225 Grunty Skarbu Państwa prowadzi się z podziałem na: [1] 225 wg podziałek klasyfikacji budżetowej, [2] 225 VAT, [3] 225 długoterminowe.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku powyższe konto wykazywało saldo Ma w wysokości 1.742.550,89 zł.

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę ze wszystkich miesięcy 2018 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 12 protokołu kontroli**.

W wyniku analizy wymienionych w załączniku dokumentów stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.) tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,
- przekazywane zaliczki były zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R za 2018 rok,
- nie stwierdzono operacji gospodarczych niezgodnych z przyjętymi zasadami na tym koncie.

W dniu 2 stycznia 2020 roku Skarbnik Powiatu Łowickiego Monika Mamcarz złożyła oświadczenie o następującej treści „*Starostwo Powiatowe w Łowiczu jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków potrącało w okresie 2017-2018, zryczałtowane wynagrodzenie stosownie do § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 rokuj, poz. 2154)*”.

*Oświadczenie z dnia 2 stycznia 2020 roku złożone przez Skarbnika Powiatu Łowickiego – Monikę Mamcarz w sprawie potrącania przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu zryczałtowanego wynagrodzenia jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków stanowi **załącznik nr 13 protokołu kontroli**.*

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229, zgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości w kontrolowanej jednostce, służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publiczno-prawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz PFRON. Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 229 może wykazywać saldo Wn oznaczające należności oraz Ma oznaczające stan zobowiązań.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2018 roku po stronie Ma wynosiło 152.114,05 zł. Na wymienioną kwotę zobowiązań składały się naliczone składki społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok.

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za cały 2018 rok

dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wszystkie miesiące 2018 roku przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 17 w związku z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.), art. 87 ust. 1 w związku z art. 84 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1938 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 ze zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące wyszczególnione w próbie stwierdzono, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

W trakcie kontroli nie stwierdzono operacji gospodarczych niezgodnych z przyjętymi zasadami na tym koncie.

PFRON

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2046 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65 % przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6 %, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 %.

Zgodnie z art. 49 ust. 2 ww. ustawy, pracodawcy dokonują wpłat, o których mowa w ust. 1, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego, w drodze rozporządzenia, przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Na podstawie deklaracji miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że wymagane przepisami wpłaty były dokonywane w odpowiednich wysokościach oraz terminowo, **z wyjątkiem wpłaty za miesiąc maj, dokonanej w dniu 21 czerwca 2018 roku (WB/110/18).**

Tabela przedstawiająca terminowość wpłat w 2018 roku na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Kontrolę ewidencji operacji gospodarczych na kontach 231, 234 i 240 przeprowadzono w oparciu o zapisy na wymienionych kontach dokonanych w miesiącach: czerwiec, lipiec, sierpień 2018 roku.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności za pracę wykonaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

W trakcie kontroli nie stwierdzono: [1] operacji gospodarczych niezgodnych z przyjętymi zasadami na tym koncie, [2] wypłaty wynagrodzenia na rzecz osób nie będących pracownikami.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 231 wykazywało saldo 263.783,49 zł które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 rok.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

W trakcie kontroli nie stwierdzono operacji gospodarczych niezgodnych z przyjętymi zasadami na tym koncie.

W okresie kontrolowanym nie wypłacano zaliczek na poczet wynagrodzenia.

W kontrolowanym okresie na stronie Wn konta 234 księgowano w szczególności: wypłacone pracownikom zaliczki, wypłacone ekwiwalenty za odzież i obuwie robocze, delegacje pracownicze, zwrot za okulary a na stronie Ma rozliczenia otrzymanych zaliczek.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku ww. konto wykazywało saldo Wn w kwocie 86.040,00 zł, stanowiące pozostałe do spłaty pożyczki udzielone pracownikom z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 w jednostce służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych na kontach 201-234.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla konta: [1] Budżet, [2] Grunty Skarbu Państwa/karta parkingowa, [3] depozyty, [4] FŚS.

Ewidencję szczegółową do konta 240 Budżet prowadzi się z podziałem na 240 Dochody i 240 Wydatki według: [1] rodzaju potrąceń, [2] 240 mylne, [3] 240 wynagrodzenie płatnika, [4] 240 opłaty ewidencyjne.

Ewidencję szczegółową do konta 240 Depozyty prowadzi się z podziałem na: [1] koła łowieckie netto, [2] wadia z podziałem na kontrahentów, [3] zabezpieczenia z podziałem na kontrahentów, [4] odsetki, [5] prowizje.

W trakcie kontroli stwierdzono zgodność operacji gospodarczych na tym koncie, oraz prowadzenie ewidencji szczegółowej zgodnie z przyjętymi zasadami.

Saldo konta 240 na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku (zł)
-----	-----------------------------	--

		Wn	Ma
1.	240-0846 – VIATOLL Poznań	159,83	-
2.	240-39 – pozostałe rozrachunki	6.202,97	-
3.	240-K-2694 – Podatek VAT od GSP	34,85	-
4.	240-25 – opłaty ewidencyjne	-	1.497,00
5.	240-40 – pozostałe rozrachunki	-	64.514,27
6.	240 – depozyty	-	232.450,46
RAZEM:		6.397,65	301.239,14

Konto 240 w organie służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250 i 260. Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i poszczególnych kontrahentów.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku odnotowano saldo strona Wn w wysokości 2,15 zł (konto 240-30 - VAT) oraz saldo strona Ma w kwocie 13.267,36 zł: [1] 240-02 – odsetki – 563,17 zł, [2] 240-03 – mylne – 43,54 zł, [3] 240-09 inne – 12.660,65 zł.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 19/2003 z dnia 28 lipca 2003 roku Starosta łowicki wprowadził Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej oraz wysokości pogotowia kasowego. W § 2 zapisano, że niezbędny zapas gotówki w kasie na bieżące potrzeby (pogotowie kasowe) wynosił 2.000,00 zł dziennie.

Zasady sporządzania raportów kasowych zostały określone w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2009 z dnia 29 czerwca 2009 roku Starosty łowickiego. W § 7 pkt 3 ww. instrukcji zapisano m.in., że „sporządza się raporty dzienne oddzielne dla każdego rachunku bankowego”. Przedłożone do kontroli raporty obejmowały znacznie dłuższy okres (nawet trzy tygodniowy), co pozostawało w sprzeczności z cytowanym powyżej zapisem Instrukcji.

Inspektorzy kontroli sprawdzili następujące raporty kasowe: nr 23/2019 za okres 3 – 4 września 2019 roku, nr 24/2019 4 – 24 września 2019 roku, nr 15/2018 za okres 28-30 czerwca 2018 roku oraz nr 14/2018 za okres 21-27 czerwca 2018 roku.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W 2018 roku udzielono 1 stałej zaliczki na kwotę 300,00 zł oraz 9 zaliczek okresowych na łączną kwotę 6.734,00 zł, natomiast w 2019 roku udzielono 1 stałej zaliczki na kwotę 300,00 zł oraz 9 zaliczek na łączną kwotę 3.553,72 zł.

Nie były wypłacane zaliczki na poczet wynagrodzenia.

Kontrolą objęto 4 losowo wybrane zaliczki okresowe udzielone i rozliczone w pierwszej połowie 2019 roku. Stwierdzono co następuje:

- pracownicy składali wnioski o zaliczki, w których podawali cel zaliczki,
- rozliczenie zaliczek następowało terminowo, w ciągu 14 dni od pobrania (zgodnie z § 3 pkt 15 załącznika do zarządzenia w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Łowiczu),
- wnioski o zaliczki oraz rozliczenie zaliczek były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby,
- do rozliczenia zaliczek były załączane faktury, rachunki, które były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	84.271.508,81	82.010.806,82
Dochody bieżące	76.549.532,03	77.104.021,81
Dochody majątkowe	7.721.976,78	4.906.785,01
PRZYCHODY	13.371.433,67	13.371.433,67
z tego:		
Kredyty i pożyczki	9.000.000,00	9.000.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	4.371.433,67	4.371.433,67

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	95.623.069,41	86.661.859,48
z tego:		
Wydatki majątkowe	19.766.292,04	15.515.014,61
Wydatki bieżące	75.856.777,37	71.146.844,87
ROZCHODY	2.019.873,07	2.019.873,07
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.019.873,07	2.019.873,07

Wieloletnia prognoza finansowa

Skontrolowano Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Łowickiego na lata 2018-2021 wprowadzoną uchwałą Rady Powiatu Łowickiego nr XLIII/260/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku oraz ostatnią jej zmianę ujętą w uchwale nr II/29/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku. Zgodnie z § 1 wskazanej uchwały, Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmowała lata 2018-2021 wraz z prognozą łącznej kwoty długu na lata 2018-2025. Uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2021. Szczegółową analizą objęto przedstawione w WPF wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu, rozchodów i przychodów.

Planowane dochody ogółem i dochody bieżące

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową (pierwotną na 2018 rok) wysokość planowanych dochodów ogółem Powiatu Łowickiego wynosiła: w 2018 roku 73.186.850,66 zł, w 2019 roku 69.328.044,13 zł, w 2020 roku 70.714.605,02 zł, oraz w latach 2021-2025 - 70.714.605,01 zł. Wysokość dochodów bieżących wynosiła: w 2018 roku 68.641.627,85 zł, w 2019 roku 69.328.044,13 zł, w 2020 roku 70.714.605,02 zł, oraz w latach 2021-2025 - 70.714.605,01 zł.

Zgodnie z objaśnieniami do WPF podstawową grupę dochodów bieżących stanowiły dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, subwencje z budżetu państwa oraz dotacje celowe. Planowany w 2018 roku wzrost dochodów bieżących wynikał z wyższych opłat za pobyt mieszkańców przyjętych na nowych zasadach do Domu Pomocy Społecznej Borówek, wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz opłat za sporządzanie i wydawanie wypisów oraz wyrysów z operatu ewidencji gruntów, za uwierzytelnianie dokumentów opracowanych przez wykonawców prac geodezyjnych oraz kartograficznych.

W ostatniej zmianie do WPF-u wprowadzonej w 2018 roku w stosunku do wielkości wynikających z pierwotnego WPF-u, zwiększono dochody ogółem w kwocie 84.268.508,81 zł w 2018 roku, z tego dochody bieżące - 76.546.532,03 zł. Dochody ogółem w kolejnych latach także uległy zwiększeniu i ich wzrost dotyczył wyłącznie dochodów bieżących, które wynosiły: 74.644.954,83 zł w 2019 roku, 72.198.388,51 zł w 2020 roku, 71.000.605,01 zł w latach 2021-2025.

Jak wynika z treści objaśnień do WPF wprowadzone zmiany w dochodach związane były z podpisaniem umów z Urzędem Marszałkowskim na realizację dwóch projektów: „Moje kompetencje – moja przyszłość” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 - w 2018 roku o kwotę 725.812,66 zł, w 2019 roku o kwotę 393.105,03 zł, w 2020 roku o kwotę 321.289,10 zł. Program miał być realizowany w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Łowiczu w latach 2018-2020; drugie przedsięwzięcie to „Nowa jakość kształcenia w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Łowiczu” w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020 - w 2018 roku o kwotę 629.095,78 zł, w 2019 roku o kwotę 579.074,84 zł, w 2020 roku o kwotę 372.317,36 zł.

Powyższe zwiększenie dochodów znalazło swoje odzwierciedlenie w zwiększeniach wydatków bieżących, co było zgodne ze zmianami dokonanymi uchwałami Rady Powiatu Łowickiego i Zarządu Powiatu Łowickiego w sprawie zmian budżetu: zwiększone dochody i wydatki związku z realizacją projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - w 2018 roku o kwotę 1.354.908,44 zł, w 2019 roku o kwotę 972.179,87 zł, w 2020 roku o kwotę 693.606,46 zł.

Planowane dochody majątkowe

Kontrolowana jednostka przewidywała uzyskanie dochodów majątkowych w 2018 roku w wysokości 4.545.222,81 zł. W pozostałych latach nie zaplanowano dochodów majątkowych. W ramach kwoty 4.545.222,81 zł dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 800.000,00 zł, zaś z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 3.745.222,81 zł. Stwierdzono, że w ostatniej zmianie w 2018 roku Wieloletniej Prognozy Finansowej zaplanowano jako dochody ze sprzedaży majątku kwotę 590.400,00 zł oraz dochody z tyt. dotacji w kwocie 7.131.576,78 zł. Wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 roku wyniosło 119.000,00 zł. Poproszono o przedłożenie dokumentacji stanowiącej podstawę do zaplanowania powyższych kwot dochodów ze sprzedaży majątku oraz z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Zgodnie z informacją pracownika zajmującego się w Starostwie Powiatowym gospodarką nieruchomościami Anny Kasińskiej w 2018 roku zaplanowano do sprzedaży trzy nieruchomości:

- działkę nr 2767/2 położoną w Łowiczu obr. Bolimowska,
- działkę nr 1391/12 położoną w Łowiczu obr. Korabka,
- działki o nr nr 39/19, 39/20, 39/21, 39/22 i 39/23 położone w m. Nowe Zduny.

Jeśli chodzi o pierwszą z ww. działek w grudniu 2017 roku został sporządzony operat szacunkowy przez Rzecznawcę Majątkowego Wojciecha Supere, w którym ustalono wartość nieruchomości na kwotę 489.000,00 zł. W porównaniu z wyceną z 2013 roku na kwotę 662.000,00 zł zdecydowano, że cena uzyskana ze sprzedaży nie byłaby wystarczająco satysfakcjonująca. Dlatego Zarząd Powiatu Łowickiego zdecydował jednak o odstąpieniu od procedury jej sprzedaży.

Druga z ww. nieruchomości została sprzedana, jednakże akt notarialny został podpisany dopiero w 2019 roku w styczniu. Kwota zapłaty za sprzedaż niniejszej działki to 56.000,00 zł (zaś jej wartość według operatu szacunkowego sporządzonego w grudniu 2017 roku to 82.000,00 zł).

Pozostałe działki usytuowane w Nowych Zdunach podlegały sprzedaży na bieżąco – inspektorom kontroli przedłożono uchwałę Zarządu Powiatu Łowickiego nr 701/2018 z dnia 5 marca 2018 roku w sprawie ustalenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości obejmującą powyżej wyszczególnione działki. Ich ceny wahały się pomiędzy 10.341,00 zł – 12.999,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe informacje należy zauważyć, że zaplanowana pierwotnie na 2018 rok w WPF-ie kwota ze sprzedaży nieruchomości w wysokości 800.000,00 zł znajduje swoje potwierdzenie w dokumentacji związanej ze zbyciem działek.

Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wynosiły pierwotnie 2018 roku 3.745.222,81 zł, zaś w ostatniej prognozie – 7.131.576,78 zł. W kolejnych latach nie planowano dochodów z tego tytułu.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika Powiatu M. Mamcarz na dochody majątkowe w kwocie 3.745.222,81zł składały się środki z budżetu Unii Europejskiej na dofinansowanie do zadania „Umiem, wiem, potrafię – nowoczesna infrastruktura szkolna kluczem do rozwoju młodego człowieka” – zgodnie z zawartą umową nr UDA-RPLD.07.04.03-10-0010/16-00 z dnia 28 czerwca 2017 roku w wysokości 2.616.781,34 zł (w dniu 28 lipca 2017 roku został zawarty aneks do ww. umowy).

Ponadto Powiat Łowicki zawarł umowę z Województwem Łódzkim nr UDA-RPLD.07.04.01.-10-0009/16-00 z dnia 7 czerwca 2017 roku dotyczącą projektu „W szkole jak w pracy – rozwój infrastruktury szkolnej kluczem podniesienia kwalifikacji zawodowych uczniów” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-

2020, w której przewidziane zostało dofinansowanie w wysokości 2.422.094,24 zł. Powyższa umowa była zmieniona aneksami zawartymi w dniach: 29 listopada 2018 roku, 17 stycznia 2019 roku, 20 lutego 2019 roku, 11 czerwca 2019 roku i 7 sierpnia 2019 roku.

Ponadto Łódzki Urząd Wojewódzki w październiku 2017 roku zawiadomił Powiat Łowicki o przyznaniu kwoty 8.000,00 zł tytułem dotacji dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Łowiczu.

Kwota dochodów majątkowych z tytułu dotacji na koniec 2018 roku została zwiększona do kwoty 7.131.576,78 zł. Zmiana miała związek m.in. z zawarciem pięciu umów z Gminami z terenu Powiatu Łowickiego w zakresie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Łowickiemu z przeznaczeniem na wykonanie zadań na drogach powiatowych (umowa z Gminą Łyszkowice – kwota pomocy 290.000,00 zł, umowa z Gminą Kiernozia – kwota pomocy 165.000,00 zł, umowa z Gminą Nieborów – kwota pomocy 100.000,00 zł, umowa z Gminą Domaniewice – kwota pomocy 170.000,00 zł, umowa z Gminą Łowicz – kwota pomocy 80.000,00 zł). Ponadto Powiat Łowicki zawarł w dniu 19 czerwca 2018 roku umowę nr 345/RŚ/2018 z Województwem Łódzkim w związku z przyznaniem środków budżetu województwa na kwotę 147.750,000 zł z przeznaczeniem na modernizację drogi dojazdowej Wola Gosławska – Stary Waliszew do gruntów rolnych. W dniu 16 maja 2018 roku przyznania została Powiatowi Łowickiemu kwota 1.195.000,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji drogowej pn. „Przebudowa obiektu mostowego w ciągu drogi powiatowej w m. Bąków Górny wraz z drogą dojazdową”. W dniu 27 lipca 2018 roku Powiat Łowicki zawarł z PFRON umowę nr WRR/000149/05/D w zakresie dofinansowania projektu w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami III” w wysokości 80.000,00 zł na zakup samochodu typu BUS dla Domu Pomocy Społecznej Borówek, przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych. W dniu 29 maja 2018 roku Powiat Łowicki otrzymał zawiadomienie o zmianach w planie dotacji celowych na rok 2018 od Łódzkiego Urzędu wojewódzkiego i przyznaniu kwoty 50.000,00 zł na rzecz Powiatowej Komendy PSP w Łowiczu.

Planowane wydatki ogółem i wydatki bieżące

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki ogółem Powiatu Łowickiego przedstawiały się w następujących wysokościach: w 2018 roku 78.140.805,59 zł, w 2019 roku 66.600.981,01 zł, w 2020 roku 67.982.541,90 zł, w 2021 roku 68.112.541,89 zł. W kolejnych latach, tj. od 2022 roku do 2024 roku przewidziano wydatki ogółem na tym samym poziomie, tj. 68.112.541,25 zł. Zaś w 2025 roku zaplanowano wzrost do kwoty 68.657.541,45 zł.

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową planowane wydatki bieżące Powiatu stopniowo wzrastają, a mianowicie: w 2018 roku wyniosły 65.094.761,54 zł, w 2019 roku - 65.600.981,01 zł, w 2020 roku 66.482.541,90 zł, w 2021 roku 67.112.541,89 zł, w latach 2022-2024 wydatki wyniosły 67.512.541,89 zł i w 2025 roku - 68.057.541,45 zł.

Analizując ostatnią zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej w 2018 roku stwierdzono wzrost wydatków bieżących w stosunku do poziomu określonego w uchwale ustalającej WPF na 2018 rok, do kwoty 75.853.777,37 zł w 2018 roku, a następnie w kolejnych latach: 2019 roku 67.587.891,71 zł, 2020 roku 67.680.325,39 zł. W następnych latach wydatki bieżące pozostały w takiej samej wysokości, co w pierwotnej na 2018 rok prognozie. Zwiększenie kwot wydatków bieżących było związane z realizacją przedsięwzięć dofinansowanych przez Urząd Marszałkowski w Łodzi w związku z realizacją projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Szerzej ww. zagadnienie dokonywania zwiększeń zostało opisane w temacie dochodów bieżących.

Planowane wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Powiat Łowicki zaplanował w 2018 roku na poziomie 13.046.044,05 zł, zaś w kolejnym roku 1.000.000,00 zł, w 2020 roku – 1.500.000,00 zł, w 2021 roku – 1.000.000,00 zł. W latach 2022-2025 zaplanowano wydatki majątkowej w kwocie – po 600.000,00 zł.

W ostatniej zmianie WPF kwota wydatków majątkowych znacznie wzrosła do kwoty 19.766.292,04 zł w 2018 roku i 4.044.000,00 zł w 2019 roku. W następnych latach poziom wydatków majątkowych nie uległ zmianie i kształtował się na tym samym poziomie co w powyżej.

Planowana kwota długu

Zgodnie z przedstawioną Wieloletnią Prognozą Finansową stanowiącą załącznik nr 1 do uchwały Rady Powiatu nr XLIII/260/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku kwota długu Powiatu Łowickiego przedstawiała się następująco: w 2018 roku – 17.924.442,92 zł, w 2019 roku – 15.197.379,80 zł (17.924.442,92 zł – 2.727.063,12 zł), w 2020 roku – 12.465.316,68 zł (15.197.379,80 zł – 2.732.063,12 zł), w 2021 roku – 9.863.253,56 zł (12.465.316,68 zł – 2.602.063,12 zł), w 2022 roku – 7.261.190,44 zł (9.863.253,56 zł – 2.602.063,12 zł), w 2023 roku – 4.659.127,32 zł (7.261.190,44 zł – 2.602.063,12 zł), w 2024 roku – 2.057.063,56 zł (4.659.127,32 zł – 2.602.063,76 zł) i w 2025 roku – 0,00 zł (2.057.063,56 zł – 2.057.063,56 zł).

Wysokość planowanych wydatków bieżących na obsługę długu w latach 2018 – 2025 wynikających z WPF

W 2018 roku kwota planowanych wydatków bieżących na obsługę długu wynosiła 430.551,73 zł, w 2019 roku – 469.372,27 zł, w 2020 roku – 398.740,45 zł, w 2021 roku – 313.836,14 zł, w 2022 roku – 242.675,06 zł, w 2023 roku – 171.249,29 zł, w 2024 roku – 99.490,24 zł, w 2025 roku – 28.514,26 zł.

Planowane rozchody z tytułu spłaty zobowiązań

Planowane rozchody na lata 2018–2021 w Wieloletniej Prognozie Finansowej (pierwotna wersja) wynosiły 2.046.045,07 zł. Wykazane w przedmiotowej prognozie rozchody zaplanowane na lata 2018-2021 wynosiły ogółem 12.970.487,99 zł i odpowiadały sumie zadłużenia na dzień 31 grudnia 2017 roku wynikającemu z zaciągniętych kredytów (9.603.143,99 zł) i pożyczki z WFOŚiGW oraz obligacji (3.367.344,00 zł).

Planowane do spłaty w 2018 roku zobowiązania wynosiły 2.046.045,07 zł, zaś wykonanie 2.019.873,07 zł (różnica wyniosła 26.172,00 zł i wynikała z zawartej pomiędzy powiatem Łowickim a WFOŚiGW w Łodzi umowy z dnia 10 maja 2018 roku o umorzenie pożyczki nr 225/OW/P/2017), co potwierdzały obroty strony Wn kont 134 i 260. Natomiast kwota uzyskanych przychodów z tytułu kredytów w 2018 roku wynosiła 9.000.000,00 zł (obroty strony Ma konta 134). Zadłużenie kontrolowanej jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 19.924.442,92 zł.

Zgodnie z zapisami uchwały nr XLIII/261/2017 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok, kontrolowana jednostka zaplanowała przychody z tytułu kredytów w wysokości 7.000.000,00 zł oraz rozchody w wysokości 2.046.045,07 zł. Tożsame wielkości uwzględniono w WPF Powiatu Łowickiego na lata 2018 – 2021.

Wskazane kwoty rozchodów były zgodne z kwotami wynikającymi z harmonogramów załączonych do poszczególnych umów kredytowych i umowy z WFOŚiGW.

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

Kontrolujące sprawdziły przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dokonując analizy dokonanych wydatków na wybrane do kontroli dwa przedsięwzięcia inwestycyjne: „Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi” oraz „Modernizacja Zespołu Opieki Zdrowotnej – Przebudowa Oddziału Pediatrycznego wraz z budową wentylacji mechanicznej i klimatyzacji, zlokalizowanej na pierwszym piętrze w budynku ZOZ w Łowiczu – etap I”. Na podstawie wydruków z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Starostwa Powiatowego w Łowiczu, uchwał organu stanowiącego, aktów organu wykonawczego – uchwał Zarządu Powiatu – Starosty bądź wicestarosty oraz umów z wykonawcami i faktur (ew. rachunków) stwierdzono, że wydatki na ww. inwestycję zostały wykonane w granicach kwot określonych w planie finansowym.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z MAJĄTKU

Zagadnieniami związanymi z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Łowickiego zajmowała się Anna Kasińska, zaś będącymi własnością Skarbu Państwa – Zenon Kaźmierczak.

Uchwałą Rady Powiatu Łowickiego nr XXVIII/193/2005 z dnia 27 kwietnia 2005 roku określone zostały zasady nabywania, zbywania, obciążania oraz wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Łowickiego. Zgodnie z zapisami ww. uchwały nieruchomości stanowiące własność Powiatu mogły być zbywane przez Zarząd Powiatu wyłącznie za zgodą Rady Powiatu. Zbycie nieruchomości następować mogło w drodze przetargu, chyba że niniejsza uchwała lub inne przepisy stanowiły inaczej. Umowy dzierżawy lub najmu bez zgody Rady Powiatu mogły być zawierane wyłącznie na czas określony do lat trzech.

Przedłożono plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2017-2019 położonych na terenie Powiatu Łowickiego sporządzony w grudniu 2016 roku i podpisany przez ówczesnego Starostę Powiatu Krzysztofa Figata.

W dniu 21 czerwca 2010 roku Rada Powiatu Łowickiego podjęła uchwałę nr LI/389/2010 w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umorzenia, odraczenia lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Łowickiemu lub jego jednostkom podległym oraz wskazanie organu lub osoby do tego upoważnionej. Jak poinformowano w okresie obje tym kontrolą nie było przypadków stosowania powyższej uchwały.

Zgodnie z informacją uzyskaną od Z. Kaźmierczaka i A. Kasińskiej w latach 2017-I pół. 2019 nie było przypadków nabycia nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa oraz Powiatu Łowickiego.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
500.000,00	2.830.877,00	2.830.877,00	800.000,00	590.400,00	116.996,86

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości były klasyfikowane w 2017 i 2018 roku nieprawidłowo, bowiem w dziale 700 - gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Prawidłowe winno być ujęcie dochodów ze sprzedaży nieruchomości w § 0770 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości. Powyższe było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014., poz. 1053 ze zm.).

