

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Powiat Piotrkowski – Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim
Termin kontroli:	9 grudnia 2019 – 31 stycznia 2020
Kontrolujący:	Tomasz Walach – St. Inspektor kontroli Krzysztof Hudzik – St. Inspektor Kontroli Magdalena Lipińska – Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą:	2017 – III kwartał 2019
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/63/2019 z dnia 18 listopada 2019 roku

Uwaga!

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



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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Siedziba władz Powiatu Piotrkowskiego mieści się w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Jarosława Dąbrowskiego 7.

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

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z – kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe obrazujące sytuację finansową Powiatu Piotrkowskiego, tj.:

- wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik WL_2 – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
- wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2016 (zł)	2017 (zł)	2018 (zł)
1.	DOCHODY OGÓŁEM	69.425.833,26	73.752.528,71	74.186.108,76
2.	Dochody bieżące	63.346.295,81	65.381.328,67	63.918.469,39
3.	Dochody majątkowe	6.079.537,45	8.371.200,04	10.267.639,37
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	1.579.605,81	34.584,13	1.489.715,87
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł	5.579.748,24	3.619.230,58	2.736.878,61
6.	WYDATKI OGÓŁEM	66.369.586,67	75.899.199,28	79.929.749,44
7.	Wydatki bieżące	57.766.547,57	61.762.098,09	61.181.590,78

8.	Wydatki majątkowe	8.603.039,10	14.137.101,19	18.748.158,66
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	32.839.825,12	34.385.910,86	35.788.209,07
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)	34.729.896,81	33.892.905,12	32.163.940,07
11.	Liczba mieszkańców Powiatu Piotrkowskiego (dzień 31 grudnia każdego roku)	91.334	91.301	91.315
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	10.242.167,00	11.881.231,44	16.393.743,02
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	10.242.167,00	11.881.231,44	16.393.743,02
14.	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	271.106,18	263.938,30	301.660,54
16.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	1.269.866,74	2.125.491,40	2.619.294,00
17.	Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	1.269.866,74	2.125.491,40	2.619.294,00

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2016–2018, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wskaźniki	2016	2017	2018
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	91,24%	88,65%	86,16%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	8,04%	4,91%	3,69%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	12,96%	18,63%	23,46%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	56,85%	55,67%	58,50%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	10,31%	4,95%	5,70%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	164,86%	125,60%	114,60%
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	380,25 zł	371,22 zł	352,23 zł
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	61,09 zł	39,64 zł	29,97 zł
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	112,14 zł	130,13 zł	179,53 zł

10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	14,75%	16,11%	22,10%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	14,75%	16,11%	22,10%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	2,22%	3,24%	3,94%
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	2,22%	3,24%	3,94%
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	93,62%	98,12%	100,29%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Wskaźnik W_{B1}

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach systematycznie malał i w roku 2018 osiągnął poziom 86,16%.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem, który określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne jednostki oraz większa możliwość zwiększania wydatków bieżących. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem systematycznie malał w latach 2016-2018 i w roku 2018 osiągnął poziom 3,69%.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik rósł w kolejnych latach objętych badaniem i w 2018 roku osiągnął poziom 23,46%.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Ww. wskaźnik w kontrolowanych latach mieścił się w przedziale 55,67% - 58,50%.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2016 – 10,31%.

Wskaźnik W_{B7}

Wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik systematycznie malał i w 2018 roku osiągnął 114,60%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

Wskaźniki W_{L1}, W_{L2}, W_{L3}

Transfery bieżące na mieszkańca w latach 2016-2018 systematycznie malały – z kwoty 380,25 zł w 2016 roku do kwoty 352,23 zł w roku 2018. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca również systematycznie malała w latach 2016-2018 i w roku 2018 osiągnęła wartość 29,97 zł. Zobowiązania ogółem na mieszkańca były najwyższe w 2018 roku – 179,53 zł.

Wskaźniki W_{Z1}, W_{Z2}, W_{Z3}, W_{Z4}, W_{Z6}, W_{Z7}

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem systematycznie rósł i w 2018 roku osiągnął wartość 22,10%. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia również rosło w badanych latach – z 2,22% w 2016 roku do 3,94% w 2018 roku. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi było najwyższe w 2018 roku – 100,29%. Powiat Piotrkowski nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

W oparciu o poniższe dane wyliczono, dla roku 2019, wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zgodnie ze wzorem obowiązującym przed wprowadzeniem zmian ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500), który przedstawia się następująco¹:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2016 (n-3)	2017 (n-2)	2018 (n-1) 3 kwartał
1.	Dochody ogółem budżetu – D	69.425.833,26	73.752.528,71	77.061.581,63
2.	Dochody bieżące – Db	63.346.295,81	65.381.328,67	61.397.798,25
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	1.579.605,81	34.584,13	3.203.724,00
4.	Wydatki bieżące – Wb	57.766.547,57	61.762.098,09	61.397.506,11
Rok budżetowy 2019				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej	2.428.546,96		
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust.1 i art.90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji – wg uchwały budżetowej	900.000,00		
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej	72.293.756,62		

Uwzględniając poniższy wzór i art. 243 ust. 1 i 2 ww. ustawy wskaźnik zadłużenia na 2018 rok wyniósł:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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

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

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

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

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

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

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

Szczegółowe wyliczenia:

- strona