W 2017 roku sprzedano trzy nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa za kwoty kolejno: 8.900,00 zł, 41.561,50 zł, 30.500,00 zł, (dwie ostatnie zbycie w drodze przetargu), zaś w latach 2018-I pół. 2019 po jednej nieruchomości, za cenę zbycia kolejno w 2018 roku - 199.000,00 zł oraz w 2019 roku - 280.000,00 zł (obie bezprzetargowo).

Jeśli chodzi o sprzedaż majątku będącego własnością Powiatu Łowickiego to w 2017 roku sprzedano cztery nieruchomości za cenę kolejno: 2.845,00 zł, 1.500,00 zł, (obie ceny dotyczyły sprzedaży lokali) oraz 1.636.200,00 zł i 1.190.332,00 zł.

W 2018 roku sprzedano sześć działek za następujące kwoty kolejno: 13.129,00 zł, 33.330,00 zł, 12.109,00 zł, 10.451,00 zł, 10.472,00 i 12.140,00 zł.

W I pół. 2019 roku zbyto jedną nieruchomość za kwotę 56.000,00 zł.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa z 2019 roku za kwotę 280.000,00 zł oraz sprzedaż nieruchomości Powiatu Łowickiego z 2017 roku za kwotę 1.636.200,00 zł.

Sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Korabka, będącej własnością Skarbu Państwa za cenę 280.000,00 zł o powierzchni 15.587 m² w formie bezprzetargowej użytkownikowi wieczystemu

W dniu 28 marca 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynął wniosek od Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej sp. z o.o. jako użytkownika wieczystego, dotyczący sprzedaży działki nr 10047, w związku z planowaniem rozpoczęcia modernizacji i rozbudowy budynków oraz budowli niezbędnych do rozwoju przedsiębiorstwa.

W dniu 14 maja 2018 roku rzeczoznawca majątkowy Wojciech Supera (nr upr. 3831) sporządził operat szacunkowy, z którego wynika, że wartość rynkowa prawa własności gruntu wyniosła 609.452,00 zł, a wartość rynkowa prawa użytkownika wieczystego - 349.033,00 zł.

Zgodnie z § 29 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 roku w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzenia operatu szacunkowego - przeciętna stopa kapitalizacji powinna wynosić nie mniej niż 0,09 i nie więcej niż 0,12.

Ponadto według ww. przepisu jeżeli przy określaniu wartości rynkowej nieruchomości gruntowej jako przedmiotu prawa użytkownika wieczystego nie ma możliwości zastosowania sposobów wyceny, o których mowa w przepisach wcześniejszych, wartość tę określa się jako iloczyn wartości nieruchomości gruntowej niezabudowanej, jako przedmiotu prawa własności i współczynnika korygującego obliczonego według wzoru:

$$W_k = (1 - S_r/R) \times t/T + 0,25 \times T-t/T,$$

gdzie S_r - stawka procentowa opłaty rocznej nie większa niż 3%, t - liczba lat niewykorzystanego okresu użytkowania wieczystego, T - liczba lat, na które ustanowiono użytkowanie wieczyste i R - przeciętna stopa kapitalizacji ustalana na podstawie badania rynku nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego, nie mniejsza niż 0,09 i nie większa niż 0,12.

Rzeczoznawca majątkowy W. Supera ustalił stopę kapitalizacji na poziomie 10%.

Stawka opłaty rocznej wynosiła 3%, liczba lat niewykorzystanych użytkowania wieczystego 71, zaś liczba lat, na które ustanowiono użytkowanie wieczyste 99.

Współczynnik korygujący (W_k) wyniósł $0,5727 \times 609.452,00 \text{ zł} = 349.033,00 \text{ zł}$.
Wyliczenie $W_k = (1 - 3\%/10\%) \times 71/99 + 0,25 \times 99 - 71/99 = 0,5727$

W dniu 10 lipca 2018 roku Starosta Łowicki zwrócił się do Wojewody Łódzkiego z prośbą o wyrażenie zgody na sprzedaż na rzecz użytkownika wieczystego nieruchomości położonej w Łowiczu, obręb Korabka, z ceną sprzedaży prawa własności 260.419,00 zł.

W dniu 16 lipca 2018 roku Wojewoda Łódzki wydał zarządzenie nr 121/2018 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przedmiotowej nieruchomości.

Zarządzeniem nr 57/2018 Starosta Łowicki w dniu 1 sierpnia 2018 roku ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 3 sierpnia 2018 roku do dnia 24 sierpnia 2018 roku, a także na tablicy ogłoszeń Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi i na stronie BIP Urzędu Wojewódzkiego. Ponadto wykaz został zamieszczony w tygodniku „Nowy Łowiczanie” w dniu 6 sierpnia 2018 roku i na stronach BIP Starostwa Powiatowego. **Stwierdzono, że wykaz nie zawierał wszystkich elementów wymaganych przepisem art. 35 ust. 2 pkt 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. t.j. z 2020 roku, poz. 65), a mianowicie terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ww. ustawy.**

Starosta Łowicki wydał zarządzenie nr 63/2018 z dnia 5 września 2018 roku w sprawie przeprowadzenia rokowań na zbycie nieruchomości w dniu 17 września 2018 roku. W wyniku przeprowadzonych rokowań ustalono cenę zbywanej nieruchomości na kwotę 280.000,00 zł. Cena została uiszczona w dniu 26 kwietnia 2019 roku. W dniu 30 kwietnia 2019 roku został podpisany akt notarialny rep. A nr 1426/2019, przenoszący własność nieruchomości na dotychczasowego użytkownika wieczystego.

Sprzedaż nieruchomości gruntowej zabudowanej stanowiącej własność Powiatu Łowickiego położonej w Łowiczu osiedle Bratkowice ul. Ułańska 4A o pow. gruntu 2.947 m².

W dniu 15 czerwca 2016 roku rzeczoznawca majątkowy Wojciech Supera sporządził operat szacunkowy, w którym wycenił kontrolowaną nieruchomość na kwotę 540.000,00 zł. Na przedmiotowej nieruchomości znajdował się Zakład Pogrzebowy.

Rada Powiatu Łowickiego uchwałą nr XXIV/145/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości w drodze przetargu.

Uchwałą nr 342/2016 z dnia 28 września 2016 roku Zarząd Powiatu Łowickiego ustalił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony na okres 21 dni (od dnia 30 września 2016 roku do dnia 20 października 2016 roku) oraz zamieszczony na stronach BIP i w „Nowym Łowiczaninie”. **Wykaz nie określał terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ww. ustawy, co było niezgodne z przepisem art. 35 ust. 2 pkt 13 ustawy z dnia o gospodarce nieruchomościami.**

W dniu 24 października 2016 roku do Starostwa Powiatowego wpłynął wniosek o nabycie ww. nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy. W dokumentacji znajdowały się opinie prawne sporządzone przez radców prawnych, wskazujące brak występowania przesłanek w zakresie pierwszeństwa zakupu (wskazano m.in., że nie było ciągłości w obowiązywaniu umów najmu oraz przedmiotem sprzedaży była nieruchomość objęta nie tylko umową dzierżawy z zainteresowanym podmiotem oraz także a innym podmiotem – niniejsza nieruchomość była wdzierżawiona osobie prywatnej na podstawie umowy z Powiatem Łowickim oraz część zabudowań była wynajmowana Szpitalowi w Łowiczu, na podstawie stosownej umowy najmu).

W dniu 12 grudnia 2016 roku Zarząd Powiatu podjął uchwałę nr 382/2016 w sprawie wyboru formy przetargu, powołania czteroosobowej komisji przetargowej oraz ustalenia regulaminu przetargu.

W dniu 22 grudnia 2016 roku Zarząd Powiatu ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż zabudowanej nieruchomości za cenę wywoławczą 1.620.000,00 zł. Wadium określono na kwotę 162.000,00 zł. Termin przetargu ustalono na dzień 9 marca 2017 roku, godz. 10:00. Ogłoszenie zamieszczono zgodnie z § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. tj. z 2014 roku, poz. 1490) na dwa miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół, z którego wynika, że wadium wpłaciły trzy osoby, w terminie do dnia 6 marca 2017 roku. Zaoferowana cena to 1.636.200,00 zł. W dniach 17-23 marca 2017 roku wywieszono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń oraz zamieszczono w BIP. Wadium zostało zaliczone na poczet ceny nabycia. Pozostała kwota 1.474.200,00 zł została zapłacona przed datą podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 27 marca 2017 roku. Umowa kupna-sprzedaży nieruchomości ozn. nr 1040/2017 została zawarta w dniu 29 marca 2017 roku.

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

W latach 2017/2018 wpłaty z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Powiatu Łowickiego klasyfikowano w dziale 700, rozdz. 70005, § 055 i wynosiły one 1.171,00 zł (taki sam plan i plan po zmianach). Dochody z trwałego zarządu nieruchomości w okresie objętym kontrolą klasyfikowano w dziale 600, rozdziale 60014 § 047 w kwocie 2.302,56 zł, przy takim samym planie i planie po zmianach, bądź w dziale 700, rozdziale 70005, § 047 w kwocie 887,10 zł, przy identycznym planie i planie po zmianach.

W zakresie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w 2017 roku wpłaty z tytułu opłat za trwały zarząd wynosiły 16.177,80 zł, zaś plan i plan po zmianach 11.000,00 zł. Natomiast wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły 857.170,72 zł, zaś plan i plan po zmianach 560.000,00 zł. W 2018 roku dochody z tytułu trwałego zarządu wynosiły 16.177,80 zł, przy planie i planie po zmianach

12.000,00 zł. Dochody z opłat z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły 875.237,98 zł, a plan i plan po zmianach 580.000,00 zł.

Użytkowanie wieczyste

W latach 2017-I półrocze 2019 obowiązywały dwie umowy użytkowania wieczystego w zakresie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Łowickiego zawarte z Muzeum w Łowiczu oraz z Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej. **Zgodnie z informacją uzyskaną od Anny Kasińskiej nie dokonywano aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego ww. nieruchomości. Zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami - wysokość opłaty rocznej podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.**

Według informacji uzyskanych od Zenona Kaźmierczaka w latach 2017-I pół. 2019 roku obowiązywało 512 umów użytkowania wieczystego. Stwierdzono, że Powiat Łowicki na bieżąco aktualizował wysokość opłaty rocznej, obecnie przeprowadzono aktualizację opłat z 2017 roku.

Skontrolowano terminowość wpłaty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego oraz prowadzenie ewentualnych czynności windykacyjnych w przypadku uiszczenia opłaty po terminie poniżej wymienionych podmiotów w zakresie nieruchomości Skarbu Państwa:

1. numer kontrahenta 221-3-2922 – kwota 82,11 zł zapłacona po terminie 19 sierpnia 2019 roku;
2. numer kontrahenta 221-3-2972 – kwota 217,41 zł zapłacona po terminie 16 września 2019 roku;
3. numer kontrahenta 221-3-3046 – kwota 29,00 zł zapłacona po terminie 12 sierpnia 2019 roku;
4. numer kontrahenta 221-3-3300 – kwota 1.870,40 zł zapłacona po terminie 15 lipca 2019 roku;
5. numer kontrahenta 221-3-3311 – kwota 27.558,00 zł – brak wpłaty – przedłożono zawiadomienie o ogłoszeniu upadłości z dnia 16 kwietnia 2018 roku wraz z postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieście z dnia 20 marca 2018 roku;
6. numer kontrahenta 221-3-3316 – kwota 6.690,00 zł – brak wpłaty - wobec niniejszego dłużnika Powiat Łowicki wystawił przedsądowe wezwania do zapłaty z dnia 16 maja 2018 roku, z dnia 23 października 2018 roku oraz wezwania do zapłaty z dnia 5 sierpnia 2019 roku i 31 października 2019 roku;
7. numer kontrahenta 221-3-4143 – kwota 14.022,24 zł – brak wpłaty – w dniu 27 listopada 2018 roku pismem nr GN.6843.45.2018 w związku z nabyciem prawa użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa, zgodnie z aktem notarialnym nr rep. A 5557/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku ustalono opłatę roczną w wysokości 7.011,12 zł. Opłata za 2018 i 2019 rok nie została zapłacona. Przedłożono wezwanie do zapłaty z dnia 5 sierpnia 2019 roku. Jak poinformowała Sylwia Gajda Główny Księgowy Powiatu sprawa została przekazana do radcy prawnego.

Zgodnie z przedstawionym zestawieniem sporządzonym przez pracowników Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Łowiczu ogółem kwota zadłużenia z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste wyniosła na dzień 31 grudnia 2018 roku - 65.606,82 zł, zaś na dzień 30 czerwca 2019 roku - 78.464,64 zł. Najwięksi dłużnicy to opisani powyżej kontrahenci o numerach: 221-4143, 221-3316, 221-3311, oraz 221-3297 (względem ostatniego z dłużników w dniu 24 lutego 2017 roku Komornik Sądowy przy Sądzie

Rejonowym w Łowiczu wydał postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego w całości).

Trwały zarząd

W latach 2017-I półrocze 2019 obowiązywało jedenaście przypadków przekazania w trwały zarząd majątku Powiatu oraz dziewięć - w zakresie majątku Skarbu Państwa.

Były to decyzje (bądź akty notarialne) dotyczące ustanowienia trwałego zarządu w okresie wcześniejszym. Natomiast w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nowych przypadków przekazania majątku w trwały zarząd.

Skontrolowano terminowość wpłaty opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu czterech podmiotów (ustawowy termin jej zapłaty do 31 marca danego roku), tj. po dwa przypadki trwałego zarządu majątku Powiatu łowickiego i dwa przypadki trwałego zarządu majątku Skarbu Państwa:

1/. Zakład Karny w Łowiczu – decyzja nr GGN.III.7012-9/00 z dnia 1 czerwca 2000 roku – wysokość opłaty 9.488,00 zł, za 2017 rok wpłacono w dniu 20 i 30 marca, za 2018 roku w dniu 19 marca i za 2019 roku w dniu 19 marca,

2/. Powiatowy Inspektorat Weterynarii – decyzja G.VI.82241/135/89 z dnia 5 sierpnia 1989 roku – wysokość opłaty 2.236,08 zł, za 2017 rok wpłacono w dniu 6 lutego, za 2018 roku w dniu 6 lutego i za 2019 roku w dniu 8 marca,

3/. Powiatowy Zarząd Dróg i Transportu – decyzja GGN.III.7002-17/08 z dnia 6 sierpnia 2008 roku - wysokość opłaty 2.302,56 zł, za 2017 rok wpłacono w dniu 8 lutego, za 2018 roku w dniu 12 lutego i za 2019 roku w dniu 28 stycznia,

4/. Dom Pomocy Społecznej „BORÓWEK” – decyzja G.7224-23/98 z dnia 1 grudnia 1998 roku - wysokość opłaty 552,00 zł, za 2017 rok wpłacono w dniu 10 lutego, za 2018 roku w dniu 12 lutego i za 2019 roku w dniu 11 marca.

Stwierdzono, że wszystkie opłaty roczne za trwały zarząd zostały uiszczone prawidłowo.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
329.621,48	329.621,48	278.775,39	264.870,76	264.870,76	283.420,03

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości były ujmowane w dziale 700 rozdz. 70005 i § 075.

Dzierżawa/najem nieruchomości Powiatu Łowickiego

Zgodnie z informacją Anny Kasińskiej w 2017 roku zawarto po jednej umowie najmu i dzierżawy. W okresie 2018-I pół. 2019 nie zawarto żadnych nowych umów dzierżawy. W I pół. 2019 roku zawarto jedną umowę najmu. Ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy najmu/dzierżawy: 2017 rok - 18 umów, 2018 roku - 17 umów, I pół 2019 roku - 13 umów.

Najem/dzierżawa nieruchomości Skarbu Państwa

W 2017 roku zawarto jedną umowę dzierżawy, w 2018 roku - jedną umowę najmu i jedną umowę dzierżawy oraz w 2019 roku również jedną umowę dzierżawy.

Kontroli poddano procedurę wynajmu lokalu stanowiącego własność Powiatu Łowickiego na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 14 maja 2019 roku z Państwowym Gospodarstwem Wodnym „Wody Polskie” dotycząca lokalu użytkowego o pow. 36,32 m² usytuowanego na parterze budynku położonego w Łowiczu, z przeznaczeniem na cele statutowe PGW na okres do dnia 1 czerwca 2019 roku od dnia 31 maja 2022 roku za czynsz 1.452,80 zł netto miesięcznie do 25-go każdego miesiąca. W dniu 19 marca 2019 roku podmiot złożył wniosek o wynajem ww. lokalu.

W dniu 18 kwietnia 2019 roku Zarząd Powiatu podjął uchwałę nr 106/2019 w sprawie ustalenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Powiatu przeznaczonej do wynajmu na okres do 3 lat. Wykaz wywieszono na okres 19 kwietnia – 9 maja 2019 roku oraz opublikowano w BIP i w prasie lokalnej „Nowy Łowiczanie”.

Nie przedłożono uchwały Zarządu Powiatu w zakresie ustalenia wysokości stawki czynszu najmu bądź dzierżawy. Jak poinformowano przy zawarciu nowej umowy każdorazowo ustalany jest czynsz.

Skontrolowano także po jednej umowie najmu i dzierżawy zawartej w 2017 roku:

- umowa najmu nr GGN.6845.2.2017 zawarta w dniu 21 marca 2017 roku pomiędzy Powiatem Łowickim a osobą fizyczną na najem garażu o pow. 40 m² usytuowanego w budynku gospodarczym z przeznaczeniem na cele związane z działalnością statutową Polskiego Związku Hodowców Gołębi Poczтовых, którego najemca jest członkiem. Czas trwania najmu od dnia 1 kwietnia 2017 roku do dnia 31 marca 2020 roku za czynsz 325,20 zł netto; **nie przedłożono wykazu nieruchomości przeznaczonej do wynajmu. Jak poinformowała A. Kasińska w przedmiotowym postępowaniu wykaz nie został sporządzony. Powyższe było sprzeczne z zapisem art. 35 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**

- umowa dzierżawy nr GGN.6845.6.2017 zawarta w dniu 31 października 2017 roku pomiędzy Powiatem Łowickim a osobą fizyczną na dzierżawę nieruchomości niezabudowanej położonej w Bąkowie Górnym Gmina Zduny o pow. 2,04 ha. Umowa została zawarta na okres od dnia 31 października 2017 roku do dnia 30 października 2020 roku za czynsz 1.122,00 zł. W dokumentacji znajdowała się uchwała Zarządu Powiatu Łowickiego nr 588/2017 z dnia 5 października 2017 roku w sprawie ustalenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiącej własność Powiatu przeznaczonej do wydzierżawienia na okres do 3 lat, który został zamieszczony w BIP oraz prasie lokalnej „Nowy Łowiczanie”. **Nie stwierdzono adnotacji o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń.**

Ponadto skontrolowano procedurę wynajmu nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 19 czerwca 2018 roku ze spółką z ograniczoną odpowiedzialnością AGRONATURA z Pabianic. Umowa została zawarta na okres do 3 lat, tj. od dnia 19 czerwca 2018 roku od dnia 18 czerwca 2021 roku. Nie przeprowadzono postępowania przetargowego z uwagi na zawarcie umowy najmu do lat 3.

W dniu 15 lutego 2018 roku Starosta Łowicki zarządzeniem nr 16/2018 ogłosił wykaz nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa przeznaczonej do oddania w najem na czas oznaczony do 3 lat. Podano, że czynsz dzierżawny będzie wynosił 5.000,00 zł netto. Niniejszy wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń od dnia 15 lutego 2018 roku do dnia 7 marca 2018 roku oraz na stronach BIP Starostwa Powiatowego oraz Wojewody Łódzkiego i na tablicy ogłoszeń Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a także w prasie lokalnej „Nowy Łowiczanie”.

Przedmiotem umowy był najem części działki o powierzchni około 4.5000 ha, stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w Gminie Nieborów, obręb Bełchów, ozn. nr 716/29 o łącznej pow. 12,04 ha. Cel najmu – składowanie i przetwarzanie

zużytych podkładów kolejowych. Ustalono czynsz najmu: za pierwsze sześć miesięcy 5.000,00 zł netto, tj. 6.150,00 zł brutto, zaś za następne miesiące trwania umowy w kwocie 10.000,00 zł netto, tj. 12.300,00 zł brutto. Płatność czynszu – z góry w terminie tego miesiąca. Umowa mogła zostać rozwiązana przez wynajmującego bez zachowania okresu wypowiedzenia, gdy najemca rażąco narusza warunki umowy, w szczególności korzystał z przedmiotu umowy niezgodnie z przeznaczeniem; najemca oddał przedmiot umowy osobom trzecim bez uprzedniej pisemnej zgody wynajmującego, najemca zalega z płatnością czynszu za dwa pełne okresy płatności. Najemca był zobowiązany po zakończeniu obowiązywania umowy najmu, jak również w sytuacjach opisanych powyżej uporządkować przedmiot umowy i wydać go wynajmującemu, lub w terminie 5 dni od dnia otrzymania informacji o jej rozwiązaniu bez zachowania okresu wypowiedzenia, w stanie niepogorszonym. Jeżeli najemca nie uporządkuje przedmiotu umowy, wynajmujący miał prawo zlecić wykonanie koniecznych prac osobie trzeciej na koszt najemcy. W przypadku braku wydania przedmiotu umowy w terminach określonych wyżej najemca został zobowiązany do zapłaty na rzecz wynajmującego wynagrodzenia z tytułu bezumownego korzystania z przedmiotu umowy w wysokości ostatnio obowiązującego czynszu najmu.

W dniu 31 grudnia 2018 roku Starosta Łowicki rozwiązał umowę najmu bez zachowania okresu wypowiedzenia w związku z zaleganiem przez najemcę z płatnością czynszu za dwa pełne okresy płatności. W dniu 10 stycznia 2019 roku została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Ochrony Środowiska kontrola w zakresie sposobu składowania odpadów. W dniu 24 stycznia 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu najemca złożył prośbę o wznowienie umowy najmu. Pismem z dnia 8 lutego 2019 roku Starosta Łowicki cofnął rozwiązanie ww. umowy, zwracając uwagę na określony w umowie cel wykorzystania nieruchomości. W dniu 17 maja 2019 roku w związku z zaleganiem przez najemcę z płatnością czynszu najmu za cztery pełne okresy płatności oraz wykorzystywanie przedmiotu umowy na inny cel niż określony umową (składowanie opon) rozwiązana została umowa najmu bez zachowania okresu wypowiedzenia z dniem doręczenia ww. pisma. Ponadto wezwano najemcę do uporządkowania przedmiotu umowy i wydanie go w stanie niepogorszonym.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowało się m.in. również wezwanie do zapłaty z datą 30 maja 2019 roku 62.261,93 zł oraz z dnia 30 czerwca 2019 roku na kwotę 74.939,34 zł, a także pozew o zapłatę z dnia 14 października 2019 roku złożony do Sądu Rejonowego w Łowiczu w dniu 17 października 2019 roku i nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 30 października 2019 roku na kwotę 62.016,08 zł

Sprawdzono terminowość zapłaty czynszu w 2018 roku i I półroczu 2019 roku wynikającą z następujących umów najmu:

- umowa najmu GGN.6845.5.2017 z dnia 8 listopada 2017 roku zawarta z Orange Polska S.A., dotycząca lokalu użytkowego o powierzchni 28,88 m² oraz pomieszczenia w piwnicy o powierzchni 26,88 m² usytuowanych w budynku posadowionym na działce o nr ew. 3182/4 o powierzchni 0,2232 ha. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 8 listopada 2017 roku do 30 września 2022 roku. Czynsz najmu w wysokości 3.300,00 zł netto miesięcznie na podstawie faktury w terminie 30 dni od daty wystawienia. Czynsz w 2018 roku zgodnie z waloryzacją płatny w wysokości 3.366,00 zł netto, w 2019 roku w wysokości 3.419,86 zł,
- umowa najmu GGN.6845.4.2017 z dnia 24 maja 2017 roku zawarta ze Stowarzyszeniem Centrum Inicjatyw Obywatelskich Ziemi Łowickiej dotycząca lokali użytkowych o łącznej powierzchni 180 m² usytuowanych w budynku użyteczności publicznej położonym na nieruchomości oznaczonej jako działka o nr ewid. 3002/8 o powierzchni 3.480 m². Umowa została zawarta na czas

oznaczony od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 31 maja 2020 roku. Czynsz najmu w wysokości 1.080,00 zł netto miesięcznie płatny w terminie do 25 dnia każdego miesiąca. Czynsz w 2018 roku zgodnie z waloryzacją płatny w wysokości 1.101,60 zł netto, w 2019 roku w wysokości 1.119,23 zł netto,

- umowa najmu z dnia 1 lutego 2011 roku zawarta z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, Przychodnia Lekarska Barbara Morawska spółka cywilna dotycząca lokali użytkowych o pow. 180 m² znajdujących się na nieruchomości oznaczonej jako działka o nr ewid. 3002/8. Aneks nr 1 z dnia 31 grudnia 2013 roku. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Czynsz zgodnie z waloryzacją płatny w wysokości 2.344,10 zł netto w 2018 roku oraz 2.381,61 zł netto miesięcznie do 25-go każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego,
- umowa najmu z dnia 1 lutego 2011 roku zawarta z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej „Świętojańska” dotycząca lokali użytkowych o powierzchni 360 m² znajdujących się na nieruchomości oznaczonej jako działka o nr ewid. 3002/8 o pow. 3.408 m². Aneks nr 1 z dnia 30 kwietnia 2014 roku. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Czynsz zgodnie z waloryzacją płatny w wysokości 3.247,47 zł netto w 2018 roku oraz 3.299,43 zł netto w 2019 roku miesięcznie do 25-go każdego miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego.

Stwierdzono, że czynsz był płacony terminowo, za wyjątkiem dwóch podmiotów, opisanych poniżej.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 118), wierzycielowi, od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, o których mowa w art. 7 ust. 1 lub art. 8 ust. 1, przysługuje od dłużnika, bez wezwania, równowartość kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności. W wyniku kontroli stwierdzono, że w jednostce nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania ww. kwot od najemców, dzierżawców powiatowych nieruchomości, którzy prowadzili działalność gospodarczą oraz nieterminowo wpłacali należny czynsz dzierżawny lub za najem.

Powyższe dotyczyło dwóch umów najmu lokali użytkowych zawartych z podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą: Orange Polska s. a. oraz Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Świętojańska”. Szczegółową kontrolą objęto terminowość wpłat w 2018 roku i I półroczu 2019 roku, w wyniku której stwierdzono, że opóźnienia w zapłacie czynszu wynosiły od 1 do 22 dni, a łączna kwota niewyegzekwowanej należności, o której mowa wyżej za ten okres wyniosła 280 euro, 1.190,11 zł.

*Zestawienia prezentujące terminowość wpłat czynszu najmu za rok 2018 i I połowę 2019 roku stanowią **załącznik nr 16** protokołu kontroli.*

*Tabela ze szczegółowymi wyliczeniami należnych kwot (w euro i w zł) od nieterminowych płatności za czynsz najmu stanowi **załącznik nr 17** protokołu kontroli.*

W dniu 7 stycznia 2020 roku Skarbnik Powiatu Łowickiego Monika Mamcarz złożyła wyjaśnienie o następującej treści: „Na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, wierzycielowi przysługują

odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych, jeżeli spełnione są następujące warunki: [1] wierzyciel spełnił swoje świadczenie, [2] wierzyciel nie otrzymał zapłaty w terminie określonym w umowie. Faktury za wynajem powierzchni użytkowej dla Stowarzyszenia Centrum Inicjatyw Obywatelskich Ziemi Łowickiej wystawiane są na początku każdego miesiąca i zgodnie z umową płatne są „z góry” do 25-go dnia danego miesiąca. W związku z terminem płatności przypadającym przed spełnieniem świadczenia, za zwłokę w zapłacie faktur za wynajem naliczane są odsetki ustawowe za opóźnienie w wysokości 7%. W przypadku faktur za ogrzewanie, dostawę energii, wody i odprowadzenie ścieków, termin płatności przypada po spełnieniu świadczenia i za zwłokę w zapłacie naliczane są odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych w wysokości 9,5%. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych, wierzycielowi od dnia nabycia uprawnienia do odsetek, przysługuje kwota rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w wysokości 40 euro. Do tej pory nie korzystaliśmy z powyższego uprawnienia, gdyż w naszej opinii przepis ten powinien być wykorzystywany w celu pokrycia kosztów związanych z odzyskiwaniem należności, które w naszym przypadku są nieistotne – upomnienia telefoniczne. Wykorzystanie tego przepisu do innych celów uznać należy za sprzeczne z jego społeczno-gospodarczym przeznaczeniem, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, który stanowi, że nie można czynić ze swego prawa użytku, który by był sprzeczny ze społeczno-gospodarczym przeznaczeniem tego prawa lub z zasadami współżycia społecznego. Kwoty transakcji są niewielkie, opóźnienia kilku lub kilkunastodniowe, a z racji opóźnienia w zapłacie nie ponosimy żadnej szkody. Ponadto kwota rekompensaty wielokrotnie przewyższa wysokość należnych odsetek, w związku z czym zastosowanie art. 10 byłoby nieproporcjonalne względem długu zobowiązanego”.

Wyjaśnienie z dnia 7 stycznia 2020 roku złożone przez Skarbnik Powiatu Łowickiego Monikę Mamcarz dotyczące niepobierania 40 euro w przypadku nieterminowych wpłat czynszu wynikający z umów najmu stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

Zaległości z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Łowickiego na dzień 31 grudnia 2018 roku nie występowały. Na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 1.664,26 zł i dotyczyły jednego podmiotu Stowarzyszenia Centrum Inicjatyw Obywatelskich Ziemi Łowickiej. Ww. kwota została uregulowana w lipcu 2019 roku wraz z należnymi odsetkami.

Zaległości z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa na koniec 2018 roku wynosiły 519.627,66 zł, zaś na I półrocze 2019 roku 575.995,36 zł. Według przedłożonego zestawienia sporządzonego przez pracowników Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego największymi dłużnikami byli: Dolnośląskie Surowce Skalne S.A. z Warszawy. Inspektorom kontroli przedstawiono wniosek o zgłoszenie wierzytelności w postępowaniu upadłościowym z dnia 18 marca 2015 roku. Kwota zadłużenia to na dzień 30 czerwca 2019 roku 502.169,60 zł z podatkiem VAT. Drugi w kolejności pod względem kwot zadłużenia jest opisany szczegółowo powyżej podmiot AGRONATURA sp. z o.o. – kwota zadłużenia na dzień 30 czerwca 2019 roku 73.800,00 zł z VAT.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2018 ROK

Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2018 rok stwierdzono, 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 po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S
	(w zł)	
Dział 921 rozdział 92195 § 2360	8 000,00	7 000,00
Dział 926 rozdział 92605 § 2360	67 000,00	62 000,00
Dział 630 rozdział 63003 § 2360	10 000,00	5 000,00
Dział 755 rozdział 75515 § 2360	60 725,88	60 725,88
Ogółem dotacje	145 725,88	134 725,88

Środki finansowe na udzielenie dotacji na zadania w zakresie kultury fizycznej w kwotach wymienionych w powyższej tabeli w dziale 926, rozdziale 92605 § 2360 zostały zabezpieczone w następujących uchwałach: [1] uchwała nr XLIII/261/2017 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 27 grudnia 2017 roku – w kwocie 56.000,00 zł, [2] uchwała nr XLV/280/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 30 stycznia 2018 roku – w kwocie 67.000,00.

W dniu 6 września 2017 roku została przyjęta uchwała nr 574/2017 Zarządu Powiatu Łowickiego w sprawie formy i terminu przeprowadzenia konsultacji z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotyczących Roczego Programu Współpracy na rok 2018 Powiatu Łowickiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Termin konsultacji został ustalony od dnia 15 do 29 września 2017 roku.

W dniu 1 października 2017 roku został sporządzony protokół z przeprowadzonych konsultacji projektu Roczego Programu Współpracy na rok 2018 Powiatu Łowickiego.

Uchwałą nr XLI/227/2017 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 25 października 2017 roku został przyjęty Roczny Program Współpracy na rok 2019 Powiatu Łowickiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Program współpracy został przyjęty zgodnie z terminem, o którym mowa w art. 5a ust. 1 ww. ustawy oraz zawierał wszystkie elementy wymienione w ust. 4. Zgodnie z § 4 rocznego programu współpracy, przedmiotowy zakres współpracy dotyczy: [1] edukacji i wychowania, [2] ochrony środowiska i edukacji ekologicznej, [3] osób niepełnosprawnych i pomocy społecznej, [4] kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji, [5] kultury fizycznej i sportu, [6] turystyki, [7] nieodpłatnej pomocy prawnej, [8] wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej.

W marcu 2019 roku zostało sporządzone sprawozdanie z realizacji zadań zawartych w Rocznym Programie Współpracy na rok 2018 Powiatu Łowickiego, o którym mowa wyżej (podpisane przez Starostę Łowickiego).

W dniu 14 lutego 2018 roku została przyjęta uchwała nr 685/2018 Zarządu Powiatu Łowickiego w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2018 r., przez organizację pozarządową oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego (w formie wsparcia). Konkurs dotyczył zadań publicznych z zakresu: upowszechniania kultury fizycznej i sportu; kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji; turystyki.

Termin do składania ofert został wyznaczony zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy, tj. nie był krótszy, niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3 (do dnia 9 marca 2018 roku). Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie informacje wymienione w art. 13 ust. 2 ustawy, w tym przedstawiono wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację każdego zadania. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert opublikowano, zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej (w dniu 15 lutego 2018 roku) oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Łowiczu, co potwierdzała stosowna adnotacja.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało następujące postanowienia:

- do ofert należy dołączyć: [1] prawidłowo i kompletnie wypełniony formularz oferty podpisany przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli, [2] w przypadku, gdy oferent nie podlega wpisowi w Krajowym rejestrze sądowym lub ewidencji uczniowskich klubów sportowych oraz ewidencji klubów prowadzonej przez Starostę Łowickiego potwierdzoną za zgodność kopię aktualnego wyciągu z innego rejestru lub ewidencji, ewentualnie inny dokument potwierdzający status prawny oferenta. Odpis musi być zgodny ze stanem faktycznym i prawnym, niezależnie od tego, kiedy został wydany, [3] w przypadku gdy oferta składana jest przez inne osoby uprawnione do reprezentowania oferenta zgodnie ze statutem należy złożyć dokument potwierdzający udzielenie pełnomocnictwa do reprezentowania oferenta, zgodny ze statutem i wpisem rejestrowym, [4] do oferty mogą być dołączone inne załączniki, w tym rekomendacje i opinie o oferencie lub realizowanych przez niego projektach,
- braki formalne i nieprawidłowości w dokumentach złożonych w ramach ogłoszonego przez Powiat Łowicki otwartego konkursu ofert na wsparcie zadań publicznych w 2018 roku mogą zostać usunięte, uzupełnione lub poprawione w terminie 7 dni od daty wezwania oferenta za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej,
- odrzuceniu podlegają oferty: [1] złożone po terminie, [2] nie odpowiadające zadaniu wskazanemu w niniejszym ogłoszeniu, [3] złożone przez podmiot nieuprawniony do wzięcia udziału w konkursie,
- zlecenie zadań publicznych odbywać się będzie w formie wsparcia takiego zadania z udzieleniem dotacji na jego realizację w wysokości do 80% kosztów całości zadania. Wkład własny nie może być mniejszy niż 20% kosztów całości zadania,
- kwota przyznanej dotacji może być niższa od określonej w ofercie. W przypadku otrzymania niższej niż wnioskowana kwota dotacji oferent zobowiązany jest do przedłożenia korekty kosztorysu projektu,
- podejmując decyzję o przyznaniu dotacji Zarząd Powiatu Łowickiego kierować się będzie następującymi kryteriami merytorycznymi: [1] merytoryczną wartością realizowanego przedsięwzięcia, [2] zasięgiem oddziaływania przedsięwzięcia, [3] możliwością realizacji zadania publicznego przez organizację pozarządową z

uwzględnieniem informacji zawartych w ofercie, [4] proponowaną jakością wykonania zadania publicznego i kwalifikacjami osób, przy udziale których oferent realizować będzie zadania, [5] kalkulacją kosztów realizacji zadania publicznego, [6] uwzględnieniem wkładu rzeczowego, osobowego, w tym świadczeń wolontariuszów i pracy społecznej członków, [7] wysokością środków finansowych zapisanych w budżecie Powiatu Łowickiego na realizację zadań publicznych ujętych w ogłoszeniu, [8] dotychczasową współpracą organizacji pozarządowej z Powiatem Łowickim podczas realizacji zadań publicznych w latach poprzednich,

- opiniowania ofert dokonuje Komisja Konkursowa powołana przez Zarząd Powiatu Łowickiego. Decyzję o wyborze ofert i udzieleniu dotacji podejmuje Zarząd Powiatu Łowickiego w terminie 30 dni od daty upływu terminu składania ofert po zapoznaniu się z opinią Komisji Konkursowej.

W dniu 5 marca 2018 roku została przyjęta uchwała nr 697/2018 Zarządu Powiatu Łowickiego w sprawie powołania komisji konkursowej do opiniowania ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Na mocy ww. uchwały została powołana 5-osobowa komisja.

W dniu 12 marca 2018 roku został sporządzony protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej do wyboru ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku. Protokół został podpisany przez wszystkich członków Komisji. Z protokołu wynikało, że: [1] wpłynęło 9 ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, [2] wszystkie oferty wpłynęły w wymaganym terminie tj. do 9 marca 2018 roku, [3] wszystkie oferty były kompletne i spełniały wymogi formalne, [4] komisja podczas analizy złożonych ofert wzięła pod uwagę kryteria zamieszczone w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, [5] komisja zaproponowała przyznanie następujących kwot dotacji: 1) Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Łowiczu – 23.000,00 zł, 2) Powiatowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Łowiczu – 23.000,00 zł, 3) Uczniowski Klub Sportowy „Błyskawica” w Domaniewicach – 5.000,00 zł, 4) MKS Zryw w Łowiczu – 4.000,00 zł, 5) Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Zryw Wygoda – 500,00 zł, 6) MUKS Pelikan w Łowiczu – 2.000,00 zł, 7) Stowarzyszenie Rehabilitacyjno-Edukacyjne Karino w Łowiczu – 2.000,00 zł, 8) Stowarzyszenie Kultury Fizycznej Victoria Bielawy – 500,00 zł, 9) Stowarzyszenie Historyczne im. 10 Pułku Piechoty w Łowiczu – 2.000,00 zł.

W dniu 16 marca 2018 roku została podjęta uchwała nr 704/2018 Zarządu Powiatu Łowickiego w sprawie wyboru ofert, określenia wysokości i podziału dotacji w otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2018 roku przez organizacje pozarządowe oraz podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone w dniu 19 marca 2018 roku zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy, tj. niezwłocznie po wyborze oferty, w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego.

Szczegółową kontrolą objęto dwie dotacje przyznane na zadania z zakresu kultury fizycznej w najwyższej wysokości: [1] Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Łowiczu – 23.000,00 zł, [2] Powiatowe Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Łowiczu – 23.000,00 zł.

Ww. umowy zawierały następujące zapisy:

- termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustala się od dnia wpływu środków z dotacji na rachunek bankowy zleceniobiorcy do dnia 31 grudnia 2018 roku,

- zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 23.000,00 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy,
- jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonym w umowie to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 1%,
- zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 5. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania, o którym mowa w § 6 ust. 2 (5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym zleceniobiorca realizował zadania publiczne),
- zleceniodawca może wezwać zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego,
- zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Tabela nr 1b – koszty zadania zgodnie z umową – 2018 rok

I.p.	Podmiot	Przewidywany całkowity koszt zadania	Kwota dotacji	Środki własne i inne źródła
1.	Powiatowe Zrzeszenie LZS	29.300,00	23.000,00	6.300,00: 3.000,00 – środków finansowych własnych, 3.300,00 – wkład osobowy
2.	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Łowiczu	30.250,00	23.000,00	7.250,00 – środki finansowe własne

Tabela nr 1c – daty zawarcia umów i nazwy zadań – 2018 rok

I.p.	Podmiot	Nr i data umowy	Nazwa zadania
1	Powiatowe Zrzeszenie LZS	ES.526.4.2018 z dnia 19 marca 2018 roku	Upowszechnianie sportu i aktywnego stylu życia wśród mieszkańców Powiatu Łowickiego; organizacja oraz udział w imprezach regionalnych i ogólnopolskich w zakresie pokrycia kosztów: zakupu nagród indywidualnych i zespołowych w postaci sprzętu, pucharów, medali; delegacji sędziowskich, wynajmu obiektów sportowych oraz organizacji i udziału w imprezach regionalnych i ogólnopolskich
2	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Łowiczu	ES.526.5.2018 z dnia 19 marca 2018 roku	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – organizacja Mistrzostw Powiatu Łowickiego w ramach Igrzysk Młodzieży Szkolnej, Gimnazjady Szkolnej, Licealiady Szkolnej w zakresie pokrycia kosztów: obsługi

			sędziowskiej i technicznej, zakupu pucharów, dyplomów, medali, nagród, przygotowania organizacyjnego imprez sportowych określonego szczegółowo w ofercie
--	--	--	--

Tabela nr 1d – terminy przekazywania transzy dotacji oraz składania sprawozdań – 2018 rok

l.p.	Podmiot	Termin przekazania dotacji / nr WB	Data złożenia sprawozdania	
			częściowego	końcowego
1	Powiatowe Zrzeszenie LZS	12.04.2018 / nr 069/2018	-	29.01.2019
2	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Łowiczu	12.04.2018 / nr 069/2018	-	30.01.2019

Tabela nr 1e – koszty zadania według sprawozdań końcowych – 2018 rok

l. p.	Podmiot	Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Koszt z środków własnych i innych
1	Powiatowe Zrzeszenie LZS	29.494,45	23.000,00	Inne środki finansowe – 3.194,45, Wkład osobowy – 3.300,00
2	Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Łowiczu	32.369,12	23.000,00	Środki finansowe własne - 9.369,12

W trakcie kontroli ustalono:

- po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert zostały zawarte umowy z organizacjami pozarządowymi bez zbędnej zwłoki, co było zgodne z art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688),
- obie zawarte umowy były umowami o wsparcie wykonania zadania publicznego,
- umowy o realizację zadania publicznego zostały zawarte z uwzględnieniem wymagań określonych w § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300) w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań oraz zawierały elementy wymienione w art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- w umowach nie została dopuszczona możliwość wykonania określonej części zadania przez podmiot nie będący stroną umowy (art. 16 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie),
- umowy były podpisane przez Starostę i Wicestarostę Powiatu oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu oraz przez umocowane osoby reprezentujące kluby sportowe,
- dotacje przekazano w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów,
- podmioty składały sprawozdania terminowo,

- składane sprawozdania przez podmioty dotowane spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 4 ustawy oraz w § 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- dotacje zostały wykorzystane w całości,
- zostały zachowane wszystkie procentowe udziały określone w umowie: [1] procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, [2] procentowy udział środków własnych oraz z wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji, [3] procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji,
- wydatki finansowane z dotacji wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego były równe odpowiednim kosztom określonym w umowie,
- dotowani nie byli wzywani do złożenia sprawozdań częściowych z realizacji zadania publicznego,
- sprawozdania końcowe z realizacji zadania publicznego były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby,
- zgodnie z rozdziałem nr 3 pkt 4 załącznika do uchwały nr 685/2018 Zarządu Powiatu Łowickiego z dnia 14 lutego 2018 roku, udokumentowanie wkładu własnego w formie wkładu osobowego w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego polega na załączeniu pisemnych umów z wolontariuszami z uwzględnieniem rodzaju wykonanej pracy, liczbą godzin i wyceną za 1 godz. W sprawozdaniu był podany numer umowy oraz zestawienie pracy wolontariusza (podanie ilości godzin i ceny za 1 godz.), oraz dołączona umowa z wolontariuszami.

Z zestawień zamieszczonych w sprawozdaniu złożonym przez Powiatowe Zrzeszenie LZS wynikało, że faktury oraz rachunki wystawione w związku z realizacją zadania nie wykraczały poza termin realizacji zadania wskazany w umowie (od daty podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2018 roku), termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz dla środków własnych był zgodny z zapisami umowy.

Natomiast w zestawieniu faktur stanowiącym część sprawozdania z wykonania zadania publicznego złożonego w dniu 30 stycznia 2019 roku przez Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Łowiczu znalazły się pozycje z dokumentami księgowymi z datami wystawienia sprzed podpisania umowy (19 marca 2018 rok), od 9 stycznia do 9 marca 2018 roku dotyczące obsługi sędziowskiej i technicznej na łączną kwotę 6.768,00 zł. Cała kwota była finansowana ze środków pochodzących z dotacji. Zgodnie z zapisami § 2 umowy: [1] termin realizacji zadania publicznego ustala się do dnia 31 grudnia 2018 roku, [2] termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji od dnia wpływu środków z dotacji na rachunek bankowy zleceniobiorcy do dnia 31 grudnia 2018 roku. **Mimo, iż zapłata rachunków składających się na ww. kwotę nastąpiła zgodnie z zapisami umowy, po wpływie środków z dotacji to dotyczyły one zdarzeń sprzed daty zawarcia umowy, czyli czasu kiedy nie zostało powierzone jeszcze zadania publiczne.**

Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów

międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Zgodnie z wyrokiem WSA w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2019 roku (III SA/Po 95/19) - „(...) Każda dotacja, zgodnie z przywołaną powyżej definicją zawartą w art. 126 u.f.p., służyć ma finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych, a więc takich zadań, które istnieją w dacie przyznania prawa do ich finansowania lub dofinansowania. Dopiero po przyznaniu prawa do dotacji można mówić o realizacji zadania publicznego. Dotacja to wydatek redystrybucyjny, na coś przyszłego, a wyraźnie odstępstwa jeśli je dopuścić muszą wynikać z przepisów ustawy (...)” Również w wyroku NSA z dnia 24 listopada 2016 roku, sygn. II GSK 954/15 znajduje się podobne uzasadnienie braku możliwości refundowania z dotacji poniesionych wydatków¹.

2. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK

Informacje ogólne

W dniu 28 lutego 2018 roku została przyjęta uchwała nr XLVI/287/2018 Rady Powiatu Łowickiego w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Łowickiego publicznym i niepublicznym szkołom i placówkom.

Zgodnie z ww. uchwałą:

- dotacji udziela się na pisemny wniosek organu prowadzącego, odrębnie dla każdej prowadzonej przez niego szkoły lub placówki, złożony w Starostwie w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok, na który przekazywana jest dotacja,
- wysokość dotacji ustala się oddzielnie dla każdej szkoły lub placówki na rok budżetowy,
- organ prowadzący zobowiązany jest do złożenia w Starostwie, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, informacji o faktycznej liczbie uczniów, wychowanków, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym ma być przekazana dotacja, z tym że w styczniu i grudniu informacje należy przekazać do 5 dnia miesiąca,
- organ prowadzący jest obowiązany do przekazania pisemnego rozliczenia otrzymanej dotacji na poszczególne szkoły lub placówki za okres roku

¹ „(...) Z powyższego uznać należy, że ustawodawca jak zasadnie przyjął skarżący kasacyjnie organ nadzoru nie dopuszcza możliwości dotowania środkami pieniężnymi – przekazanymi w ramach dotacji celowej – inwestycji z zakresu ochrony środowiska zrealizowanych przed datą zawarcia umowy dotacyjnej. Aktualne przepisy ufp i art. 403 ust 5 i 6 ustawy p.o.ś., zdaniem NSA nie stwarzają żadnych podstaw prawnych do przyjęcia takiego rozwiązania. Uznać należy zatem, że ustawodawca nie dopuszcza możliwości finansowania lub dofinansowania kosztów zadań publicznych, które już zostały poniesione, gdyż wydatek ten miałby charakter refundacji poniesionych kosztów, nie zaś dotacji na realizację zadania (celu). Tym samym zasadnie skarżący kasacyjnie organ nadzoru zarzuca, że dotacja nie może zostać przekazana na refundację poniesionych już wydatków, ponieważ do takiego działania nie dopuszczają przepisy ufp.

Każda dotacja, zgodnie z powyższą definicją prawną określona w ufp, ma służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych, a więc zadania które istnieje w dacie przyznania prawa do jego finansowania lub jego dofinansowania. Tym samym dopiero po przyznaniu prawa do dotacji można mówić o realizacji zadania publicznego. Trafnie podnosi skarżący kasacyjnie organ nadzoru, że dotacja to wydatek redystrybucyjny, na coś przyszłego, a wyraźnie odstępstwa jeśli je dopuścić muszą wynikać z przepisów ustawy. (...)”.

budżetowego, w którym udzielono dotacji, w terminie do 15 stycznia roku następnego,

- kontrolę prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji dokonuje co najmniej dwóch pracowników Starostwa, na podstawie pisemnego, imiennego upoważnienia udzielonego przez Starostę,
- załącznikami do uchwały są: [1] wniosek o udzielenie dotacji [2] informacja miesięczna o faktycznej liczbie uczniów, [3] rozliczenie wykorzystanej dotacji.

Klasyfikacja budżetowa	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie (wg stanu na dzień 31.12.2018)
Dział 801 Rozdział 80120 § 2540			
Zaoczne Liceum Ogólnokształcące na podbudowie gimnazjum ZDZ w Łodzi z siedzibą w Łowiczu	110 050,00	110 050,00	65 755,60
Dział 801 Rozdział 80120 § 2590			
Pijarskie Liceum Ogólnokształcące Królowej Pokoju	1 427 592,00	1 395 147,00	1 345 244,84
Dział 801 Rozdział 80152 § 2590			
Pijarskie Liceum Ogólnokształcące Królowej Pokoju	0,00	32 445,00	32 443,32
Dział 854 Rozdział 85410 § 2540			
Bursa dla Dziewcząt przy Klasztorze Sióstr Bernardynek	206 920,00	206 920,00	164 091,61

Szczegółową kontrolą objęto dotację udzieloną Pijarskiemu Liceum Ogólnokształcącemu Królowej Pokoju w łącznej wysokości 1.377.688,16 zł.

W dniu 12 września 2017 roku Kolegium Zakonu Pijarów złożyło wniosek o udzielenie dotacji dla Pijarskiego Liceum Ogólnokształcącego Królowej Pokoju w Łowiczu. Wniosek został złożony zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XVII/107/2016 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 29 lutego 2016 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Łowickiego dla publicznych szkół ponadgimnazjalnych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osobę fizyczną oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Zgodnie z wnioskiem planowana liczba uczniów w miesiącach styczeń-sierpień 2018 roku wynosiła – 185, a w miesiącach wrzesień-grudzień 2018 roku – 190.

Zabezpieczenie środków w budżecie

W uchwale nr XLIII/261/2017 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok w dziale 801, rozdziale 80120 § 2590 została zabezpieczona kwota w wysokości 1.427.592,00 zł.

Kwota 32.445,00 zł została zabezpieczona w dziale 801, rozdziale 80152 § 2590 w uchwale nr LV/341/2018 z dnia 29 października 2018 roku.

Ustalenie stawki dotacji na 2018 rok przez jednostkę

Dotacja dla badanego liceum została ustalona na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r., poz.17), zgodnie z którym, prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne publiczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1.

Wskaźnik zwiększający wyliczono w oparciu o wzór wynikający z art. 14 ust. 1. Zgodnie z art. 14 ust. 8, wskaźnik zwiększający, o którym mowa w ust. 1 i 2, w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji, o którym mowa w art. 43 ust. 2 pkt 1, przyjmuje się w wysokości równej wskaźnikowi ustalonemu dla roku poprzedniego.

Natomiast zgodnie z art. 94, w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji w 2018 r., wskaźnik zwiększający, o którym mowa w art. 14 ust. 8, ustala się z uwzględnieniem:

- 1) wydatków i dochodów bieżących oraz kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej w 2016 r.;
- 2) liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu odpowiednio na dzień 30 września 2015 r. lub na dzień 30 września 2016 r.

Tabela nr 1 – wyliczenie wskaźnika zwiększającego w styczniu 2018 roku (dotacja za styczeń – marzec)

1		Wb _{t-1} kwota wydatków bieżących poniesionych w roku bazowym 2016 r, z budżetu Powiatu Łowickiego na prowadzenie przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi: Licea Ogólnokształcące: I LO – 2.444.720,43, II LO – 2.431.004,38, IV LO – 1.640.108	6.515.832,81
2	Pomniejsza na o:	O _{t-1} – wykonane w roku bazowym w budżecie Powiatu Łowickiego dochody z tytułu opłat za wyżywienie w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		WbUE _{t-1} – wykonane w roku bazowym w budżecie Powiatu Łowickiego wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		Dpt-1 – wykorzystaną w roku bazowym przez Powiat Łowicki kwotę dotacji, o której mowa w art. 55 ust. 3, dla prowadzonych przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		Wbl _{t-1} – poniesione w roku bazowym z budżetu Powiat Łowicki wydatki bieżące na finansowanie działalności internatów w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		WbP _{t-1} – poniesione w roku bazowym z budżetu Powiat Łowicki wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach	0,00

		ogólnokształcących	
3	Kwota wydatków bieżących do dokonanych pomniejszeń		6.515.832,81
4	$\frac{2}{3}$ LU _{t-2}	$\frac{2}{3}$ liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2015), w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących: I LO – 321, II LO – 327, IV LO – 275 = 923 x $\frac{2}{3}$	614,72²
5	$\frac{1}{3}$ LU _{t-1}	$\frac{1}{3}$ liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2016), w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących: I LO – 336, II LO – 286, IV LO – 251 = 873 x $\frac{1}{3}$	291,00
6	Suma $\frac{2}{3}$ LU _{t-2} + $\frac{1}{3}$ LU _{t-1}		905,72
7	Wiersz 3 podzielony przez wiersz 6		7.194,09
8	St-1	Kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Łowickiego w roku bazowym (2016 r.) na prowadzenie przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi, bez uwzględnienia kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Łowickiego na wychowanków internatów w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	5.713.173,35
9	LU _{t-2} –	liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2015), w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	923
10	Iloraz St-1/LU _{t-2} (wiersz podzielony przez wiersz 9)		6.189,79
11	Wskaźnik zwiększający W _{zt}	Wiersz 7 podzielony przez wiersz 10	1,16

Dotacja na jednego ucznia do czasu aktualizacji w 2018 roku

Kwota przewidziana na 1 ucznia niniejszej szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej w 2017 roku – 6.286,69 zł x wskaźnik zwiększający 1,16 = 7.292,56 zł : 12 m = **607,71 zł** – dotacja przekazywana za miesiąc styczeń-marzec.

W dniu 15 marca 2018 roku skierowano pismo do Dyrektora Pijarskiego Liceum Królowej Pokoju, w której przedstawiono aktualizację kwoty na podstawie art. 43 § 1 pkt 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Powodem ponownego przeliczenia dotacji było:

- nie uwzględnienie w obliczaniu wskaźnika zwiększającego: [1] uczniów Liceum dla Dorosłych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 Rolnicze Centrum Kształcenia Praktycznego im. Tadeusza Kościuszki w Łowiczu, [2] kwoty

² Według obliczeń kontrolujących, ta pozycja powinna wynieść 615,33 = 923 x $\frac{2}{3}$. Powyższa rozbieżność nie miała wpływu na wyliczenie wskaźnika zwiększającego.

wydatków bieżących poniesionych w roku bazowym (2016) z budżetu Powiatu Łowickiego poniesionych przez Liceum dla Dorosłych w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 Rolnicze Centrum Kształcenia Praktycznego im. Tadeusza Kościuszki w Łowiczu oraz wydatków w § 85412 w I LO i II LO i § 80146 w II LO), [3] kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Łowickiego w roku bazowym 2016 – St-1 – udostępnionej na stronie Ministerstwa Edukacji Narodowej,

- zmiana kwoty przewidzianej na ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. W styczniu 2018 roku wyliczono, że roczna kwota dotacji na ucznia liceum wynosi 6.286,69 zł natomiast prawidłowa kwota winna być obliczona na podstawie odpowiednich pozycji w tzw. metryczce oświatowej z uwzględnieniem odpowiednich wag, które przysługiwałyby danemu uczniowi, gdyby uczęszczał do szkoły prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego, będącej organem dotującym tę szkołę.

Kwota przewidziana na 1 ucznia szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej w 2017 roku – 6.018,03 zł³ x wskaźnik zwiększający 1,154 = 6.944,81 zł: 12 m = 578,73 zł (miesięczna kwota dotacji).

6.944,81 zł – 1.823,13 zł (607,71 zł x 3 miesiące) = 5.121,68 : 9 miesięcy = **569,07 zł** - dotacja przekazywana za miesiąc kwiecień.

Tabela nr 2 – wyliczenie wskaźnika zwiększającego w marcu 2018 roku (dotacja za kwiecień)

1		Wb _{t-1} kwota wydatków bieżących poniesionych w roku bazowym 2016 r, z budżetu Powiatu Łowickiego na prowadzenie przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi: Licea Ogólnokształcące: I LO – 2.444.720,43, II LO – 2.442.011,96, IV LO – 1.640.108, LO ZSP nr 2 RCKU i P. – 14.289,00 (rozdział 80120, 80146, 80150, 85412)	6.544.189,39
2	Pomniejszo na o:	O _{t-1} - wykonane w roku bazowym w budżecie Powiatu Łowickiego dochody z tytułu opłat za wyżywienie w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		WbUE _{t-1} – wykonane w roku bazowym w budżecie Powiatu Łowickiego wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		Dpt-1 – wykorzystaną w roku bazowym przez Powiat Łowicki kwotę dotacji, o której mowa w art. 55 ust. 3, dla prowadzonych przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		Wbl _{t-1} – poniesione w roku bazowym z budżetu Powiat Łowicki wydatki bieżące na finansowanie działalności internatów w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		WbP _{t-1} – poniesione w roku bazowym z budżetu Powiat Łowicki wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach	0,00

³ Finansowy standard A – 5.292,7779 x wskaźnik korygujący Di – 1,0152024128 x suma wag – 1,12 (1 – Sa ucz. Statyst. Szkół publ./niepubl. – młodzież, 0,12 – P10 uczeń LO) = 6.018,03 zł.

		ogólnokształcących	
3	Kwota wydatków bieżących do dokonanych pomniejszeń		6.544.189,39
4	$\frac{2}{3}$ LU _{t-2}	$\frac{2}{3}$ liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2015), w prowadzonych przez Powiat łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących: I LO – 321, II LO – 327, IV LO – 275, ZSP nr 2 RCKU i P - 11 = 934 x $\frac{2}{3}$	622,67
5	$\frac{1}{3}$ LU _{t-1}	$\frac{1}{3}$ liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2016), w prowadzonych przez Powiat łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących: I LO – 336, II LO – 286, IV LO – 251, LO ZSP nr 2 RCKU i P - 23 = 896 x $\frac{1}{3}$	298,67
6	Suma $\frac{2}{3}$ LU _{t-2} + $\frac{1}{3}$ LU _{t-1}		921,33
7	Wiersz 3 podzielony przez wiersz 6		7.102,955
8	S _{t-1}	Kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu łowickiego w roku bazowym (2016 r.) na prowadzenie przez Powiat łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi, bez uwzględnienia kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu łowickiego na wychowanków internatów w prowadzonych przez Powiat łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	5.747.303,00
9	LU _{t-2} -	liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2015), w prowadzonych przez Powiat łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	934,00
10	Iloraz S _{t-1} /LU _{t-2} (wiersz podzielony przez wiersz 9)		6.153,429
11	Wskaźnik zwiększający W _{zt}	Wiersz 7 podzielony przez wiersz 10	1,154

Aktualizacja miesięcznej kwoty dotacji

Aktualizacja w miesiącu maju polegała na zmianie: [1] kwoty przewidzianej na 1 ucznia szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej z 2017 roku, na kwotę przewidzianą na 1 ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej 2018 roku, [2] wskaźnika zwiększającego.

Tabela nr 3 – wyliczenie wskaźnika zwiększającego w maju 2018 roku (dotacja za maj-grudzień)

1	W _{b-t-1} kwota wydatków bieżących poniesionych w roku bazowym 2016 r, z budżetu Powiatu łowickiego na prowadzenie przez Powiat łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi: Licea Ogólnokształcące: I LO – 2.444.720,43, II LO – 2.442.011,96, IV LO – 1.640.108, LO ZSP nr 2 RCKU i P. – 14.289,00 (rozdział 80120, 80146, 80150, 85412)	6.387.711,50
2	Pomniejszo na o: O _{t-1} - wykonane w roku bazowym w budżecie Powiatu łowickiego dochody z tytułu opłat za wyżywienie w prowadzonych przez Powiat łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00

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

		WbUE _{t-1} – wykonane w roku bazowym w budżecie Powiatu Łowickiego wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		Dpt-1 – wykorzystana w roku bazowym przez Powiat Łowicki kwota dotacji, o której mowa w art. 55 ust. 3, dla prowadzonych przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		Wbl _{t-1} – poniesione w roku bazowym z budżetu Powiat Łowicki wydatki bieżące na finansowanie działalności internatów w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
		WbP _{t-1} – poniesione w roku bazowym z budżetu Powiat Łowicki wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	0,00
3	Kwota wydatków bieżących do dokonanych pomniejszeń		6.387.711,50
4	$\frac{2}{3}$ LU _{t-2}	$\frac{2}{3}$ liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2017), w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących: I LO – 336, II LO – 286, IV LO – 251, ZSP nr 2 RCKU i P - 23 = 896 x $\frac{2}{3}$	597,33
5	$\frac{1}{3}$ LU _{t-1}	$\frac{1}{3}$ liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2017), w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących: I LO – 346, II LO – 229, IV LO – 222, LO ZSP nr 2 RCKU i P - 12 = 809 x $\frac{1}{3}$	269,67
6	Suma $\frac{2}{3}$ LU _{t-2} + $\frac{1}{3}$ LU _{t-1}		867,00
7	Wiersz 3 podzielony przez wiersz 6		7.367,603
8	S _{t-1}	Kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Łowickiego w roku bazowym (2017 r.) na prowadzenie przez Powiat Łowicki szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi, bez uwzględnienia kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Łowickiego na wychowanków internatów w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	5.426.467,00
9	LU _{t-2} –	liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok bazowy (2016), w prowadzonych przez Powiat Łowicki szkołach danego typu niebędących szkołami specjalnymi – liceach ogólnokształcących	896,00
10	Iloraz S _{t-1} /LU _{t-2} (wiersz podzielony przez wiersz 9)		6.056,325
11	Wskaźnik zwiększający W _{zt}	Wiersz 7 podzielony przez wiersz 10	1,217

Kwota przewidziana na 1 ucznia szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej z 2018 roku – 6.102,60 zł⁴ x wskaźnik zwiększający 1,217 = 7.426,86 zł : 12 miesięcy = 618,91 zł (miesięczna kwota dotacji).

7.426,86 zł – 2.392,20 zł (607,71 zł + 607,71 zł + 607,71 zł + 569,07 zł) = 5.034,66 zł : 8 = **629,33 zł** – dotacja przekazywana za miesiące maj-grudzień.

W dniu 7 września 2018 roku do Starostwa Powiatowego wpłynęło pismo dyrektora Liceum z prośbą o zwiększenie dotacji od dnia 1 września 2018 roku ze względu na to, że od dnia 1 września 2018 roku do klas pierwszych zostało przyjętych dwóch uczniów z orzeczeniami: [1] Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Łowiczu o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niesprawność ruchową, w tym z afazją (waga P5), [2] Zespołu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych Powiatu Zachodniego, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Błoniu o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na autyzm, w tym z zespołem Aspergera (waga P7).

Na miesiąc wrzesień została przekazana dotacja na 181 uczniów, wśród których było 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. W związku z tym miesięczną dotacją za miesiąc październik na uczniów bez orzeczeń pomniejszono o 2 uczniów za miesiąc wrzesień.

Liczba uczniów bez orzeczeń na dzień 1 października 2018 roku – 177 x 629,33 zł = 111.391,41 zł – 1.258,66 zł (dotacja wypłacona na 2 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego za miesiąc wrzesień).

Obliczenie dotacji dla uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego za miesiąc październik i wyrównanie za miesiąc wrzesień 2018

1 uczeń z niepełnosprawnością – zespół Aspergera (waga P7) – 629,33 zł + 5.249,65 zł⁵ = 5.878,98 zł.

1 uczeń z niepełnosprawnością – niepełnosprawność ruchowa (waga P5) – 629,33 zł + 1.602,52 zł⁶ = 2.231,85 zł

5.878,98 zł + 2.231,85 zł = 8.110,83 zł x 2 = **16.221,66 zł**

Tabela nr 4 – dane dotyczące przekazywanej dotacji od stycznia do grudnia 2018

Miesiąc	Liczba dzieci	Miesięczna kwota dotacji na dziecko	Miesięczna łączna kwota przekazanej dotacji
Styczeń	184	607,71	111.818,64
Luty	183	607,71	111.210,93
Marzec	183	607,71	111.210,93
Kwiecień	183	569,07	104.139,81
Maj	183	629,33	115.167,39

⁴ Finansowy standard A – 5.409,1141 x wskaźnik korygujący Di – 1,0073285766 x suma wag – 1,12 (1 – Sa ucz. Statyst. Szkół publ./niepubl. – młodzież, 0,12 – P10 uczeń LO) = 6.102,60 zł.

⁵ Finansowy standard A – 5.409,1141 x wskaźnik korygujący Di – 1,0073285766 x waga 9,5 = 51.763,174 x wskaźnik zwiększający 1,217 = 62.995,78 : 12 miesięcy = 5.249,65 zł.

⁶ Finansowy standard A - 5.409,1141 x wskaźnik korygujący Di – 1,0073285766 x waga 2,9 = 15.801,39 x wskaźnik zwiększający 1,217 = 19.230,29 : 12 miesięcy = 1.602,52 zł.

Czerwiec	183	629,33	115.167,39
Lipiec	183	629,33	115.167,39
Sierpień	183	629,33	115.167,39
Wrzesień	181, w tym 2 z orzeczeniami	629,33	113.908,73
Październik	179, w tym 2 z orzeczeniami	629,33	110.132,75 – październik, bez orzeczeń 16.221,66 – 2 uczniów z orzeczeniami + wyrównanie za wrzesień
Listopad	179, w tym 2 z orzeczeniami	629,33	111.391,41 – bez orzeczeń 8.110,83 – z orzeczeniami
Grudzień	178, w tym 2 z orzeczeniami	629,33	110.762,08 – bez orzeczeń 8.110,83 – z orzeczeniami
Razem			1.377.688,16

Tabela nr 5 – terminowość składania miesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów

Data informacji	Data wpływu do Urzędu	Ilość uczniów w liceum	Ilość uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego
5.01.2018	9.01.2018	184	-
9.02.2018	12.02.2018	183	-
6.03.2018	7.03.2018	183	-
4.04.2018	4.04.2018	183	-
4.05.2018	7.05.2018	183	-
6.06.2018	8.06.2018	183	-
2.07.2018	2.07.2018	183	-
1.08.2018	3.08.2018	183	-
5.09.2018	5.09.2018	181	2
3.10.2018	4.10.2018	179	2
6.11.2018	8.11.2018	179	2
3.12.2018	4.12.2018	178	2

Tabela nr 6 – terminowość przekazywania miesięcznych kwota dotacji

Miesiąc	Data przelewu	Nr WB
Styczeń	18 stycznia 2018	12/2018
Luty	30 stycznia 2018	20/2018
Marzec	27 lutego 2018	39/2018
Kwiecień	22 marca 2018	55/2018
Maj	16 maja 2018	88/2018
Czerwiec	14 czerwca 2018	105/2018
Lipiec	17 lipiec 2018	126/2018
Sierpień	20 sierpnia 2018	148/2018
Wrzesień	19 września 2018	167/2018
Październik	25 października 2018	192/2018
	31 października 2018 – wyrównanie za uczniów z	196/2018

	orzeczeniami za wrzesień i październik	
Listopad	15 listopada 2018	203/2018
Grudzień	11 grudnia 2018	220/2018

W toku kontroli ustalono, że:

- miesięczne transze dotacji były przekazywane terminowo, zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, czyli w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że części za styczeń i grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.
- miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca w 2018 roku były składane terminowo, czyli do 10 dnia miesiąca, a za grudzień do 5 dnia miesiąca. Informacja za miesiąc luty z dnia 9 lutego, wpłynęła na Starostwa Powiatowego w Łowiczu w dniu 12 lutego 2018 roku,
- miesięczne informacje o aktualnej liczbie uczniów były składane na wzorze stanowiącym załącznik do obowiązującej uchwały,
- w Biuletynie Informacji Publicznej zostały ogłoszone informacje o wskaźniku zwiększającym, zgodnie z art. 46 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- zgodnie z art. 14 ust. 1, wskaźnik zwiększający, o którym mowa w ust. 1 i 2, ustala się w zaokrągleniu do wartości tysięcznych, z tym że nie może być on mniejszy niż wartość 1. Wskaźnik ustalony na początku roku, wykorzystany do obliczenia kwoty dotacji za miesiące styczeń-marzec został zaokrąglony do wartości setnych (dwa miejsca po przecinku),
- poprawnie dokonano aktualizacji kwoty dotacji, zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 2, 3, 4, ust. 2 pkt 1 i 3, oraz ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- do wyliczenia wskaźnika, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ww. ustawy przyjęto poprawne dane m.in.: [1] liczbę uczniów na odpowiedni dzień wg. danych systemu informacji oświatowej, [2] kwotę wydatków bieżących poniesionych w roku bazowym z budżetu Powiatu Łowickiego na prowadzenie przez Powiat szkół danego typu niebędących szkołami specjalnymi wg. sprawozdań Rb-28S,
- do kwoty wydatków bieżących zaliczono wydatki z następujących rozdziałów: 80120, 80150, 80195, 85412 oraz 80146 w przypadku I i II Liceum Ogólnokształcącego. **Stwierdzono, że nie zostały wliczone wydatki z rozdziału 80146 – doksztalcanie nauczycieli z Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 i nr 4.**

W dniu 12 grudnia 2019 roku Dyrektor Wydziału Kontroli Zarządzania Jednostkami Ilona Wężowska złożyła wyjaśnienie o następującej treści: „... Wydatkami bieżącymi poniesionymi przez Powiat Łowicki na prowadzenie I Liceum Ogólnokształcącego im. Józefa Chełmońskiego w Łowiczu i II Liceum Ogólnokształcącego im. Mikołaja Kopernika w Łowiczu były wszystkie wydatki ujęte w sprawozdaniu Rb-28S. Z uwagi na prowadzenie w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 RCKUiP im. Tadeusza Kościuszki w Łowiczu i Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 im. Władysława Grabskiego w Łowiczu zarówno liceów ogólnokształcących jak i szkół innego typu zrodził się problem z wyodrębnieniem środków z rozdziału 80146. Ponieważ nauczyciele np. w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 im. Władysława Grabskiego w Łowiczu są zatrudnieni na części etatów zarówno w liceum jak i technikum istnieje trudność ze wskazaniem konkretnej kwoty poniesionej w tej szkole w rozdziale 80146. Po kontakcie z głównymi księgowymi w tych dwóch szkołach informuję, że w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 RCKUiP im. Tadeusza Kościuszki w Łowiczu żaden nauczyciel uczący w Liceum dla

Dorosłych nie korzystał ze środków na doszkalać zawodowe nauczycieli zarówno w 2016 jak i 2017 roku ponieważ z tych środków skorzystali tylko nauczyciele technikum i zasadniczej szkoły zawodowej. W Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 im. Władysława Grabskiego w Łowiczu tylko nauczyciel technikum korzystał z dofinansowania studiów podyplomowych ze środków z doskonalenia zawodowego. Nauczyciele liceum brali udział w szkoleniu rady pedagogicznej (całkowity koszt szkolenia 900,00 zł) oraz dwóch innych szkoleniach np. dotyczącego programu Vulcan (całkowity koszt szkolenia – 3.000,00 zł), w których uczestniczyli nauczyciele zatrudnieni zarówno w liceum jak i technikum. Stosując proporcję przyjętą w szkole (65 technika i 35 licea) całkowity koszt poniesiony na doszkolenie nauczycieli liceum wyniósł 2.415 zł (kwota wyliczona przez główną księgową Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 im. Władysława Grabskiego w Łowiczu). Doliczając kwotę 2.415,00 zł do wszystkich wydatków poniesionych w roku 2017 z budżetu Powiatu Łowickiego na prowadzenie liceów ogólnokształcących wskaźnik zwiększający wyliczony po aktualizacji (w kwietniu 2018 roku) nie ulega zmianie i nadal wynosi 1,217”.

Wyjaśnienie złożone w dniu 12 grudnia 2019 roku przez Dyrektora Wydziału Kontroli Zarządzania Jednostkami Ilonę Wężowska w sprawie wydatków z rozdziału 80146 stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

W dniu 15 stycznia 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynęło rozliczenie wykorzystania dotacji w 2018 roku, które zawierało następujące informacje: [1] kwota dotacji otrzymana i wykorzystana – 1.377.688,16 zł, [2] faktyczna liczba uczniów wynosiła: styczeń – 184, luty – sierpień – 183, wrzesień – 181, październik – listopad – 179, grudzień – 178, [3] liczba uczniów niepełnosprawnych – 2 w okresie wrzesień – grudzień, [4] kwota dotacji została wydatkowana na: wynagrodzenia pracowników; pochodne od wynagrodzeń; zakup materiałów, wyposażenia, książek, pomocy dydaktycznych; bieżące naprawy; pozostałe wydatki nie stanowiące wydatków inwestycyjnych, przeznaczone na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej, badania lekarskie pracowników, ubezpieczenia mienia, rehabilitacja uczniów; inne rodzaje wydatków: stypendia, bonusy wycieczkowe.

W okresie od dnia 23 lipca do dnia 26 września 2019 roku została przeprowadzona kontrola w Pijarskim Liceum Ogólnokształcącym Królowej Pokoju z siedzibą w Łowiczu w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji z budżetu Powiatu Łowickiego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. Kontrolę przeprowadzili inspektorzy w Wydziale Kontroli i Zarządzania Jednostkami Starostwa Powiatowego w Łowiczu na podstawie pisemnych upoważnień do kontroli. W dniu 14 października 2019 roku został podpisany protokół z kontroli problemowej. W dniu 21 października 2019 roku do Dyrektora Pijarskiego Liceum Ogólnokształcącego zostało skierowane sprawozdanie z kontroli zgodnie z którym stwierdzono następujące nieprawidłowości: [1] nieregulowanie płatności w przypadku 12 faktur VAT w terminach wskazanych w ww. dokumentach, czym naruszono regulacje art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, [2] nieprawidłowe wykorzystanie dotacji z budżetu Powiatu Łowickiego, tj. pokrycie wydatków, które zgodnie z opisami faktur oraz wyjaśnieniami dyrektora Liceum, wykraczają poza katalog określony w art. 35 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. W związku z wyżej przytoczonymi nieprawidłowościami Dyrektor został zobowiązany do: [1] opłacania faktur zgodnie z terminami regulowania płatności w terminach wskazanych w fakturach VAT, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, [2] zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 7.442,10 zł wraz z odsetkami wyliczonymi przez organ prowadzący w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia doręczenia sprawozdania. Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ww. ustawy odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

3. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Starostwie Powiatowym w Łowiczu zatrudnionych było 106 osób (102,18 etatów).

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Łowiczu obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników przyjęty zarządzeniem nr 66/2017 Starosty Łowickiego z dnia 6 grudnia 2017 roku zmieniony następującymi zarządzeniami: [1] nr 44/2018 z dnia 5 czerwca 2018 roku, [2] 48/2018 z dnia 19 czerwca 2018 roku, [3] nr 45/2019 z dnia 19 czerwca 2019 roku.

Regulamin określał dla pracowników Starostwa Powiatowego:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii uznaniowej i nagrody innej niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnych, specjalnych oraz innych dodatków.

Zawierał on zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019, poz. 1282 ze zm.).

Kontrola w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników Starostwa została przeprowadzona w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego oraz specjalnego dla następujących pracowników Starostwa Powiatowego w Łowiczu:

- Krzysztof Figat – Starosta (do listopada 2018 roku)
- Grzegorz Andrzej Bogucki – Wicestarosta (do listopada 2018 roku),
- Marcin Kosiorek – Starosta,
- Piotr Malczyk – Wicestarosta,
- Monika Mamcarz – Skarbnik,
- Sylwia Gajda – Główna księgową,
- Joanna Jaros – Sekretarz,
- Ilona Wężowska – kierownik Biura Kontroli Starostwa Powiatowego w Łowiczu,

- Aneta Felczyńska – podinspektor w Wydziale Geodezji i Kartografii,
- Krystyna Nowińska – Świeszkowska – dyrektor Wydziału Geodezji i Kartografii,
- Jolanta Protekta – inspektor w Wydziale Organizacyjnym,
- robotnik gospodarczy w Wydziale Organizacyjnym.

Uchwałą nr XXIV/152/2016 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 31 sierpnia 2016 roku zostało ustalone wynagrodzenie dla Starosty Łowickiego w łącznej kwocie 11.940,00 zł, w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 6.000,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 2.100,00 zł,
- dodatek specjalny w kwocie 2.100,00 zł (40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
- dodatek za wieloletnią pracę zgodnie z właściwymi przepisami (10% - 600,00).

Uchwałą nr L/305/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 27 czerwca 2018 roku zostało ustalone wynagrodzenie dla Starosty Łowickiego w łącznej kwocie 10.236,00 zł, w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 2.100,00 zł,
- dodatek specjalny w kwocie 2.760 zł (40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
- dodatek za wieloletnią pracę 12% wynagrodzenia zasadniczego - 576,00.

W § 2 ww. uchwały znalazł się następujący zapis „z tytułu powierzenia dodatkowych zadań, związanych z wyborem Starosty Łowickiego na delegata Powiatu Łowickiego do Zgromadzenia Ogólnego Związku Powiatów Polskich i Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Powiatów i Gmin Dorzecza Bzury oraz powołaniem w skład Rady Muzeum przy Muzeum w Łowiczu, przyznaje się Staroście Łowickiemu Krzysztofowi Figatowi dodatek specjalny w wysokości 1.800,00 zł miesięcznie, do czasu zajmowania stanowiska Starosty Łowickiego”.

W dniu 23 lipca 2018 roku do Starostwa Powiatowego wpłynęło rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Łódzkiego z dnia 20 lipca 2018 roku, w którym stwierdził nieważność wyżej zacytowanego § 2 uchwały nr L/305/2018 Rady Powiatu z dnia 27 czerwca 2018 roku. Wojewoda uznał, że przepis art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny, nie ma zastosowania do osób, którym dodatek specjalny przysługuje „obligatoryjnie” na mocy art. 36 ust. 3 ww. ustawy. Dodatek specjalny w wysokości 1.800,00 zł nie został wypłacony.

Uchwałą nr I/15/2018 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 29 listopada 2018 roku zostało ustalone wynagrodzenie dla Starosty Łowickiego w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 2.100,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, w kwocie 2.760,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę – według obowiązujących przepisów.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 9 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Starosty Powiatu zostało ustalone w drodze uchwały. Dodatek specjalny został przyznany w odpowiedniej wysokości zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kwota łącznego wynagrodzenia Starosty Powiatu Łowickiego została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Zgodnie z przywołanym przepisem maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym starosty, nie może przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2288 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit ustawy budżetowej na 2018 rok (Dz. U. z 2018 r., poz. 291), kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 – 12.525,94 zł).

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników stwierdzono, co następuje:

- ustalone wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dane zawarte w regulaminie wynagradzania (minimalne stawki wynagradzania zasadniczego, wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach oraz poziomy wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszerogowań z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo,
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- dodatki specjalne były przyznawane zgodnie z regulaminem wynagradzania: z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, na czas określony, w wysokości nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. W aktach osobowych znajdowały się zawiadomienia Starosty o przyznaniu dodatku specjalnego. Dodatki specjalne były wypłacane w pełnej wysokości również w przypadku usprawiedliwionej nieobecności w pracy spowodowanej urlopem wypoczynkowym i okolicznościowym oraz w pozostałych przypadkach usprawiedliwionej nieobecności w pracy trwającej do 30 dni. Jeżeli usprawiedliwiona nieobecność w pracy trwała powyżej 30 dni, dodatek był pomniejszany proporcjonalnie do liczby godzin tej nieobecności,
- dodatki specjalne otrzymały następujące osoby: [1] Grzegorz Andrzej Bogucki – Wicestarosta Łowicki, od lipca do listopada 2018 roku, w wysokości 1.110,00 zł, za dodatkowe zadanie w zakresie nadzorowania projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych, w tym UE, realizowanych w szkołach i placówkach oświatowych Powiatu Łowickiego, [2] Piotr Malczyk – Wicestarosta Łowicki, od listopada do grudnia 2018 roku, w wysokości 2.560,00 zł, za dodatkowe zadania w zakresie nadzorowania projektów współfinansowanych ze środków zewnętrznych, w tym UE, realizowanych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łowickiego, [3] Joanna Jaros – Sekretarz Powiatu, w wysokości 2.900,00,

miesiąc wrzesień 2018 rok, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 października 2018 roku, [4] robotnik gospodarczy w Wydziale Organizacyjnym – w wysokości 400,00 zł, z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 października 2018 roku, [5] (...)⁷: 500 zł w miesiącu październiku 2018 roku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 21 października 2018 roku; 1.150,00 zł, cały 2018 rok, z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych wynikające z realizacji projektów pn. „W szkole jak w pracy – rozwój infrastruktury szkolnej kluczem podniesienia kwalifikacji zawodowych uczniów” i „Umiem, wiem, potrafię – nowoczesna infrastruktura szkolna kluczem do rozwoju młodego człowieka”,

- w aktach osobowych znajdowały się zawiadomienia o przyznaniu pracownikowi premii uznaniowej lub nagrody podpisane przez Starostę,
- kontroli poddano listy płac za miesiące: luty, maj, sierpień, wrzesień 2018 roku. Listy płac były sporządzane w układzie dla poszczególnych wydziałów. Wszystkie listy zawierały następujące podpisy: [1] osoby sporządzającej – inspektor w Wydziale Finansowym Beaty Stawickiej, [2] osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym – Starosta, Wicestarosta, Sekretarz, [3] osoby sprawdzającej pod względem formalno-rachunkowym – Sylwia Gajda Główny Księgowy, [4] osoby zatwierdzające do wypłaty: Skarbnik Gminy oraz Starosta lub Wicestarosta Powiatu. Powyższe było zgodne z załącznikiem do zarządzenia nr 16/2009 Starosty Łowickiego z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Łowiczu,
- zgodnie z § 2 pkt 8 ww. załącznika: [1] dokonanie kontroli merytorycznej dokumentu musi być odpowiednio uwidocznione za pomocą pieczęci „sprawdzono pod względem merytorycznym, data i podpis osoby sprawdzającej” a także informacją o tym, że „wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarności i legalności”, [2] kontrola formalno-rachunkowa dokonywana jest przez pracownika Wydziału Finansowego, a jej dokonanie musi być odpowiednio uwidocznione za pomocą pieczęci „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, data i podpis osoby sprawdzającej”. **Listy płac zawierały podpisy, ale bez odpowiednich pieczęci oraz dat,**
- wynagrodzenia wypłacano zgodnie z zapisami instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Łowiczu, do dnia 26 każdego miesiąca.

*Tabela zawierająca zestawienie pobieranych składników wynagrodzeń wybranych do kontroli pracowników Starostwa Powiatowego stanowi **załącznik nr 20** protokołu kontroli.*

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

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

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia oraz wypłacenia odpraw emerytalnych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop z 2018 roku i I połowy 2019 roku. W 2018 roku wypłacono 6 odpraw emerytalnych na łączną kwotę 134.046,36 zł, a w I połowie 2019 roku wypłacono 4 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop na łączną kwotę 3.864,56 zł. Ich wyliczenie przedstawia poniżej zamieszczona tabela.

Tabela nr 1 – odprawy emerytalne

Lp.	Stanowisko służbowe pracownika	Wysokość odprawy / dzień wypłaty odprawy i dzień ustania stosunku pracy	Wyliczenie odprawy	Kwota wypłaconej odprawy (zł)
1.	inspektor	6-miesięczne wynagrodzenie / 27.09.2018	3.205,00 zł (wyn. zasad.) + 641,00 zł (dod. Stażowy) = 3.846,00 zł x 6	23.076,00
2.	–inspektor	6-miesięczne wynagrodzenie / 29.11.2018	3.031,85 zł (wyn. zasad.) + 606,37 zł (dod. Stażowy) = 3.638,22 zł x 6	21.829,32
3.	–inspektor	6-miesięczne wynagrodzenie / 28.11.2018	3.031,85 zł (wyn. zasad.) + 606,37 zł (dod. Stażowy) = 3.638,22 zł x 6	21.829,32
4.	– inspektor	6-miesięczne wynagrodzenie / 28.08.2018	3.170,00 zł (wyn. zasad.) + 634,00 zł (dod. Stażowy) = 3.804,00 zł x 6	22.824,00
5.	inspektor	6-miesięczne wynagrodzenie / 1.08.2018	3.147,00 zł (wyn. zasad.) + 629,40 zł (dod. Stażowy) = 3.776,40 zł x 6	22.658,40
6.	– inspektor	6-miesięczne wynagrodzenie / 27.09.2018	3.031,85 zł (wyn. zasad.) + 606,37 zł (dod. Stażowy) = 3.638,22 zł x 6 =	21.829,32

Tabela nr 2 – ekwiwalenty za niewykorzystany urlop

Lp.	Stanowisko służbowe pracownika	Wysokość ekwiwalentu	Data rozwiązania stosunku pracy / data wypłaty ekwiwalentu	Wyliczenie ekwiwalentu	Kwota wypłaconego ekwiwalentu (zł)
1.	pomoc administracyjna w Wydziale Geodezji i Kartografii	Za 1 dzień (8 godzin) 2019 roku	6.04.2019/8.04.2019	2.250,00 zł (wyn. Zasadnicze) : 20,92 = 107,55	107,55
2.	podinspektor w Wydziale Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa	Za 6 dni (48 godzin) 2019 roku	31.03.2019 / 31.03.2019	2.865,00 zł (wyn. Zasadnicze) + 573,00 zł (dod. Stażowy) = 3.438,00 zł : 20,92 = 164,34 : 8 h x 48 h = 986,04	986,04
3.	– radca prawny w Zespole Radców Prawnych	Za 39,5 godziny 2019 roku ½ etatu	30.04.2019/ 30.04.2019	1.756,76 zł (wyn. Zasadnicze) + 193,24 zł (dod. Stażowy) + 300,00 zł (dod. Funkcyjny) = 2.250,00 zł : 10,46 = 215,11 : 8 h = 26,888 x 39,5 h = 1.062,08 zł	1.062,08
4.	– pracownik I stopnia	Za 13 dni (104 godziny) 2 dni za 2018 rok, 11 dni za 2019 rok	13.05.2019/ 14.05.2019	2.500,00 zł (wyn. Zasadnicze) + 250,00 zł (dod. Stażowy) = 2.750,00 zł : 20,92 = 131,45 : 8 h = 16,43 zł x 104 h = 1.708,89	1.708,89

W toku kontroli dokumentacji stwierdzono, co następuje:

- wszystkie listy płac były sporządzone przez inspektora Wydziału Finansowego Beatę Stawicką, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- odprawy w związku z przejściem na emeryturę były naliczane zgodnie z art. 38 ust. 3-5 ustawy o pracownikach samorządowych,
- jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę były wypłacane w dniu ustania stosunku pracy,
- przy ustalaniu wysokości odpraw zastosowano zasady obowiązujące przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 4,
- w aktach osobowych znajdowały się pisma Starosty Powiatu o przyznaniu odprawy,
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy obliczaniu wysokości odpraw emerytalnych,
- do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacony w 2019 roku przyjęto prawidłowy współczynnik - 20,92,
- w przypadku pracownika zatrudnionego na ½ etatu, do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy przyjęto proporcjonalnie pomniejszony współczynnik (10,46),
- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczono i wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. nr 2, poz. 14 ze zm.).

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W dniu 19 stycznia 2017 roku zostało wydane zarządzenie nr 4/2017 Starosty Łowickiego w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Łowiczu, zmienione zarządzeniem nr 22/2017 z dnia 15 maja 2017 roku.

Zgodnie z § 4 regulaminu środki Funduszu mogą być przeznaczone na następujące rodzaje świadczeń socjalnych:

- bezzwrotne zapomogi pieniężne,
- dofinansowanie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie,
- dofinansowanie lub finansowanie grupowego wypoczynku i innych form działalności kulturalnej i rekreacyjnej organizowanych przez pracodawcę,
- świadczenia pieniężne związane ze zwiększonymi wydatkami w okresie Bożonarodzeniowym,
- pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe.

Zgodnie z § 5 regulaminu, osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są: [1] pracownicy Starostwa, w tym przebywający na urloпах wychowawczych, [2] emeryci i renciści, których stosunek pracy w Starostwie ustał w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z wyłączeniem świadczeń, o których mowa § 4 pkt 2 i pkt 5. Osoby, będące jednocześnie pracownikami Starostwa oraz emerytami mogą ubiegać się o przyznanie świadczenia tylko z tytułu pozostawania w stosunku pracy ze Starostwem.

Przepis art. 5 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1316 ze zm.) stanowi, że [1] wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego

wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą; [2] wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, [3] pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art. 5g ustawy w 2018 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art.5 ust.7 (M.P. z 2013 r. poz. 107). Wynosi ono 3.161,77 zł.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia wysokości odpisu za 2018 rok. Ustalono, że w obliczony na początku 2018 roku odpis wyniósł 133.857,06 zł. Wysokość odpisu wyniosła:

- na jednego pracownika zatrudnionego w Starostwie Powiatowym - 1.185,66 zł (3.161,77 x 37,5%),
- na jednego emeryta i rencistę - 197,61 zł (3.161,77 x 6,25%).

Na wyliczenie odpisu złożyły się następujące etaty:

- pracownicy Starostwa - 108,73 x 1.185,66 zł = 128.916,81 zł,
- emeryci i renciści - 25 osób x 197,61 zł = 4.940,25 zł.

Środki na rachunek bankowy funduszu przekazywano w terminach jak niżej:

- 26 kwietnia 2018 roku - 100.392,00 zł, WB nr 077/2018,
- 7 września 2018 roku - 33.465,06 zł, WB nr 160/2018.

Terminy przekazania środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu określają przepisy art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl których równowartość odpisów oraz zwiększeń, pracodawca winien przekazać na odrębny rachunek bankowy do dnia 30 września tego roku kalendarzowego, którego odpis dotyczy, z tym, że do dnia 31 maja tego roku powinien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości dokonanych odpisów.

75% z kwoty 133.857,06 zł to 100.392,80 zł, podczas gdy do dnia 31 maja przekazano odpis w wysokości 100.392,00 zł.

W grudniu dokonano korekty naliczenia odpisu, który wyniósł 127.063,23 zł. Wysokość odpisu wynikała z:

- pracownicy Urzędu - 102 x 1.185,66 zł = 120.937,32 zł,
- emeryci i renciści - 31 osób x 197,61 zł = 6.125,91 zł.

W dniu 19 grudnia 2018 roku dokonano zwrotu środków w wysokości 6.793,83 zł (WB nr 049/2018).

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych – 2018 rok

Zasady wypłaty diet

W dniu 30 stycznia 2013 roku została przyjęta uchwała nr XXXV/233/2013 Rady Powiatu Łowickiego w sprawie ustalenia diet i zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych, zmieniona następującymi uchwałami: [1] nr XLVIII/317/2014 z dnia 29 stycznia 2014, [2] nr I/5/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku. Zawierały one następujące regulacje:

- ustala się diety: [1] dla Przewodniczącego Rady Powiatu Łowickiego w formie zryczałtowanej w wysokości 2.240,00 zł, [2] dla radnych Rady Powiatu Łowickiego z wyłączeniem Przewodniczącego oraz radnych – członków Zarządu Powiatu: a) będących członkami jednej stałej Komisji Rady w wysokości 1.280,00 zł, b) będących członkami dwóch stałych Komisji Rady w wysokości 1.696,00 zł, [3] dla członków Zarządu Powiatu niebędących pracownikami samorządowymi ustala się diety w wysokości 2.240,00 zł,
- zgodnie z uchwałą nr I/5/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku, do komisji o których mowa wyżej nie wlicza się Komisji Skarg, Wniosków i Petycji (uchwała weszła w życie z dniem podjęcia),
- dieta o której mowa wyżej obejmuje również koszty dojazdu na sesje Rady Powiatu i posiedzenia Komisji Rady,
- za każdą nieobecność na sesji Rady Powiatu Łowickiego lub posiedzeniu Komisji Rady naliczoną dietę dla radnych pomniejsza się o kwotę równą 30% jej wysokości – z wyjątkiem nieobecności na sesjach zwoływanych w trybie nadzwyczajnym,
- w przypadku nabycia lub utraty przez radnego prawa do diety w trakcie miesiąca, dieta przysługuje w wysokości proporcjonalnej do liczby dni objętych prawem do diety,
- w przypadku gdy ustalona miesięczna dieta będzie wyższa od określonej w odrębnych przepisach maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu, wypłaca się dietę w maksymalnej wysokości.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych na podstawie następujących list płać: [1] nr 31/1/2018 za miesiąc styczeń 2018 roku na łączną kwotę 32.803,20 zł, [2] nr 6/5/2018 za miesiąc maj 2018 roku na łączną kwotę 32.803,20 zł, [3] nr 45/9/2018 za miesiąc wrzesień 2018 roku na łączną kwotę 33.312,00 zł, [4] nr 3/11/2018 za miesiąc listopad 2018 roku na łączną kwotę 16.570,88 zł, nr 7/11/2018 za miesiąc listopad 2018 roku na łączną kwotę 4.384,02 zł, [5] nr 28/1/2019 za miesiąc styczeń 2019 roku na łączną kwotę 29.411,20 zł, [6] nr 12/5/2019 za miesiąc maj 2019 roku na łączną kwotę 29.920,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- diety zostały przyznane zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym, czyli nie przekroczyły w ciągu miesiąca półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2018 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,

- diety były wypłacane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. z 2000 r., nr 61, poz. 709), zgodnie z którym radnemu przysługują diety w ciągu miesiąca diety w wysokości do 85% maksymalnej wysokości diety w powiatach od 60 tys. do 120 tys. mieszkańców,
- diety dla przewodniczącego Rady, członka Zarządu oraz dla radnych były wypłacane zgodnie z postanowieniami uchwały,
- diety w miesiącu listopadzie 2018 roku zostały obliczone proporcjonalnie do liczby dni objętych prawem do diety w związku z wyborami i zmianą składu Rady,
- listy płac były sprawdzane i zatwierdzane do wypłaty zgodnie z § 3 pkt 17 i 18 instrukcji obiegu zgodnie z którym: [1] wypłaty diet radnych Rady Powiatu dokonuje Wydział Finansowy na podstawie list wypłat, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych przez Skarbnika Powiatu i Starostę Powiatu (Wicestarostę lub Członka Zarządu), [2] listy wypłat diet dla radnych pod względem merytorycznym sprawdza Sekretarz Powiatu. **Lista nr 31/1/2018 za styczeń 2018 roku nie została sprawdzona pod względem merytorycznym,**
- listy płac były sporządzane w oparciu o listy obecności radnych na sesjach i komisjach Rady Powiatu podpisanych przez Przewodniczącego Rady Powiatu.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – I półrocze 2019

Dział	Rozdział	Paragraf	2018 rok		I pół. 2019 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6050	9.703.008,00	9.525.343,09	2.300.930,00	0,00
700	70005	6050	590.000,00	550.000,00	50.000,00	0,00
700	70005	6057	-	-	1.529.294,50	3.247,12
700	70005	6059	-	-	1.021.940,00	573,04
750	75020	6050	106.472,00	49.018,20	90.000,00	0,00
801	80120	6050	-	-	150.000,00	0,00
801	80195	6050	100.000,00	14.760,00	-	-
801	80195	6057	2.410.544,09	956.135,93	1.422.278,11	976.250,94
801	80195	6059	1.069.602,73	429.467,32	2.294.000,00	476.039,78
851	85111	6050	2.462.453,02	1.153.042,38	1.110.000,00	146.370,00
852	85202	6050	31.000,00	5.535,00	-	-
854	85421	6057	1.521.729,69	1.369.547,07	128.744,65	128.744,65
854	85421	6059	737.662,51	526.970,10	550.000,00	162.386,08
900	90019	6050	148.556,00	68.513,16	148.556,00	0,00
Razem			18.881.028,0 4	14.649.332,2 5	10.795.743,26	1.893.611,6 1
Wydatki budżetowe			95.623.069,4	86.661.859,4	91.308.208,29	40.918.306,

ogółem			1	8		10
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			19,75%	16,90%	11,82%	4,63%

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

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

Źródła finansowania inwestycji w Powiecie Łowickim w okresie 2018/I pół. 2019 przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2018 rok	I pół. 2019 rok
Ogółem środki finansowe	14.649.332,25	1.893.611,61
Z tego:	-	-
Środki własne gminy	10.175.899,25	785.368,90
Dotacje i środki z budżetu państwa	1.195.000,00	-
Środki z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego	952.750,00	-
Środki z UE	2.325.683,00	1.108.242,71

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowano na koncie syntetycznym - 080 - Środki trwale w budowie (inwestycje), dla którego prowadzono ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej i według poszczególnych zadań w budowie, oraz według źródeł finansowania. Na stronie Wn konta 080, księgowano poniesione koszty budowy środków trwałych, ulepszenia środków trwałych, zakup środków trwałych wymagających montażu oraz zakup gotowych środków trwałych. Na stronie Ma konta ujmowano wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Saldo po stronie Wn konta 080 wskazuje na koszty inwestycji niezakończonych.

Saldo Wn konta 080 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 1.939.476,52 zł.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Prowadzeniem spraw w zakresie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Łowiczu zajmuje się Wydział Inwestycji i Zamówień publicznych, którego dyrektorem jest Edward Reske. W Wydziale zatrudnionych jest sześciu pracowników. Skontrolowanymi zamówieniami publicznymi zajmowali się: w zakresie zadania „Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi” w ramach zadania „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego” – Magdalena Żurawska oraz w zakresie „Modernizacji Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu – Przebudowa Oddziału

Pediatrycznego wraz z budową wentylacji mechanicznej i klimatyzacji zlokalizowanej na pierwszym piętrze w budynku ZOZ w Łowiczu, etap I" – Małgorzata Trojanowska.

W kontrolowanej jednostce w latach 2017-I półroczu 2019 nie obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi” w ramach zadania „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego”

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego – pozwolenia na budowę, itp.

W dniu 10 listopada 2017 roku Starosta Łowicki wydał decyzję nr 639/2017 zatwierdzającą projekt budowlany oraz udzielającą pozwolenia na budowę w zakresie zadania „Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi”. W dniu 28 sierpnia 2018 roku do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łowiczu wpłynęło zawiadomienie Powiatu Łowickiego o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót od dnia 29 sierpnia 2018 roku. W dniu 5 października 2018 roku Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków wydał pozwolenie na prowadzenie badań archeologicznych w postaci nadzoru nad kontrolowaną inwestycją po rozpatrzeniu wniosku Powiatu Łowickiego z dnia 24 września 2018 roku.

Projekt budowlany i studium wykonalności

Dokumentację projektowo-kosztorysową sporządziła firma SOLARSYSTEM s.c. z Myślenic wybrana w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Ze sporządzonego protokołu z postępowania wynika, że w postępowaniu złożono cztery oferty z następującymi cenami: oferta nr 1 – Zakład Usług Technicznych architekt Wanda Grodzka z Gdańska 61.500,00 zł, oferta nr 2 - SOLARSYSTEM s.c. z Myślenic 31.365,00 zł, oferta nr 3 - INSTAL-TECH Marcin Marzec z Krakowa 61.500,00 zł i oferta nr 4 – BUDPROJEKT sp. z o.o. 36.654,00 zł.

Wybrano ofertę z najniższą ceną, czyli ofertę nr 2 złożoną przez SOLARSYSTEM s.c. z Myślenic. W dniu 22 sierpnia 2017 roku Powiat Łowicki zawarł z wybranym wykonawcą umowę nr IZP.273.6.2017 za wynagrodzeniem 31.365,00 zł brutto, z terminem realizacji – 60 dni od dnia zawarcia umowy.

W dniu 6 listopada 2017 roku Biuro Projektowe SOLARSYSTEM wystawiło fakturę VAT nr 31/2017 na kwotę 31.365,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej, STWIOR, kosztorysów inwestorskich, audytu energetycznego, opinii ekologicznej dla budynku MOS w Kiernozi, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 9 listopada 2017 roku, zaś do Wydziału Finansowego w dniu 16 listopada 2018 roku. Zapłacono przelewem w dniu 17 listopada 2017 roku. Do faktury załączony został opis sporządzony w dniu 1 kwietnia 2019 roku przez Dyrektora Wydziału Edwarda Reske, z którego wynika, że wydatki kwalifikowalne wyniosły 12.500,00 zł, wydatki niekwalifikowalne wyniosły 2.875,00 zł, wydatki niewchodzące do projektu 15.990,00 zł i kwota dofinansowania 10.625,00 zł. W dniu 20 maja 2019 roku Powiat Łowicki wystawił notę korygującą nr 7/2019 zmieniającą datę sprzedaży z dnia 6 listopada 2017 roku, na dzień 17 października 2017 roku.

Ponadto w zakresie kontrolowanego zadania „Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii

(MOS) w Kiernozi" wykonane zostało studium wykonalności przez Waldemara Władkę z Zamościa, który w dniu 10 listopada 2017 roku wystawił fakturę nr 00045/2017 na kwotę 4.920,00 zł brutto. Zapłata faktury nastąpiła w dniu 22 listopada 2017 roku. Zgodnie z opisem załączonym do faktury, sporządzonym w dniu 1 kwietnia 2019 roku przez E. Reske wydatki kwalifikowalne wyniosły 3.000,00 zł, wydatki niekwalifikowalne wyniosły 1.920,00 zł, wydatki niewchodzące do projektu 0,00 zł i kwota dofinansowania 2.550,00 zł. W dniu 20 maja 2019 roku Powiat Łowicki wystawił notę korygującą nr 9/2019 zmieniającą datę zakończenia usługi z dnia 7 grudnia 2018 roku, na dzień 29 listopada 2018 roku.

W dniu 20 maja 2019 roku Powiat Łowicki wystawił notę korygującą zmieniającą datę zakończenia dostawy z dnia 10 listopada 2017 roku, na dzień 17 października 2017 roku.

Wymienione studium wykonalności dotyczyło całości projektu „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego”, w tym również kontrolowanego zadania (kwota dotycząca stricto „Termomodernizacji, nadbudowy z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi” wynosiła 1.230,00 zł).

Inspektor nadzoru inwestorskiego

Wybór inspektora nadzoru inwestorskiego nastąpił w drodze zapytania ofertowego. W dniu 22 sierpnia 2018 roku do godz. 10:00 złożonych zostało pięć ofert: oferta nr 1 Budowlani Mariusz Frania 4.480,00 zł, oferta nr 2 Zarządzanie Projektami Łukasz Baryła 14.760,00 zł, oferta nr 3 INWEST-Nadzór Jerzy Roemer 8.610,00 zł, oferta nr 4 NEOEnergetyka sp. z o.o. 37.761,00 zł i oferta nr 5 ABC DOM 9.725,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę firmy Budowlani Mariusz Frania, z którą w dniu 29 sierpnia 2018 roku zawarto umowę nr IZP.273.2.12.2018. Wynagrodzenie za realizację ww. usługi wyniosło 4.480,00 zł. Termin realizacji nadzoru: do dnia 31 października 2018 roku lub do zakończenia robót.

W dniu 7 grudnia 2018 roku wykonawca wystawił fakturę nr FV 1/12/2018 na kwotę 4.480,00 zł, za którą Powiat Łowicki zapłacił dnia 14 grudnia 2018 roku. Zgodnie z opisem załączonym do faktury i sporządzonym w dniu 1 kwietnia 2019 roku przez E. Reske wydatki kwalifikowalne wyniosły 2.900,00 zł, wydatki niekwalifikowalne wyniosły 0,00 zł, wydatki niewchodzące do projektu 1.580,00 zł i kwota dofinansowania 2.465,00 zł. W dniu 20 maja 2019 roku Powiat Łowicki wystawił notę korygującą nr 9/2019 zmieniającą datę zakończenia usługi z dnia 7 grudnia 2018 roku, na dzień 29 listopada 2018 roku.

Nadzór archeologiczny

W dniu 12 października 2018 roku Powiat Łowicki podpisał umowę nr OR.2150.7.2018 z (...) ⁸ na pełnienie nadzoru archeologicznego w trakcie wykonywania robót budowlanych związanych z zadaniem „Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi” za wynagrodzeniem 3.000,00 zł brutto. Termin realizacji usługi do dnia 31 października 2018 roku lub do czasu zakończenia realizacji robót budowlanych. W dniu 17 października 2018 roku (...) ⁹

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

złożył oświadczenie dotyczące obowiązku ubezpieczenia emerytalnego i rentowego w KRUS oraz wysokości minimalnego wynagrodzenia.

W dniu 5 listopada 2018 roku do Starostwa Powiatowego wpłynął rachunek nr 1 za miesiąc październik 2018 roku wystawiony przez (...) ¹⁰ na kwotę 373,77 zł zapłacony w dniu 15 listopada 2018 roku. W dniu 21 grudnia 2018 roku wpłynął rachunek nr 2 za miesiąc listopad 2018 roku na kwotę 1.870,83 zł.

Procedura przetargowa

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 493.255,12 zł, co stanowiło równowartość 114.399,22 euro, biorąc pod uwagę średni kurs złotego w stosunku do euro wynikający z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 roku (Dz.U. z 2017 roku, poz. 2477), który wynosił 4,3117 zł.

Wartość szacunkowa została określona w dniu 20 marca 2018 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego i obejmowała następujące roboty:

- roboty budowlane o wartości netto 411.336,68 zł plus podatek VAT 94.607,44 zł, tj. 505.944,12 zł brutto,
- roboty sanitarne wewnętrzne wartość netto 39.328,46 zł plus podatek VAT 9.045,55 zł, tj. 48.374,01 zł brutto,
- roboty elektryczne wartość netto 42.589,98 zł plus podatek VAT 9.795,70 zł, tj. 52.385,68 zł brutto.

Łącznie wartość robót netto wyniosła 493.255,12 zł plus podatek VAT 113.448,68 zł, tj. 606.703,80 zł brutto.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dotycząca kontrolowanego zadania została zatwierdzona przez Zamawiającego, tj. Starostę Łowickiego Krzysztofa Figata w dniu 20 czerwca 2018 roku. Zakres robót obejmował: nadbudowę budynku, przemurowanie kominów z wyprowadzeniem ich ponad nowe pokrycie dachowe, wymianę istniejącego systemu odprowadzania wody deszczowej (rynien i rur spustowych), wymianę istniejących obróbek blacharskich, docieplenie ścian fundamentowych, zewnętrznych kondygnacji nadziemnych, ościeży okiennych i drzwiowych, stropu nad ostatnią kondygnacją, zamurowanie części otworów okiennych, wymianę okien i drzwi zewnętrznych na nowe, przełożenie istniejących elementów mocowanych do elewacji z zastosowaniem odpowiednio dłuższych uchwyty, montaż zadaszeń systemowych nad wejściami do budynku, wykonanie opaski wokół budynku, przebudowę instalacji co i cwu, wody zimnej i cyrkulacji wraz z robotami towarzyszącymi, wykonanie instalacji odgromowej, wymianę instalacji oświetleniowej.

Zastosowano procedurę odwróconą, o której mowa w art. 24aa ust. 1 Pzp.

Termin wykonania zamówienia: do dnia 31 października 2018 roku, z zastrzeżeniem, że roboty budowlane obejmujące ścianę północną budynku, w tym docieplenie tej ściany, należało wykonać w terminie 14 dni od wprowadzenia na budowę.

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

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

Nie przewidziano udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp oraz nie dopuszczono do składania ofert częściowych i wariantowych.

Nie wymagano wniesienia wadium. Termin związana ofertą wynosił 30 dni.

Termin składania ofert – 23 lipca 2018 roku, godz. 10:00. Otwarcie ofert – tego samego dnia o godz. 11:00.

Kryteria oceny ofert to cena 60% i okres gwarancji 40%. Maksymalny okres gwarancji to 72 miesiące, a minimalny 36 miesięcy.

Wymagano wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 6 lipca 2018 roku, pod pozycją 584483-N-2018, a także tego samego dnia w BIP i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

W przedmiotowym postępowaniu wpłynęło w dniu 18 lipca 2018 roku jedno zapytanie od potencjalnego wykonawcy Zakładu Projektowo-Remontowo-Budowlanego Andrzej Malczyk z Łowicza, które dotyczyło zastosowania wełny na ocieplenie stropu.

Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 20 lipca 2018 roku podpisane przez Dyrektora Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Edwarda Reske, w którym znajdowała się odpowiedź na ww. zapytanie udzielona zgodnie z art. 38 ust. 1 i 2 Pzp.

Ponadto cytowanym wyżej pismem zmodyfikowana została treść SIWZ w następującym zakresie: zmiana załącznika nr 6 do SIWZ poprzez zmianę rysunków nr E1 – rzut parteru w zakresie branży elektrycznej oraz uszczegółowienia wymiany stolarki budowlanej oraz zmiana terminu składania ofert na dzień 26 lipca 2018 roku, godz. 10:00 i ich otwarcia na dzień 26 lipca 2018 roku, godz. 11:00. Nie przedłożono upoważnienia Zarządu Powiatu do dokonywania ww. czynności przez Edwarda Reske. Z powyższego wynika, że zmieniona została treść SIWZ przez nieupoważnioną do tego osobę. Tym samym należy uznać, że w postępowaniu czynności kierownika zamawiającego wykonywała osoba, której kierownik zamawiającego nie powierzył pisemnie wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności, czym naruszono art. 18 ust. 2 Pzp.

Z uwagi na powyższe Dyrektor Wydziału Edward Reske złożył stosowne wyjaśnienia, w których m.in. zauważył, że w § 2 rozdz. I Regulaminu pracy komisji przetargowej określono cel powołania komisji, tj. przygotowanie i przeprowadzenie postępowania. W rozdz. IV w § 17 zapisano, że obowiązkiem Przewodniczącego Komisji jest takie prowadzenie postępowania, które umożliwi jego zakończenie w możliwie najkrótszym, dopuszczalnym przez przepisy prawa terminie. W § 18 lit. f zapisano, że obowiązkiem przewodniczącego jest też wykonywanie innych czynności, które nie zostały na mocy przepisów prawa lub niniejszego regulaminu zastrzeżone do kompetencji komisji lub kierownika Zamawiającego. Uprawnienia i obowiązki kierownika Zamawiającego określona zostały w ustawie Pzp m.in. w art. 18-21 – dotyczących osób odpowiedzialnych za postępowanie, komisji przetargowej i jej zadań, zespołu do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia oraz składu i obowiązków komisji przetargowej. Żaden z ww. artykułów nie odnosi się do czynności polegającej na modyfikacji SIWZ. Czynności zastrzeżone dla kierownika zamawiającego to czynności o charakterze decyzyjnym, które mają lub mogą mieć wpływ na wynik postępowania, np. wykluczenie wykonawcy, odrzucenie, oferty, wybór najkorzystniejszej oferty, a także unieważnienie postępowania. W związku z powyższą analizą przepisów Pzp Zamawiający interpretuje, że czynność modyfikacji SIWZ nie wymaga zatwierdzenia przez kierownika Zamawiającego, tj. przez Zarząd Powiatu. Należy nadto zaznaczyć, że opisywana

modyfikacja (oprócz wynikającego z ustawy Pzp obowiązku przedłużenia terminu składania ofert) dotyczy kwestii czysto technicznych dotyczących wykonania robót budowlanych. Za prawidłowość przygotowania procesu inwestycyjnego jest odpowiedzialny Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych. Do jego zadań, które określone zostały w Regulaminie Organizacyjnym należy także przygotowywanie oraz prowadzenie przyjętych do realizacji remontów i inwestycji, polegających na wykonywaniu robót budowlanych w zakresie m.in. przeprowadzenia procedury wyboru wykonawcy. Dodatkowo na podstawie rozdz. 7 „Zasady podpisywania pism i decyzji w § 49 ust. 1 ww. regulaminu zapisano, iż pisma związane z zakresem działania komórki organizacyjnej nie zastrzeżone do podpisu Starosty, Wicestarosty, Sekretarza i Skarbnika podpisując kierujący komórkami organizacyjnymi. Reasumując na podstawie ww. zapisów Regulaminu Organizacyjnego, regulaminu pracy komisji przetargowej i ustawy Pzp oraz mając na uwadze cel w jakim została powołana komisja przetargowa, Dyrektor Wydziału był upoważniony i umocowany do podpisania wyjaśnień do treści SIWZ wraz z jej modyfikacją.

Wyjaśnienie Dyrektora Edwarda Reske w zakresie zmiany treści SIWZ stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 18 ust. 1 Pzp za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik Zamawiającego, którego definicja znajduje się w art. 2 pkt 3 ww. ustawy. Zgodnie z ust. 2 tego samego artykułu za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania odpowiadają także inne osoby w zakresie, w jakim powierzono im czynności w postępowaniu oraz czynności związane z przygotowaniem postępowania. Kierownik może powierzyć pisemne wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności, określonych w niniejszym rozdziale, pracownikom zamawiającego. Inspektorom kontroli nie przedłożono pisemnego upoważnienia bądź powierzenia wykonywania zastrzeżonych dla kierownika Zamawiającego czynności. Powierzenie takowe powinno mieć postać upoważnienia indywidualnego adresowanego dla danego pracownika z podaniem czynności z zakresu określonego postępowania przetargowego, które zostały mu powierzone.

W dniu 20 czerwca 2018 roku uchwałą Zarządu Powiatu Łowickiego nr 776/2018 została powołana sześćosobowa komisja przetargowa. Wszyscy członkowie komisji złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 Pzp w dniach: 26 lipca i 6 sierpnia 2018 roku. Członkowie Zarządu Powiatu wymagane oświadczenia złożyli dopiero w dniach: 14 i 16 sierpnia 2018 roku.

Ogłoszenie o zmianie ukazało się w dniu 20 lipca 2018 roku w BZP pod poz. 500172147-N-2018 i na BIP.

W dniu 26 lipca 2018 roku Dyrektor Wydziału sporządził informację z otwarcia ofert, w której podał kwotę, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 400.000,00 zł brutto.

Łącznie w wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynęły trzy oferty:

nr 1 – GWBUD sp. z o.o. z Warszawy – cena oferty brutto 799.500,00 zł i 36 m-cy gwarancji;

nr 2 – Zakład Projektowo-Remontowo-Budowlany Andrzej Malczyk z Łowicza – cena oferty brutto 582.000,00 zł i 36 m-cy gwarancji;

nr 3 – ADMAR s.c. Mariusz Kuźma i Adam Kędziora z Łowicza – cena oferty brutto 592.464,00 zł i 72 m-ce gwarancji.

Informacja została zamieszczona na stronie Urzędu w dniu 26 lipca 2018 roku. Zgodnie z art. 24 ust. 11 ww. ustawy wykonawca, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5, przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1 pkt 23. Stwierdzono, że oferent nr 3 ADMAR s.c. złożył wymagane oświadczenia w dniu 27 lipca 2018 roku.

W dniu 6 sierpnia 2018 roku Przewodniczący Komisji Przetargowej wezwał oferenta, którego oferta została najwyżej oceniona – ADMAR s.c. z Łowicza do złożenia w terminie do dnia 13 sierpnia 2018 roku, dokumentów i oświadczeń, o których mowa w SIWZ.

W dniu 10 sierpnia 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynęły wymagane dokumenty oraz zgoda na przedłużenie terminu związania ofertą. **Stwierdzono, że w wymaganym przez Zamawiającego wzorze zatytułowanym „Wykaz osób, skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia” w rubryce „Podstawa do dysponowania wskazaną osobą” oferent nie wskazał sposobu dysponowania osobami, a zgodnie ze SIWZ Zamawiający wymagał podania podstawy dysponowania, tj. umowa o pracę, umowa zlecenie, umowa o dzieło, itp.**

Sprawdzono konieczność zastosowania procedury zgodnie z art. 90 ust. 1a Pzp, który stanowi, że w przypadku, gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30% od: 1) wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert, zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w ust. 1, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia; 2) wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, zaktualizowanej z uwzględnieniem okoliczności, które nastąpiły po wszczęciu postępowania, w szczególności istotnej zmiany cen rynkowych, zamawiający może zwrócić się o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w ust. 1. Biorąc pod uwagę ww. zapis kontrolujące dokonały stosownego przeliczenia cen złożonych ofert względem ich średniej arytmetycznej oraz wartości zamówienia. Stwierdzono, że w przedmiotowym przetargu złożono trzy oferty, a ich średnia arytmetyczna wyniosła 1.973.464 zł : 3 oferty = 657.988,00 zł, z czego 30% (197.396,40 zł) to kwota 460.591,60 zł. Również, biorąc pod uwagę wartość zamówienia, kontrolujące dokonały zbadania cen ofertowych, względem wartości zamówienia brutto, która w przetargu wyniosła 606.703,80 zł brutto x 30% = 182.011,14 zł, czyli 606.703,80 zł – 182.011,14 zł = 424.692,66 zł. Nie stwierdzono potrzeby zastosowania procedury, biorąc pod uwagę zapisy art. 90 ust. 1a Pzp.

W dniu 14 sierpnia 2018 roku Zamawiający sporządził zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, które zostało wysłane pocztą elektroniczną wykonawcom. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na BIP w dniu 14 sierpnia 2018 roku, zaś ogłoszenie o wyborze wykonawcy zamieszczono w BZP w dniu 24 września 2018 roku, pod nr 500229551-N-2018.

W dniu 27 listopada 2018 roku zamieszczono w BZP ogłoszenie o zmianie ogłoszenia pod nr 500283396-N-2018 w związku z błędnym wpisaniem daty udzielenia zamówienia.

Umowa z wykonawcą i zabezpieczenie należytego wykonania umowy

W dniu 27 sierpnia 2018 roku została zawarta umowa nr IZP.273.14.2018 między Powiatem Łowickim a spółką cywilną ADMAR z Łowicza na wykonanie robót budowlanych związanych z termomodernizacją, nadbudową oraz przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi w ramach zadania inwestycyjnego pn.: „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu

Łowickiego". Ustalono termin wykonania zamówienia do dnia 31 października 2018 roku z zastrzeżeniem, że roboty budowlane obejmujące ścianę północną budynku, w tym docieplenie tej ściany, należało wykonać w terminie 14 dni od wprowadzenia na budowę. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy wyniosło 481.678,05 zł netto plus podatek VAT, tj. 110.785,95 zł, czyli brutto 592.464,00 zł.

Rozliczenie miało odbywać się na podstawie faktury częściowej i faktury końcowej.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, czyli 29.623,20 zł, które zamawiający wniósł w dniu podpisania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej, wystawionej przez firmę INTERRISK S.A. nr 32GG11/0118/18/0005 z dnia 17 sierpnia 2018 roku.

Zabezpieczenie miało być zwrócone wykonawcy w terminach: 70% kwoty zabezpieczenia w terminie 30 dni od daty wykonania przedmiotu umowy i uznania Zamawiającego za należyte wykonane oraz 30% kwoty w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.

Niniejsza gwarancja ubezpieczeniowa została wpisana do rejestru zabezpieczeń należytego wykonania umowy prowadzonego w formie papierowej.

Okres gwarancji wynosił 72 miesiące za wykonane roboty.

W dniu 29 sierpnia 2018 roku spisany został protokół wprowadzenia na teren budowy.

Aneks nr 1 do umowy

W dniu 24 września 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynęła informacja od wykonawcy firmy ADMAR o konieczności zwiększenia zakresu prac budowlanych polegających na wymianie instalacji elektrycznej (gniazda wtykowe, przewody kabelkowe, wyłączniki i zabezpieczenia w tablicy) oraz zwiększenie wynagrodzenia do kwoty 610.464,01 zł brutto. W trakcie wykonywania robót budowlanych, po odkryciu instalacji elektrycznej okazało się, że jest ona wykonana z przewodów aluminiowych (z materiału innego niż założono w projekcie, który zakładał możliwość połączenia przewodów nowych z istniejącymi). Z uwagi na informację o stanie instalacji elektrycznej, jaką projektant na etapie wykonywania dokumentacji uzyskał od użytkownika obiektu, zaistniałe okoliczności, mimo zachowania należytej staranności, nie mogły być przewidziane. Według opinii inspektora nadzoru inwestorskiego należało wymienić całą instalację elektryczną, gdyż pozostawienie starej instalacji aluminiowej i połączenie jej z nowymi przewodami miedzianymi byłoby niezgodne z zasadami wiedzy technicznej i niebezpieczne w użytkowaniu. Do wniosku załączono kosztorys określający zakres i wartość robót elektrycznych. Treść wniosku i kosztorys przekazano do wiadomości inspektorowi nadzoru. Ponadto stosowne zapisy potwierdzające przez inspektora nadzoru ds. robót elektrycznych konieczność wykonania ww. prac znalazły się w prowadzonym Dzienniku budowy.

W dniu 10 października 2018 roku, Powiat Łowicki zawarł z wykonawcą aneks nr 1 na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 Pzp, z uwagi na zwiększenie zakresu prac, strony postanowiły, że wynagrodzenie wykonawcy zostanie zwiększone o kwotę 14.634,15 zł netto, która wynikała z wyceny wartości tych robót zweryfikowanej przez inspektora nadzoru inwestorskiego. Dlatego wynagrodzenie na przedmiot umowy wyniosło netto 496.312,20 zł, tj. brutto 610.464,01 zł.

Ogłoszenie o zmianie umowy ukazało się w BZP w dniu 8 listopada 2018 roku pod nr 500268081-N-2018.

Aneks nr 2 do umowy

W dniu 25 października 2018 roku został zawarty aneks nr 2 na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 Pzp oraz na podstawie zapisów umowy pkt 30.1 lit. a, z uwagi na konieczność

wykonania dodatkowego zakresu robót określonych w aneksie nr 1 oraz w związku z wpisem inspektora nadzoru inwestorskiego, z którego wynika, że zmiana dokumentacji projektowej i czas niezbędny na wykonanie ww. robót uzasadniły przesunięcie terminu wykonania prac o 18 dni, czyli do dnia 18 listopada 2018 roku.

Zakończenie inwestycji oraz płatności za wykonawstwo

W dniu 19 listopada 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wykonawca zgłosił gotowość odbioru robót. Czynności odbiorowe rozpoczęły się 27 listopada, a zakończyły 29 listopada 2018 roku. Ustalono, że przedmiot umowy został wykonany prawidłowo.

W dniu 14 grudnia 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynęła faktura VAT z dnia 10 grudnia 2018 roku nr 357/2018 wystawiona przez spółkę ADMAR z Łowicza na kwotę 610.464,01 zł brutto. Faktura wpłynęła do Wydziału Finansowego w dniu 28 grudnia 2018 roku i w tym samym dniu została zapłacona przelewem – WB nr 230/2018. Zgodnie z opisem na odwrocie faktury została zapłacona ze środków budżetowych własnych z działu 700 rozdziału 70005 paragrafu 6050 – kwota 550.000,00 zł i z działu 900 rozdziału 90019 paragrafu 6050 – kwota 60.464,01 zł. Do ww. faktury załączono następujący opis, sporządzony przez Dyrektora Wydziału Edwarda Reske: wydatki kwalifikowalne w kwocie 320.388,77 zł oraz niekwalifikowalne w kwocie 76.317,03 zł, wydatki niewchodzące do projektu w kwocie 213.758,21 zł, kwota dofinansowania 272.330,45 zł.

Dofinansowanie zadania

Inwestycja była sfinansowana ze środków własnych oraz ze środków uzyskanych przez Powiat Łowicki na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0055/17-00 z dnia 14 stycznia 2019 roku, zawartej z Województwem Łódzkim na projekt „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenia prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego” (kontrolowane zadanie „Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozii” było częścią zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego”). Zgodnie z zapisami umowy przyznana kwota to 5.458.391,38 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych, w tym na współfinansowanie UE w kwocie nieprzekraczającej 5.458.391,38 zł, zaś całkowita wartość projektu wynosiła 8.202.660,88 zł. Beneficjent został zobowiązany do wniesienia wkładu własnego 2.744.269,50 zł, łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych 1.781.023,96 zł i wydatków kwalifikowalnych 6.421.636,92 zł.

Dotacja na kontrolowane zadanie w wysokości 389.307,57 zł wpłynęła w następujących kwotach i terminach: kwota 386.060,45 zł - w dniu 28 czerwca 2019 roku oraz kwota 3.247,12 zł w dniu 2 września 2019 roku.

Zabezpieczenie środków na inwestycję

2017 rok

Uchwałą Rady Powiatu Łowickiego nr XXXIV/195/2017 z dnia 19 kwietnia 2017 roku dokonano zmian budżetu na 2017 rok, wykazując jako środki własne kwotę 200.000,00 zł w dziale 700 – gospodarka nieruchomościami, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami jako wydatki inwestycyjne na zadanie „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego”.

W dniu 30 sierpnia 2017 roku dokonano zmiany uchwałą Rady Powiatu nr XXXVIII/218/2017, pozostawiono ww. środki według powyższej klasyfikacji budżetowej oraz wprowadzono kwotę 82.992,00 zł jako środki własne w dziale 900 – gospodarka

komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90019 – wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

2018 rok

Uchwałą nr XLVIII/297/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku Rada Powiatu dokonała zmiany budżetu na 2018 roku poprzez wprowadzenie wydatków na realizację ww. zadania w dziale 700, rozdz. 70005 w wysokości 400.000,00 zł.

Uchwałą nr LI/317/2018 z dnia 10 sierpnia 2018 roku Rada Powiatu zwiększyła na ww. zadanie środki: w dz. 700, rozdz. 70005 o kwotę 150.000,00 zł, czyli łącznie 550.000,00 zł oraz w dz. 900 rozdz. 9001 wprowadzono kwotę 70.000,00 zł.

Zadanie inwestycyjne pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w budynkach użyteczności publicznej na terenie Powiatu Łowickiego” zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łowickiego na lata 2019-2022 wprowadzonej uchwałą Rady Powiatu Łowickiego nr II/20/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku. Jak wyjaśniła Skarbnik Powiatu Monika Mamcarz ujęcie zadania w WPF-ie było związane z ostatecznymi rozmowami w sprawie otrzymania dofinansowania z Unii Europejskiej i podpisaniem w dniu 4 stycznia 2019 roku umowy z Województwem Łódzkim, opisanej wyżej.

Stwierdzono zabezpieczenie środków na kontrolowane zadanie w wystarczającej wysokości.

Wprowadzenie inwestycji do ewidencji środków trwałych

Inwestycja została przekazana protokołem zdawczo-odbiorczym PT nr 5/2018 w dniu 31 grudnia 2018 roku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi, wartość inwentarzowa wynosiła 651.108,16 zł.

Kwota ta obejmowała następujące pozycje:

1. dokumentacja projektowo-kosztorysowa 31.365,00 zł;
2. studium wykonalności 1.230,00 zł;
3. nadzór inwestorski 4.480,00 zł;
4. roboty budowlane 610.464,01 zł;
5. nadzór archeologiczny 3.569,15 zł.

Dane dotyczące kontrolowanego zadania „Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi” stanowią załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Akta kontroli A-1 str. 1-47: Kserokopia wybranej dokumentacji dotyczącej inwestycji „Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi”.

„Modernizacja Zespołu Opieki Zdrowotnej – Przebudowa Oddziału Pediatricznego wraz z budową wentylacji mechanicznej i klimatyzacji, zlokalizowanej na pierwszym piętrze w budynku ZOZ w Łowiczu – etap I”.

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego – pozwolenia na budowę, itp.

W dniu 24 maja 2019 roku Starosta Łowicki decyzją nr 252/2019 zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Powiatu łowickiego w zakresie przebudowy oddziału pediatricznego wraz z budową wentylacji mechanicznej i klimatyzacji, zlokalizowanego na I piętrze budynku ZOZ w Łowiczu.

W dniu 23 września 2019 roku Powiat Łowicki zawiadomił Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych.

Projekt budowlany i studium wykonalności

Dokumentację projektowo-kosztorysową, w tym STWiOR sporządziła firma SMART Architekci Szymon Mazurek z Wrocławia, wybrana w wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego. Z przedłożonej informacji w zakresie szacunkowej wartości zamówienia sporządzonej w dniu 11 stycznia 2019 roku przez Magdalenę Żurawską wynika, że średnio cena netto wartości zamówienia wyniosła 92.333,33 zł, zgodnie z podanymi przez podmioty świadczące tego typu usługi, orientacyjnymi cenami. Biorąc pod uwagę średni kurs złotego w stosunku do euro 4,3117 zł, wartość zamówienia wyniosła 21.414,60 euro. Oferty na wykonanie dokumentacji złożyły trzy firmy: SMART Architekci Szymon Mazurek 41.820,00 zł, BPB Moniak Babiarczuk 75.900,00 zł i HTM Henryk Markiewicz 70.110,00 zł.

W dniu 25 lutego 2019 roku Powiat Łowicki zawarł z ww. firmą umowę nr IZP.273.1.2.2019 za wynagrodzeniem 41.820,00 zł brutto, z terminem realizacji – 42 dni od dnia zawarcia umowy.

W dniu 1 kwietnia 2019 roku spisany został protokół zdawczo-odbiorczy w zakresie przekazania dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Wykonawca w dniu 1 kwietnia 2019 roku wystawił fakturę VAT nr 15/2019 na kwotę 41.820,00 zł brutto, za którą zapłacono w dniu 10 kwietnia 2019 roku.

Inspektor nadzoru inwestorskiego

Wybór inspektora nadzoru inwestorskiego nastąpił w drodze przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia ustalona w dniu 19 lipca 2019 roku, wyniosła 213.049,65 zł netto, co stanowiło równowartość 49.411,98 euro. Trzyosobowa komisja przetargowa została powołana uchwałą Zarządu Powiatu nr 285/2019 z dnia 2 października 2019 roku. Ogłoszenie o zamówieniu ukazało się w BZP pod poz. 606703-N-2019 w dniu 7 października 2019 roku. W dniu 15 października 2018 roku wpłynęło siedem ofert, w tym z najniższą ceną złożoną przez Andrzeja Taudul Andre.Tau ze Zgierza.

Ustalona powyżej wartość zamówienia obejmowała oprócz nadzoru nad kontrolowaną inwestycją także nadzór inwestorski nad zaplanowanymi do wykonania w drugim półroczu 2019 roku przez Powiat Łowicki innymi zadaniami. W dniu 24 października 2019 roku Powiat Łowicki zawarł z wybranym wykonawcą umowę nr IZP.273.21.2019 na pełnienie nadzoru inwestorskiego za wynagrodzeniem 7.872,00 zł brutto, tj. 6.400,00 zł netto z terminem realizacji do dnia 16 grudnia 2019 roku lub do zakończenia realizacji wszystkich robót budowlanych.

W dniu 19 grudnia 2019 roku firma Andre.Tau wystawiła fakturę nr 8/12/2019 na kwotę 7.872,00 zł, za którą Powiat Łowicki zapłacił dnia 30 grudnia 2019 roku.

Procedura przetargowa

Wartość szacunkowa zamówienia wyniosła 1.534.793,20 zł netto, co stanowiło równowartość 355.960,10 euro, biorąc pod uwagę średni kurs złotego w stosunku do euro wynikający z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 roku (Dz.U. z 2017 roku, poz. 2477), który wynosił 4,3117 zł. Wartość szacunkowa została określona w dniu 24 lipca 2019 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dotycząca kontrolowanego zadania została zatwierdzona przez Zamawiającego, tj. Wicestarostę Łowickiego Piotra Malczyka w dniu 26 lipca 2019 roku.

Przedmiot zamówienia obejmował wykonanie robót budowlanych w Oddziale Pediatrycznym wraz z budową wentylacji mechanicznej i klimatyzacji: montaż dodatkowych pomostów komunikacyjnych, drabin i balustrad zabezpieczających na dachu, montaż central - dostawa i montaż wyposażenia związanego bezpośrednio z wewnętrznymi instalacjami, dostawa i montaż mebli potrzebnych do oparcia wyposażenia sanitarnego, dostawę i montaż wyrobów medycznych. Zakres dostaw wyrobów medycznych, które miały zostać wbudowane w Oddział to m.in.: wykonanie instalacji gazów medycznych, dostawa i podłączenie lamp zabiegowych sufitowych, dostaw i montaż mostów medycznych, paneli nadłóżkowych. Zakres robót budowlanych obejmował: nadbudowę budynku, przemurzenie kominów z wyprowadzeniem ich ponad nowe pokrycie dachowe, wymianę istniejącego systemu odprowadzania wody deszczowej (rynien i rur spustowych), wymianę istniejących obróbek blacharskich, docieplenie ścian fundamentowych, zewnętrznych kondygnacji nadziemnych, ościeży okiennych i drzwiowych, stropu nad ostatnią kondygnacją, zamurowanie części otworów okiennych, wymianę okien i drzwi zewnętrznych na nowe, przełożenie istniejących elementów mocowanych do elewacji z zastosowaniem odpowiednio dłuższych uchwytów, montaż zadaszczeń systemowych nad wejściami do budynku, wykonanie opaski wokół budynku, przebudowę instalacji co i cwu, wody zimnej i cyrkulacji wraz z robotami towarzyszącymi, wykonanie instalacji odgromowej, wymianę instalacji oświetleniowej.

Zastosowano procedurę odwróconą, o której mowa w art. 24aa ust. 1 Pzp.

Termin wykonania zamówienia: do dnia 30 listopada 2019 roku.

Nie przewidziano udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp oraz nie dopuszczono do składania ofert częściowych i wariantowych.

Wymagano wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł. Termin związania ofertą wynosił 30 dni.

Termin składania ofert – 14 sierpnia 2019 roku, godz. 10:00. Otwarcie ofert – tego samego dnia o godz. 11:00.

Kryteria oceny ofert to cena 60% i okres gwarancji 40%. Maksymalny okres gwarancji to 48 miesięcy, a minimalny 36 miesięcy.

Wymagano wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej brutto.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 29 lipca 2019 roku, pod pozycją 579499-N-2019, a także tego samego dnia w BIP i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

W przedmiotowym postępowaniu nie wpłynęło żadne zapytanie od potencjalnego wykonawcy.

W dniu 30 lipca 2019 roku dokonano modyfikacji SIWZ, tj. zmiany załącznika nr 1 do oferty – formularza ofertowego. Kontrolującym przedłożono pismo zatytułowane „Modyfikacja treści SIWZ” podpisane przez Dyrektora Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Edwarda Reske, z podaną podstawą prawną - art. 38 ust. 4 Pzp. Nie przedłożono upoważnienia Zarządu Powiatu do dokonywania ww. czynności przez Edwarda Reske. Z powyższego wynika, że zmieniona została treść SIWZ przez nieupoważnioną do tego osobę, tym samym czynności kierownika Zamawiającego wykonywała osoba, której kierownik Zamawiającego nie powierzył pisemnie wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności, czym naruszono art. 18 ust. 2 Pzp. Zacytowane wcześniej wyjaśnienia E. Reske dotyczą również niniejszego postępowania.

Nie dokonano zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu publicznym.

W dniu 26 lipca 2019 roku uchwałą Zarządu Powiatu Łowickiego nr 195/2019 została powołana trzyosobowa komisja przetargowa. Dwóch członków komisji złożyło wymagane oświadczenia, zgodnie z art. 17 ust. 2 Pzp w dniu 14 sierpnia 2019 roku, zaś jeden – w dniu 19 sierpnia 2019 roku. Członkowie Zarządu Powiatu wymagane oświadczenia złożyli w dniu 5 września 2019 roku.

W dniu 14 sierpnia 2019 roku Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 950.000,00 zł brutto.

W wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynęła jedna oferta złożona przez firmę FHU TOM-BUD Tomasz Kuza z Nieborowa z ceną brutto 2.223.000,00 zł i okresem gwarancji 36 miesięcy. Wadium w kwocie 20.000,00 zł wpłynęło w dniu 13 sierpnia 2019 roku.

Informacja, o której mowa w art. 86 ust. 5 Pzp została zamieszczona na stronie Urzędu w dniu 14 sierpnia 2019 roku. Zgodnie z art. 24 ust. 11 ww. ustawy wykonawca, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5, przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1 pkt 23. Stwierdzono, że oferent złożył wymagane oświadczenie w dniu 16 sierpnia 2019 roku. W tym samym dniu oferent złożył także wymagane oświadczenia oraz wykaz wykonanych robót i wykaz osób, które będą uczestniczyć w postępowaniu.

Nie stwierdzono konieczności zastosowania procedury, o której mowa w art. 90 ust. 1a Pzp.

W dniu 9 września 2019 roku Zamawiający sporządził zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, które zostało wysłane pocztą elektroniczną wybranemu wykonawcy. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona na BIP w dniu 9 września 2019 roku, zaś ogłoszenie o wyborze wykonawcy zamieszczono w BZP w dniu 4 października 2019 roku, pod nr 510210989-N-2019.

Umowa z wykonawcą i zabezpieczenie należytego wykonania umowy

W dniu 20 września 2019 roku została zawarta umowa nr IZP.273.16.2019 pomiędzy Powiatem Łowickim a firmą FHU „TOM-BUD” z Nieborowa na wykonanie przebudowy Oddziału Pediatrycznego wraz z budową wentylacji mechanicznej i klimatyzacji, zlokalizowanej na I piętrze w budynku ZOZ w Łowiczu – etap I”.

Termin wykonania zamówienia do dnia 30 listopada 2019 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy wyniosło 1.850.000,00 zł netto, 2.223.000,00 zł brutto. Podatek VAT wynosił 373.000,00 zł, w tym stawka podatku 23% w zakresie robót budowlanych (1.500.000,00 zł netto, czyli podatek VAT 23% 345.000,00 zł, tj. 1.845.000,00 zł brutto); zaś pozostała kwota wynagrodzenia dotyczyła wykonania, dostawy i montażu gazów medycznych oraz poszczególnych sprzętów medycznych ogółem 350.000,00 zł netto, stawka podatku 8%, tj. 28.000,00 zł, czyli 378.000,00 zł brutto.

Rozliczenie miało odbywać się na podstawie faktury częściowej i faktury końcowej.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, czyli 111.150,00 zł, które zamawiający wniósł w formie gotówkowej do dnia podpisania umowy. Zabezpieczenie miało być zwrócone wykonawcy w terminach: 70% kwoty zabezpieczenia (77.805,00 zł) w terminie 30 dni od daty wykonania przedmiotu umowy i uznania Zamawiającego za należyte wykonane oraz 30% kwoty (33.345,00 zł) w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.

Okres gwarancji wynosił 36 miesięcy za wykonane roboty.

W dniu 25 września 2019 roku spisany został protokół wprowadzenia na teren budowy.

Podwykonawstwo

W złożonej ofercie wykonawca wskazał, że zamierza powierzyć podwykonawcy wykonanie instalacji gazów medycznych.

W dniu 1 października 2019 roku została zawarta umowa o podwykonawstwo robót pomiędzy firmą TOM-BUD z Nieborowa a firmą INMED-KARCZEWSKY sp. z o.o. z Krępic. Termin realizacji robót do dnia 30 listopada 2019 roku, za wynagrodzeniem 154.000,00 zł netto.

Aneks nr 1 do umowy

W dniu 18 listopada 2019 roku do Zamawiającego została wniesiona prośba (data sporządzenia pisma w dniu 15 listopada 2019 roku) o zawarcie aneksu do umowy nr IZP.273.16.2019. Prośbę umotywowano koniecznością wykonania robót dodatkowych nie objętych projektem: „W trakcie wykonywania prac budowlanych na Oddziale Pediatrycznym, po rozebraniu ścianek działowych oraz odkryciu instalacji wod-kan okazało się, że ww. instalacja jest w bardzo złym stanie technicznym. Projekt, na podstawie którego wykonywane są roboty budowlane, przewiduje wpięcie urządzeń sanitarnych do przedmiotowej instalacji. Rozwiązanie tego typu jest niewłaściwe, proponuje się nowe rozwiązanie polegające na wymianie rur wody użytkowej i zasilenie z nowego pionu wodnego na Oddziale Ginekologiczno-Położniczym oraz odcinkowej wymianie rur kanalizacyjnych. W trakcie robót rozbiórkowych okazało się, że istniejące ścianki działowe wykonane są z konstrukcji drewnianej na którą naciągnięta została siatka metalowa i otynkowana. Zachodzi konieczność demontażu wszystkich tego typu ścian i wykonanie nowych w technologii suchej zabudowy z płyt GK na stelażu metalowym.” Na zakończenie wykonawca dodał, że zaistniała sytuacja wymaga podniesienia wartości umowy oraz wydłużenia terminu realizacji robót.

Załączono kosztorys przedwykonawczy na łączną kwotę brutto 86.423,22 zł z datą opracowania 18 listopada 2019 roku podpisany przez wykonawcę Tom-BUD Tomasz Kuza oraz zatwierdzony przez inspektora nadzoru budowlanego Edwarda Reske, będącego jednocześnie Dyrektorem Wydziału.

Jak wyjaśniono inspektorom kontroli Dyrektor Wydziału Edward Reske występował również jako inspektor nadzoru nad częściową realizacją inwestycji (do czasu przejęcia obowiązków przez wybranego inspektora nadzoru Andrzeja Taudul z firmy Andre.Tau).

Należy zauważyć, że inspektor nadzoru powinien wykonywać swoje obowiązki z chwilą rozpoczęcia robót budowlanych, a nie jak w tym przypadku na zakończenie robót budowlanych – termin realizacji zadania upływał zgodnie z zawartą umową z wykonawcą w dniu 30 listopada 2019 roku.

Na przedłożonym kosztorysie przedwykonawczym znajdowała się adnotacja Edwarda Reske, że kosztorys został sprawdzony pod względem zakresu robót, ich ilości oraz zgodności czynników cenotwórczych z ofertą. Potwierdzono konieczność realizacji robót zamieszczonych w kosztorysie złożonym przez wykonawcę. Zgodnie z pkt 28.11 zawartej umowy z wykonawcą, w terminie dwóch dni od otrzymania wniosku inspektor nadzoru został zobowiązany do pisemnego ustosunkowania się do zgłoszonego żądania. Stwierdzono brak stosownej adnotacji inspektora nadzoru na złożonym wniosku o zmianę umowy, zaś na kosztorysie przedwykonawczym brak daty sporządzenia adnotacji, co uniemożliwiło potwierdzenie spełnienia cytowanego powyżej zapisu co do terminu zajęcia stanowiska przez inspektora nadzoru.

Dodatkowo należy wskazać, że w pkt 28 zawartej z wykonawcą umowy pod nazwą „Zmiana umowy” zapisano wymagania dotyczące wykonawcy w zakresie możliwości zmiany umowy i zawarcia aneksu. I tak zgodnie z ppkt 28.7 zawartej umowy wykonawca był zobowiązany złożyć wniosek o zmianę umowy niezwłocznie, jednakże nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia, w którym strona dowiedziała się lub mogła się dowiedzieć o zdarzeniu lub okolicznościach uzasadniających żądanie zmiany. Według zapisów dziennika budowy wykonawca znacznie wcześniej wiedział o takich okolicznościach, bo już w pierwszej połowie października 2019 roku, zaś wniosek złożył dopiero w połowie listopada 2019 roku. Tym samym naruszył termin wskazany w ppkt 28.7 umowy.

Stwierdzono, że na łączną wartość dodatkowych prac 86.423,22 zł brutto, tj. netto 70.262,78 zł (podatek VAT 16.160,44 zł) składały się następujące pozycje: instalacja wodociągowa 21.603,62 zł, instalacja kanalizacyjna – wymiana na I piętrze 1.351,45 zł, instalacja kanalizacyjna nowa 1.372,29 zł oraz roboty budowlane 45.935,42 zł.

Wśród robót budowlanych m.in. na str. 2 i 8-9 kosztorysu wyszczególniono m.in. wymianę (montaż) drzwi aluminiowych jedno i dwuskrzydłowych oszklonych na budowie oraz montaż witryn aluminiowych oszklonych na budowie. Natomiast w przedłożonym wniosku wykonawcy o zawarcie aneksu oraz w samym zawartym aneksie nie ma mowy o takich pracach.

W dniu 22 listopada 2019 roku Dyrektor Wydziału Edward Reske wystąpił z wnioskiem na posiedzenie Zarządu Powiatu o wyrażenie zgody na zmianę umowy w zakresie wzrostu wynagrodzenia wykonawcy o wartość 86.423,2 zł w związku z koniecznością realizacji robót budowlanych związanych z wykonaniem instalacji wod-kan oraz ścian działowych z zastosowaniem rozwiązań zamiennych, a także zmianę terminu wykonania zamówienia na dzień 6 grudnia 2019 roku.

W szczegółowym uzasadnieniu do ww. wniosku Dyrektor E. Reske potwierdził złożenie w dniu 18 listopada 2019 roku prośby wykonawcy o aneksowanie umowy. Wyszczególnił powody zawarcia aneksu (zły stan instalacji wod-kan oraz konieczność demontażu ścianek działowych, natomiast stwierdzono brak wzmianki o wymianie drzwi), dodając, że uwagi zostały zgłoszone w Dzienniku budowy przez kierownika budowy Józefa Gołędzinowskiego. Jak wynika z adnotacji na złożonym wniosku, w dniu 29 listopada 2019 roku na posiedzeniu Zarząd Powiatu Łowickiego wyraził stosowną zgodę na zawarcie aneksu.

W dniu 29 listopada 2019 roku, Powiat Łowicki, na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 3 Pzp oraz zgodnie z pkt 28.1 lit. b i pkt 28.3 lit. a umowy, zawarł z wykonawcą aneks nr 1. Strony dokonały przedłużenia terminu zakończenia robót oraz zmiany wynagrodzenia. Ustalono nowy termin zakończenia prac na dzień 6 grudnia 2019 roku oraz zwiększono wynagrodzenie o kwotę netto 70.262,78 zł, tj. brutto 86.423,22 zł. Łącznie wynagrodzenie wyniosło 1.920.262,78 zł netto, tj. 2.309.423,22 zł brutto.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdował się kosztorys powykonawczy z datą sporządzenia 15 listopada 2019 roku, na kwotę 86.423,22 zł brutto, który został zatwierdzony przez Edwarda Reske – Dyrektora Wydziału z następującą adnotacją: „Potwierdzam zakres wykonanych prac.”

Uwagi kontrolujących:

Z przedłożonych powyżej dokumentów wynika, że kosztorys powykonawczy został sporządzony, a wykonane prace zatwierdzone przez Zamawiającego, przed datą wystąpienia z wnioskiem do Zarządu Powiatu Łowickiego o wyrażenie zgody na zawarcie aneksu oraz przed podpisaniem w dniu 29 listopada 2019 roku aneksu.

Na prośbę kontrolujących w dniu 28 stycznia 2020 roku przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi m.in. stronę 7 dziennika budowy. Z jej treści wynika m.in., że w dniu 4 grudnia 2019 roku kierownik budowy Józef Gołędzinowski zgłosił do odbioru roboty dodatkowe i zamiennie, objęte aneksem do umowy nr 1, zaś ich wykonanie potwierdził Andrzej Taudul inspektor nadzoru. Dwa dni później, tj. w dniu 6 grudnia 2019 roku zgłoszono gotowość wykonawcy do odbioru.

Jednocześnie w dniu 31 stycznia 2020 roku Zamawiający przesłał inspektorom kontroli kolejne dokumenty, tj. m.in. strony 5, 6, i 7 z dziennika budowy. Tym razem strona 7 miała zupełnie inną treść od tej przesłanej trzy dni wcześniej.

Przeanalizowano zapisy str. 5-7 dziennika budowy:

- w dniu 4 października 2019 roku Józef Gołędzinowski – kierownik robót zadał pytanie: „istniejące ścianki działowe na ruszcie drewniane wymagają rozbiórki i ponownego wykuwania w systemie GK (na ruszcie metalowym) – proszę o akceptację”. Zamawiający wyraził na powyższe zgodę.

- w dniu 9 października 2019 roku Józef Gołędzinowski zauważył, że „zaprojektowane wpięcie urządzeń sanitarnych do istniejących pionów nie zapewniają prawidłowej działalności ze względu na zły stan techniczny pionów. Zachodzi konieczność podłączenia się do nowego bardziej odległego pionu. Proszę o akceptację”. W dniu 10 października 2019 roku E. Reske zapisał, że „należy wykonać nowe zasilanie wody użytkowej biegnące z nowego pionu znajdującego się na Oddziale Chorób Wewnętrznych”. W dniu 15 października 2019 roku kierownik J. Gołędzinowski potwierdził, że „na wniosek Zamawiającego wykonano nowy pion kanalizacyjny obsługujący sanitariaty dla personelu”.

- w dniu 11 października 2019 roku J. Gołędzinowski zapisał, że na prośbę Zamawiającego zostaną wykonane (wymiana) dwa otwory drzwiowe wraz z niezbędnymi robotami towarzyszącymi – oddzielające Oddział Pediatryczny od klatki schodowej. Jak dalej zapisał w projekcie stolarka ta była przypisana do robót związanych z wydzieleniem pożarowej klatki schodowej i nie była przewidziana w zakresie przebudowy Oddziału Pediatrycznego. Zamawiający potwierdził konieczność montażu dwóch dodatkowych drzwi oddzielających klatkę schodową od Oddziału Pediatrycznego.

- w dniu 18 października 2019 roku Józef Gołędzinowski zgłosił do odbioru roboty rozbiórkowe – etap I.

Stwierdzono, że w ramach ww. inwestycji zostały wykonane prace polegające na wymianie (montażu) dwóch drzwi aluminiowych jedno i dwuskrzydłowych oszklonych na budowie oraz montażu witryn aluminiowych oszklonych na budowie wraz z niezbędnymi robotami towarzyszącymi (oddzielające Oddział Pediatryczny od klatki schodowej), nie przewidziane w projekcie przebudowy Oddziału Pediatrycznego oraz nie przewidziane w zawartym aneksie. Natomiast wyszczególnione w kosztorysie prac dodatkowych oraz w dzienniku budowy.

Wątpliwości kontrolujących budzą cytowane powyżej zapisy dziennika budowy wskazujące, że część prac została wykonana przed datą zatwierdzenia wniosku o podpisanie aneksu przez Zarząd Powiatu oraz przed datą zawarcia samego

aneksu w dniu 29 listopada 2019 roku. Powyższe potwierdza data sporządzenia kosztorysu powykonawczego z dnia 15 listopada 2019 roku, który został zatwierdzony przez Edwarda Reske. Dodatkowo zawarcie aneksu 29 listopada 2019 roku i zgłoszenie przez wykonawcę do odbioru całości zadania po tygodniu, tj. w dniu 6 grudnia 2019 roku wskazuje, że dodatkowe roboty obejmujące także prace o charakterze rozbiórkowym, wymianie instalacji wod-kan zostały zrealizowane już wcześniej, czyli przed zawarciem aneksu.

Dyrektor Wydziału Edward Reske złożył na okoliczność powyższej treści wyjaśnienie: „Powiat Łowicki wyjaśnia, iż kosztorys powykonawczy firmy FHU TOM-BUD Tomasz Kuza z dnia 15 listopada 2019 roku został złożony wraz z pismem zgłaszającym odbiór zakończenia robót w dniu 6 grudnia 2019 roku. W związku z powyższym po dokonaniu odbioru robót budowlanych został spisany protokół odbioru końcowego wraz z odbiorem częściowym wg harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz został zatwierdzony ww. kosztorys w dniu 10 grudnia 2019 roku. Nie brano pod uwagę daty wpisanej na ww. dokumencie przez wykonawcę, lecz faktyczną datę jego złożenia, tj. po wykonaniu robót budowlanych.

Wyjaśnienie E. Reske w sprawie daty złożenia kosztorysu powykonawczego stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

Ogłoszenie o zmianie umowy ukazało się w BZP w dniu 8 stycznia 2020 roku pod nr 560003251-N-2020, tj. 39 dni od dnia podpisania aneksu. Należy zauważyć, że co prawda art. 144 nie wskazuje terminu, w jakim przedmiotowe ogłoszenie musi zostać zamieszczone, jednakże Zamawiający winien poprzez analogię zastosować 30-dniowy termin, o którym mowa art. 95 ust. 5 Pzp (ogłoszenie o zamówieniu). Ogłoszenie o zawarciu umowy jest upublicznieniem przez zamawiającego faktu zawarcia umowy na warunkach określonych w SIWZ. Skoro ustawodawca chciał również, aby Zamawiający upublicznił zmiany umowy wprowadzone na niektórych przesłankach przepisów Pzp, to w tym przypadku przestrzeganie terminu 30-dniowego jest jak najbardziej racjonalne.

Zakończenie inwestycji oraz płatności za wykonawstwo

W dniu 24 października 2019 roku spisany został protokół częściowego odbioru robót bez uwag. W tym samym dniu do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynęła faktura VAT nr 13/19 wystawiona przez firmę TOM-BUD na kwotę 554.598,38 zł brutto, za którą zapłacono w dniu 4 listopada 2019 roku.

W dniu 12 listopada 2019 roku spisano kolejny protokół częściowego odbioru robót, także bez uwag. W dniu 13 listopada 2019 roku wpłynęła do jednostki faktura VAT nr 16/19 na kwotę 848.792,47 zł brutto zapłacona w dniu 18 listopada 2019 roku.

W dniu 6 grudnia 2019 roku firma TOM-BUD zgłosiła do odbioru zakończenie robót.

W dniu 10 grudnia spisano końcowy protokół odbioru, nie zawierający żadnych uwag co do jakości wykonanych prac. W dniu 13 grudnia 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynęła faktura nr 17/19 z dnia 10 grudnia 2019 roku na kwotę 819.609,15 zł brutto, za którą zapłacono w dniu 30 grudnia 2019 roku.

W dniu 13 grudnia 2019 roku wpłynęła faktura nr 18/19 z dnia 10 grudnia 2019 roku na kwotę 86.423,22 zł.

Dofinansowanie zadania

Inwestycja była sfinansowana ze środków własnych oraz ze środków uzyskanych przez Powiat Łowicki na podstawie umowy o dofinansowanie nr 3/RT.I/2019 z dnia 16 października 2019 roku, zawartej ze Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzki, w ramach środków z ogólnej rezerwy budżetowej. Beneficjent zobowiązał się do realizacji zadania w 2019 roku. Całkowita wartość zadania w 2019 roku 2.450.000,00 zł, zaś kwota

środków własnych 1.450.000,00 zł. Termin rzeczowego wykonania zadania do dnia 10 grudnia 2019 roku, zaś termin finansowego wykonania - to data wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Dotacja celowa wpłynęła w następujących terminach: 4 listopada 2019 roku kwota 226.387,06 zł, 27 listopada 2019 roku kwota 346.477,09 zł i 24 grudnia 2019 roku 334.564,46 zł, czyli łączna kwota dotacji wyniosła 907.428,61 zł

Zabezpieczenie środków na inwestycję

W uchwale Rady Powiatu Łowickiego nr IV/36/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku wskazano zadanie „Roboty budowlane polegające na przebudowie Oddziału Pediatrycznego budynku Szpitala ZOZ w Łowiczu” kwotą 50.000,00 zł.

W uchwale nr XIII/99/2019 z dnia 11 września 2019 roku Rada Powiatu Łowickiego zabezpieczyła środki w łącznej kwocie 2.320.000,00 zł na zadanie „Modernizacja Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu” z podziałem na 1.320.000,00 zł środki własne i 1.000.000,00 zł środki z dotacji celowych z budżetu państwa.

W dniu 25 września 2019 roku uchwałą nr XIV/104/2019 Rada Powiatu kolejny raz zwiększyła środki własne na zadanie „Modernizacja ZOZ w Łowiczu” o kwotę 227.000,00 zł, tj. do kwoty łącznie 2.547.000,00 zł.

Stwierdzono zabezpieczenie środków na kontrolowane zadanie w wystarczającej wysokości.

Wprowadzenie inwestycji do ewidencji środków trwałych

Do dnia zakończenia kontroli inwestycja nie została wprowadzona na stan środków trwałych.

Dane dotyczące kontrolowanego zadania „Modernizacja Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu” stanowią załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Akta kontroli A-2 str. 48-192: Kserokopia wybranej dokumentacji dotyczącej inwestycji „Modernizacja ZOZ w Łowiczu”.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Łowiczu określono w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 78/2017 Starosty Łowickiego z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Łowiczu. Zgodnie z nimi:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu,
- nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania,
- nie umarzane są grunty i dobra kultury,

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł ujmowane jest na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- do konta 020 prowadzi się ewidencję szczegółową (analityczną) z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (072),
- środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe na koncie 011, pozostałe środki trwałe na koncie 013,
- pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072,
- jednorazowo umarza się książki i zbiory biblioteczne, odzież, meble i dywany, pozostałe środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł,
- książki inwentarzowe prowadzi się dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jest nie niższa niż 1.000,00 zł z wyjątkiem pozostałych środków oddanych w użyczenie, które wpisuje się do ksiąg bez względu na wartość,
- nabyte składniki majątku trwałego o wartości do 1.000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej pozaksięgowej.

W zarządzeniu nr 16/2009 Starosty Łowickiego z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Łowiczu uregulowano, że:

- poszczególnym środkom trwałym przypisuje numery inwentarzowe według grup klasyfikacji rodzajowej środka trwałego: 0 – grunty, 1 – budynki i lokale, 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, 3 – kotły i maszyny energetyczne, 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, 6 – urządzenia techniczne, 7- środki transportu, 8 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,
- pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się wg następującego podziału grup asortymentowych: A – szafy, regały, B – biurka, C – krzesła, fotele, D – stoły, ławy, E – maszyny, kalkulatory, F/1 – radia, F/2 – telefony, dyktafony, F/3 – urządzenie elektryczne, G/1 – czajniki, G/2 – lampy, żyrandole, G/3 – obrazy, reprodukcje, H/1 – wykładziny, dywany, H/2 – firany, zasłony, H/3 – sprzęt p. pożarowy, I/1 – sprzęt gospodarczy, I/2 – karnisze, flagi,
- na odwrocie dokumentu zakupu, faktury lub rachunku musi być umieszczona informacja, że zakupiony środek trwały został wciągnięty do ewidencji pod kolejnym numerem inwentarzowym zgodnym z książką inwentarzową,
- podstawę do ujęcia w ewidencji analitycznej środka trwałego stanowi co najmniej jeden z poniższych dokumentów: [1] dokument OT – przyjęcie środka trwałego, [2] dokument PT – protokół zdawczo-odbiorczy, [3] akt notarialny, [4] operat szacunkowy, opracowanie lub ekspertyza sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego określające wartość środka trwałego, [5] protokół przejęcia środka trwałego, [6] inne dokumenty potwierdzające nabycie prawa własności lub współwłasności,
- podstawę do wyksięgowania z ewidencji analitycznej środka trwałego stanowi co najmniej jeden z niżej podanych dokumentów: [1] dokument PT – protokół

zdawczo-odbiorczy środka trwałego, [2] dokument LT – likwidacja środka trwałego, [3] akt notarialny, decyzja lub zarządzenie Starosty Powiatu Łowickiego, [4] protokół przekazania środka trwałego, [5] inne dokumenty potwierdzające zbycie prawa własności lub współwłasności,

- odpisy amortyzacyjne dokonywane są raz w roku na dzień 31 grudnia od środków trwałych umarzanych stopniowo.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013, 020.

2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w zakładowym planie kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który zawiera konta: 011, 013, 020, 071, 072.

Konto 011

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych ustalonych w odrębnych przepisach.

Na stronie Wn konta ujmuje się m.in.:

- przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu w korespondencji z kontem 080,
- zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia, w korespondencji z kontem 080,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księdze inwentarzowej środków trwałych. Powinna umożliwić: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Konto 013

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby jednostki, które

podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności: [1] pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu [2] pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, [3] nieodpłatnie otrzymane używane pozostałe środki trwałe na podstawie decyzji właściwego organu, [4] darowizny od innych jednostek.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności: [1] wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania [2] ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Powinna ona umożliwić ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok

Konto 011

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2018 roku wyniosły:

Bo 14.697.865,91 zł,
Bz 14.646.527,99 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 139.080,14 zł,
zmniejszenia - 190.418,06 zł.

W rozbiciu na poszczególne grupy rodzajowe obroty środków trwałych (konto 011) w 2018 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa na dzień 1.01.2018 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Wartość inwentarzowa na dzień 31.12.2018 r. (zł)
Grupa 0 – grunty	3.150.715,60	0,00	2.145,00	3.148.570,60
Grupa 1 – budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	8.681.744,02	49.018,20	52.117,60	8.678.644,62
Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej	564.248,06	0,00	2.746,68	561.501,38
Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne	435.852,14	0,00	97.568,11	338.284,03
Grupa 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	852.866,48	16.441,94	27.428,89	841.879,53
Grupa 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3.284,57	0,00	0,00	3.284,57
Grupa 6 – urządzenia techniczne	30.211,03	0,00	0,00	30.211,03
Grupa 7 – środki transportu	689.788,00	0,00	0,00	689.788,00
Grupa 8 – narzędzia, przyrządy,	289.156,01	73.620,00	8.411,78	354.364,23

ruchomości i wyposażenie				
OGÓŁEM:	14.697.865,91	139.080,14	190.418,06	14.646.527,99

Reasumując wartość środków trwałych zmniejszyła się od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku o 51.337,92 zł.

Na zwiększenia na koncie 011 złożyły się następujące pozycje:

- przyjęcie w dniu 17 października 2018 roku stacji roboczej GIS Fujitsu-Siemens na kwotę 16.441,94 zł na podstawie protokołu PT-/155/2018 z dnia 17 października 2018 roku,
- przyjęcie w dniu 28 grudnia 2018 roku robót budowlanych w ramach zadania „Renowacja budynku siedziby Starostwa Powiatowego w Łowiczu” na kwotę 49.018,20 zł na podstawie protokołu OT nr 2/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku,
- przyjęcie w dniu 14 grudnia 2018 roku systemu do głosowania i debat oraz transmisji obrad na kwotę 73.620,00 zł na podstawie OT nr 1/2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku. Faktury VAT nr 123/2018 z dnia 26 października 2018 roku i nr 217/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku.

Na zmniejszenia na koncie 011 złożyły się następujące pozycje:

- zdjęcie ze stanu w dniu 7 sierpnia 2018 roku kotła c.o. na kwotę 97.568,11 zł na podstawie dowodu PT nr 2/2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku – przekazanie do Urzędu Gminy w Kiernozi,
- zdjęcie ze stanu w dniu 31 sierpnia 2018 roku działek o nr 39/19, 39/20, 39/21, 39/22, 39/23, 39/24 na kwotę 2.145,00 zł o łącznej pow. 0,325 ha na podstawie aktów notarialnych: [1] rep. A nr 2161/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku, [2] rep. A nr 2177/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku, [3] rep. A nr 2153/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku, [4] rep. A nr 2169/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przyjęcie środków trwałych do ewidencji oraz ich zdjęcie następowało zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, na podstawie jednego z wymienionych dokumentów,
- przyjęcie środków trwałych następowało w ciągu miesiąca od daty zakupu,
- saldo konta 011 było zgodne ze stanami prowadzonych ksiąg inwentarzowych dla poszczególnych grup oraz z ewidencją analityczną prowadzoną w excelu,
- nie odnotowano nigdzie faktu dokonania w półrocznych okresach uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, który to obowiązek wynikał z zapisów § 6 pkt 36 instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- środki trwałe były wprowadzane do ewidencji na podstawie dokumentów wymienionych w instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Konto 013

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 013 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2018 roku wynosiły:

Bo 1.174.910,34 zł,
Bz 1.223.780,20 zł.

W kontrolowanym okresie obrotu na koncie 013 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 68.909,37 zł,
zmniejszenia - 20.039,51 zł.

W 2018 roku wartość pozostałych środków trwałych zwiększyła się w wyniku ich zakupu. Na tę kwotę złożyły się m.in. następujące pozycje:

- przyjęcie na stan w dniu 8 listopada 2018 roku biurka, dostawki do biurka i 2 kontenerków na łączną kwotę 9.260,00 zł na podstawie faktury VAT 53/10/2018 z dnia 31 października 2018 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 17 października 2018 roku stacji roboczej Fijitsu-Siemens na kwotę 5.124,00 zł na podstawie protokołu PT-/154/2018 z dnia 17 października 2018 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 12 października 2018 roku notebooka Dell w kwocie 6.058,00 zł na podstawie faktury VAT 5408/S/2018 z dnia 10 października 2018 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 6 lipca 2018 roku komputera Lenovo oraz drukarki na łączną kwotę 5.166,00 zł na podstawie faktury VAT nr 0008/07/2018 z dnia 4 lipca 2018 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 28 marca 2018 roku 4 szaf metalowych na łączną kwotę 4.463,67 zł na podstawie faktury nr 16/03/2018 z dnia 22 marca 2018 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 21 lutego 2018 roku 5 laptopów na łączną kwotę 18.316,30 zł na podstawie faktury nr 0035/02/2018 z dnia 16 lutego 2018 roku.

W dniu 30 listopada 2018 roku został zdjęty ze stanu zużyty sprzęt o wartości 17.684,53 zł na podstawie wniosku Sekretarza Powiatu z dnia 8 listopada 2018 roku z prośbą o wykreślenie z ewidencji środków, wymienionych w załączonym wykazie. Składniki nadające się do dalszego użytkowania zostały przekazane do instytucji występujących z wnioskiem do Starosty Łowickiego. Elektroniczne składniki majątkowe nie nadające się do dalszego użytkowania zostały przekazane firmie zajmującej się recyklingiem i przetwarzaniem urządzeń elektrycznych, składniki nie będące sprzętem elektronicznym zostały zutyliczowane. Zostały dołączone protokoły przekazania-przyjęcia składników przez Klasztor Sióstr Bernardynek oraz Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 RCKUiP w Łowiczu.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- nie odnotowano nigdzie faktu dokonania w półrocznych okresach uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, który to obowiązek wynikał z zapisów § 6 pkt 36 instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- daty przyjęcia do ewidencji na koncie 013 oraz w prowadzonej do konta ewidencji analitycznej w programie EXCEL często nie były tożsame,
- wprowadzenie do ewidencji następowało w ciągu miesiąca od dnia zakupu,
- pozostałe środki trwałe były przyjmowane do ewidencji na podstawie faktur, na odwrocie których były wpisywane numery w książce inwentarzowej, pod którymi zostały ujęte,
- pozostałe środki trwałe były ewidencjonowane prawidłowo wg podziału grup asortymentowych ustalonych w zarządzeniu, **z wyjątkiem dyktafonu o numerze inwentarzowym VIII/F/1/84, który powinien zostać zaewidencjonowany do grupy F/2 – telefony, dyktafony zamiast do grupy F/1 – radia,**
- saldo konta 013 na dzień 31 grudnia 2018 roku był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną w excelu oraz z książką inwentarzową.

2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się: [1] naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, [2] dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, [3] dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w czasie, otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, [4] zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji środków trwałych. Na stronie Wn ujmuje się: [1] wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych wycofanych z używania wskutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, [2] zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych.

Do konta 071 prowadzi się wyodrębnioną ewidencję analityczną: [1] 071/ środki trwałe, [2] 071/ wartości niematerialne i prawne.

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się: wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru.

Na stronie Ma konta ujmuje się odpisy umorzenia od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych służących działalności operacyjnej.

Do konta 072 prowadzi się wyodrębnioną ewidencję analityczną: [1] 072/ pozostałe środki trwałe, [2] 072/ wartości niematerialne i prawne.

Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych następujących składników majątkowych ujętych w tabeli amortyzacyjnej i stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych, zgodne z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.851 ze zm.):

- serwer Dell - data przyjęcia 14 kwietnia 2017 roku, wartość początkowa 27.564,30 zł, stawka umorzenia 30%, kwota umorzenia w 2017 roku - 5.512,86 zł, kwota umorzenia w 2018 roku - 8.269,29 zł,
- macierz dyskowa Dell - data przyjęcia 14 kwietnia 2017 roku, wartość początkowa 49.962,60 zł, stawka umorzenia 30%, kwota umorzenia w 2017 roku - 9.992,52 zł, kwota umorzenia w 2018 roku - 14.988,78 zł,
- zasilacz awaryjny UPS z modułem bateryjnym i szynami montażowymi - data przyjęcia 2 listopada 2016 rok, wartość początkowa 9.077,40 zł, stawka umorzenia 30%, kwota umorzenia w 2016 roku - 226,94 zł, kwota umorzenia za lata 2017-2018 - 2.723,22 zł (za rok),

- klimatyzator – data przyjęcia 5 stycznia 2015 roku, wartość początkowa 6.765,00 zł, stawka umorzenia 10%, kwota umorzenia w 2015 roku – 620,13 zł, kwota umorzenia za lata 2016-2018 – 676,50 zł (za rok),
- ploter – data przyjęcia 18 grudnia 2017 roku, wartość początkowa 36.000,00 zł, stawka umorzenia 20%, kwota umorzenia w 2018 roku – 7.200,00 zł,
- urządzenie wielofunkcyjne HP – data przyjęcia 22 grudnia 2017 roku, wartość początkowa 9.717,00 zł, stawka umorzenia 14%, kwota umorzenia w 2018 roku – 1.360,38 zł,
- system do głosowania – data przyjęcia 14 grudzień 2018 rok, wartość początkowa 73.620,00 zł stawka umorzenia 20%, kwota umorzenia w 2018 roku – 0,00 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zastosowanych stawek umorzeniowych. Odpisy amortyzacyjne były dokonywane zgodnie z art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, z zastrzeżeniem art. 16k, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji.

Saldo konta 071 – umorzenie środków trwałych wynikało z:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 roku - 6.251.852,45 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 365.454,99 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 152.693,61 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2018 roku - 6.464.613,83 zł.

Saldo konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych wynikało z:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2018 roku - 1.419.870,33 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 84.917,99 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 20.039,51 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2018 roku - 1.484.748,81 zł.

3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: [1] zakup wartości niematerialnych i prawnych, [2] nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji, [3] nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne w formie darowizny, [4] przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji. Na stronie Ma ujmuje się: [1] rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie) w korespondencji z kontem 071, [2] rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) w korespondencji z kontem 072.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych. Do konta 020 prowadzi się wyodrębnioną ewidencję analityczną: [1] wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie, [2] wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo.

BO – 1.459.918,17

Zwiększenia – 16.008,62 zł

BZ – 1.475.926,79 zł

W 2018 roku wartość wartości niematerialnych i prawnych zwiększyła się w wyniku ich zakupu. Na tę kwotę złożyły się m.in. następujące pozycje:

- przyjęcie na stan w dniu 13 lutego 2018 roku Corel draw graphics suite 2017 na kwotę 2.089,77 zł na podstawie faktury nr 45/2018 z dnia 5 lutego 2018 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 20 czerwca 2018 roku „programu nabór” na kwotę 4.206,60 zł na podstawie faktury nr FV/MS/0231/18 z dnia 31 maja 2018 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 12 października 2018 roku programu OFFICE 2016 HOME na kwotę 1.994,00 zł na podstawie faktury VAT 5408/S/2018 z dnia 10 października 2018 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 21 lutego 2018 roku programu Microsoft Office Home and Business 2016 na kwotę 4.581,75 zł na podstawie faktury VAT nr 0035/02/2018 z dnia 16 lutego 2018 roku.

Saldo konta 020 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 1.475.926,79 zł, natomiast stan wynikający z ewidencji analitycznej prowadzonej w Excelu wynosił 1.475.926,19 zł, co wynikało z wprowadzenia do ewidencji analitycznej programu w dniu 10 czerwca 2018 roku w kwocie 4.206,00 zł, zamiast prawidłowo 4.206,60 zł.

4. INWENTARYZACJA

4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem Starosty Łowickiego nr 8/2008 z dnia 25 marca 2008 roku wprowadzona została Instrukcja Inwentaryzacyjna.

Obecnie obowiązuje Instrukcja Inwentaryzacyjna ustalona zarządzeniem nr 23/2019 Starosty Łowickiego z dnia 19 marca 2019 roku.

Zgodnie z zapisami instrukcji, inwentaryzację powinno się przeprowadzać z częstotliwością:

- na ostatni dzień roku obrotowego: metodą spisu z natury – materiały, gotówka i krótkoterminowe papiery wartościowe, na ostatni dzień roku obrotowego (rozpoczęcie w ciągu IV kwartału tego samego roku obrotowego a zakończenie do 15 stycznia roku następnego) w drodze uzyskania potwierdzenia salda: środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem z tytułów publicznoprawnych, spornych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnień z przyczyn uzasadnionych było niemożliwe), kredytów i pożyczek, własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom; w drodze weryfikacji: gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec innych osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności i zobowiązań z tytułu publicznoprawnych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji rozpoczętych, udziałów w obcych podmiotach, funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, przychodów przyszłych okresów, aktywów i pasywów ewidencjonowanych na kontach pozabilansowych. Kontrolujące wskazują, że pasywa w postaci

zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, winny być inwentaryzowane zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, metoda weryfikacji sald. Przewołany wyżej przepis stanowi, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (...) a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W związku z powyższym wystawione przez bank potwierdzenie salda pozostającego do spłaty zadłużenia może być uznawane za dokument źródłowy, a inwentaryzacja zobowiązań z ww. tytułów winna być przeprowadzana metodą weryfikacji sald,

- na ostatni kwartał roku obrotowego do 15 stycznia następnego roku – w drodze spisu z natury inwentaryzuje się: zapasy i materiały znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym lecz nie objętym ewidencją ilościową – wartościową, środki trwałe z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą znajdujące się na terenie niestrzeżonym, składniki majątku objęte ewidencją ilościową, składniki majątku będące własnością obcych jednostek,
- raz na dwa lata w drodze spisu z natury znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościową – wartościową zapasy i materiały,
- raz na cztery lata w drodze spisu z natury znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą).

4.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia rocznej inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2018 roku. W dniu 28 listopada 2018 roku zostało wydane zarządzenie nr 94/2018 Starosty Łowickiego w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. Zgodnie z powyższym zarządzeniem, inwentaryzacja miała być przeprowadzona w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku kasy (w tym środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania), materiałów i składników majątkowych będących własnością obcych jednostek; w drodze potwierdzenia sald: aktywa finansowe na rachunkach bankowych, zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, należności od kontrahentów i składniki majątkowe powierzone kontrahentom; w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz ze stanem rzeczywisty – pozostałe stany aktywów i pasywów.

Zgodnie z paragrafem 3 ust. 1 do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana została komisja inwentaryzacyjna, pełniąca funkcję zespołu spisowego w czteroosobowym składzie.

Przewodniczący komisji został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 15 stycznia 2019 roku.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowały się m.in.:

1. Protokół z inwentaryzacji aktywów pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie Starostwa Powiatowego (kwitariuszy przychodowych i czeków gotówkowych), stwierdzający zgodność stanu rzeczywistego z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2018 roku.

2. Sprawozdanie zbiorcze z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald z dnia 15 stycznia 2019 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, w zakresie: aktywów finansowych na rachunkach bankowych, zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, należności od kontrahentów.

3. Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2018 roku, następujących kont księgowych: 011, 013, 020, 071, 072, 080, 10, 130, 135, 139, 201, 221, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290, 800 oraz 851.

4. W dniu 15 stycznia 2019 roku sporządzone zostało sprawozdanie zbiorcze z przebiegu inwentaryzacji metodą spisu z natury: stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem księgowym, konta 101, w tym z inwentaryzacji składników majątkowych będących własnością obcych jednostek (m.in. w Biurze Zarządzania Kryzysowego, w Wydziale Komunikacji, w magazynie przeciwpowodziowym, w Muzeum w Łowiczu, w Centrum Kultury, Turystyki i Promocji). Zgodnie z ww. sprawozdaniem komisja (pełniąca funkcję zespołu spisowego) dokonała spisu materiałów oraz składników majątkowych będących własnością obcych jednostek, łącznie 144 pozycje na 9 arkuszach spisowych. Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego z ewidencją.

5. Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej zatwierdzone przez Starostę łowickiego Marcina Kosiorka zostało sporządzone terminowo, tj. w dniu 15 stycznia 2019 roku. Na sprawozdaniu znajdowała się także akceptacja Skarbnika Powiatu Moniki Mamcarz.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2018

W dniu 15 stycznia 2018 roku zostało zawarte porozumienie w sprawie przejęcia przez Gminę Kocierzew Południowy zadań publicznych Powiatu Łowickiego z zakresu zarządu drogą powiatową nr 2717 E Dębsk-Kocierzew-Złaków Kościelny-Zduny-Sobota-Wola Kałkowa w miejscowości Jezioro znajdująca się w granicach administracyjnych Gminy Kocierzew Południowy oraz udzielenia dotacji przez Powiat Łowicki dla Gminy Kocierzew Południowy w celu współfinansowania realizacji przyjętych zadań. Porozumienie zostało zawarte pomiędzy Zarządem Powiatu Łowickiego w imieniu, którego działają Starosta Łowicki – Krzysztof Figat oraz Wicestarosta Łowicki – Grzegorz Bogucki, a Wójtem Gminy Kocierzew Południowy przy kontrasygnacie Skarbników Gminy i Powiatu.

W dniu 27 grudnia 2017 roku została przyjęta uchwała nr XLIII/259/2017 Rady Powiatu Łowickiego w sprawie powierzenia Gminie Kocierzew Południowy prowadzenia zadań publicznych Powiatu Łowickiego z zakresu zarządu ww. drogą powiatową.

W dniu 28 grudnia 2017 roku została przyjęta uchwała nr XXXV/186/17 Rady Gminy Kocierzew Południowy w sprawie przejęcia przez Gminę Kocierzew Południowy zadań publicznych Powiatu Łowickiego z zakresu zarządu ww. drogą powiatową.

Przedmiotem porozumienia było przekazanie zadań i uprawnień określonych w art. 20 pkt 3, 4, 7, 11, 12, 13, 14, 16 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach oraz przeniesienie ryzyka odszkodowawczego z tytułu korzystania z dróg przez osoby trzecie na zasadach ogólnej odpowiedzialności odszkodowawczej wobec dróg powiatowych określonych w porozumieniu. W ramach porozumienia będzie realizowane zadanie pn. „Modernizacja drogi gminnej na odcinku 1022 m i drogi powiatowej na odcinku 890 m w miejscowości Jezioro” dofinansowane ze środków pochodzących z budżetu województwa łódzkiego przeznaczonych na zadania określone w ustawie o ochronie gruntów rolnych i leśnych.

Porozumienie zawierało następujące postanowienia:

- przekazujący udziela dotacji celowej w wysokości do 100.000,00 zł lecz nie więcej niż 50% wkładu własnego zadania wynikającego z rozliczenia inwestycji po uwzględnieniu dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego oraz z postępowania o zamówienie publiczne na wyżej wymienioną inwestycję,
- kwota dotacji zostanie przekazana w terminie 7 dni od dnia otrzymania: [1] uwierzytelnionej kserokopii faktury zatwierdzonej do zapłaty, [2] uwierzytelnionej kserokopii końcowego protokołu odbioru zadania, [3] uwierzytelnionej kserokopii umowy o realizację inwestycji,
- przyjmujący przedstawia szczegółowe rozliczenie finansowe ze sposobu wydatkowania kwoty dotacji poprzez zestawienie potwierdzonych kserokopii rachunków lub innych dokumentów finansowych w tym dokumentujących własne koszty przyjmującego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania potwierdzonego protokołem odbioru końcowego.

W dniu 15 czerwca 2018 roku został zawarty aneks nr 1 do ww. porozumienia, zgodnie z którym przekazujący udziela dotacji celowej w wysokości do 133.360,00 zł, lecz nie więcej niż 50% wkładu własnego zadania wynikającego z rozliczenia inwestycji po uwzględnieniu dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego oraz z postępowania o zamówienie publiczne na wyżej wymienioną inwestycję.

W dniu 31 lipca 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu pismo Wójta Gminy Kocierzew Południowy wraz z załączonymi dokumentami: [1] fakturami, [2] protokołami odbioru, [3] umowy o realizację inwestycji, [2] umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego.

Dotacja w wysokości 133.360,00 zł została przekazana terminowo w dniu 8 sierpnia 2018 roku (WB nr 141/2018).

W dniu 21 sierpnia 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpłynęło terminowo rozliczenie finansowe z wykorzystania dotacji wraz z wymaganymi dokumentami.

Tabela nr 1 - rozliczenie

Nr i data faktury	Kwota faktury	Środki własne	Dofinansowanie z Urzędu Marszałkowskiego	Dotacja z Powiatu Łowickiego
Nr 0010/B/2018 z dnia 20.07.2018 – za wykonanie odcinka drogi gminnej 1022 m	250.484,65	69.459,65	111.565,00	69.460,00
Nr 0011/B/2018 – za wykonanie odcinka drogi powiatowej 418 m	87.808,56	43.904,56	0,00	43.904,00
Nr 0012/B/2018 – za wykonanie drogi powiatowej 472 m	88.518,14	18.497,14	51.525,00	18.496,00
Nr 16/2018 – pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego	3.000,00	1.500,00	0,00	1.500,00
Nr 236/M02/2018 – tablica informacyjna	295,20	295,20	0,00	0,00
Razem	430.106,55	133.656,55	163.090,00	133.360,00

Środki na dotacje zostały zabezpieczone w dziale 600, rozdziale 60014 § 6610 w wysokości 100.000,00 zł w uchwale nr XLIII/261/2017 Rady Powiatu Łowickiego z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok. W dniu 12 czerwca 2018 roku uchwałą nr XLIX/300/2018 Rady Powiatu Łowickiego w sprawie zmiany budżetu na 2018 roku środki zostały zwiększone do 133.360,00 zł.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK

Według informacji Skarbnika Powiatu Moniki Mamcarz Powiat Łowicki nie przekazywał dotacji na rzecz zakładów budżetowych z uwagi na ich niewystępowanie na terenie Powiatu.

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK

Zgodnie z informacją Skarbnika Powiatu Łowickiego Powiat nie przekazywał dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 107 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Łowiczu pod pozycją 10/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. *Monika Mamcarz – Skarbnik Powiatu Łowickiego,*
2. *Sylwia Gajda – Główna Księgowa,*
3. *Ilona Wężowska – Dyrektor Wydziału Kontroli Zarządzania Jednostkami,*
4. *Edward Reske – Dyrektor Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych*

oraz pozostali pracownicy Starostwa Powiatowego w Łowiczu.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie zaciągania kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.*
2. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie zaciągania kredytów na pokrycie przejściowego deficytu oraz w zakresie nie zaciągania kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.*

3. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie zaciągania pożyczek w państwowych funduszach celowych.*
4. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie udzielania gwarancji i poręczeń.*
5. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie wyemitowania obligacji.*
6. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie posiadania akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.*
7. *Oświadczenie Skarbnika Powiatu w zakresie nie udzielania pożyczek.*
8. *Oświadczenia Skarbnika Powiatu w sprawie zamknięcia ksiąg rachunkowych.*
9. *Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2018 roku.*
10. *Specyfikacja faktur poddanych kontroli zaewidencjonowanych na koncie 201.*
11. *Wyjaśnienie z dnia 13 stycznia 2020 roku złożone przez Skarbnik Powiatu Łowickiego Monikę Mamcarz dotyczące księgowania faktur na przełomie roku.*
12. *Tabela przedstawiająca terminowość zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego w 2018 roku.*
13. *Oświadczenie z dnia 2 stycznia 2020 roku złożone przez Skarbnika Powiatu Łowickiego – Monikę Mamcarz w sprawie potrącania przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu zryczałtowanego wynagrodzenia jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków.*
14. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wszystkie miesiące 2018 roku.*
15. *Tabela przedstawiająca terminowość wpłat w 2018 roku na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.*
16. *Zestawienia prezentujące terminowość wpłat czynszu najmu za rok 2018 i I połowę 2019 roku.*
17. *Tabela ze szczegółowymi wyliczeniami należnych kwot (w euro i w zł) od nieterminowych płatności za czynsz najmu.*
18. *Wyjaśnienie z dnia 7 stycznia 2020 roku złożone przez Skarbnik Powiatu Łowickiego Monikę Mamcarz dotyczące niepobierania 40 euro w przypadku nieterminowych wpłat czynszu wynikający z umów najmu.*
19. *Wyjaśnienie złożone w dniu 12 grudnia 2019 roku przez Dyrektora Wydziału Kontroli Zarządzania Jednostkami Ilonę Wężowska w sprawie wydatków z rozdziału 80146.*
20. *Tabela zawierająca zestawienie pobieranych składników wynagrodzeń wybranych do kontroli pracowników Starostwa Powiatowego.*
21. *Wyjaśnienie Dyrektora Edwarda Reske w zakresie zmiany treści SIWZ.*
22. *Dane dotyczące kontrolowanego zadania „Termomodernizacja, nadbudowa z przebudową wewnętrznych instalacji budynku Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Kiernozi”.*
23. *Wyjaśnienie E. Reske w sprawie daty złożenia kosztorysu powykonawczego.*
24. *Dane dotyczące kontrolowanego zadania „Modernizacja Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu”.*
25. *Zestawienie akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 3 kwietnia 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Łowiczu.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Ewa Walicka)

.....
(Dorota Grabowska-Gleń)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)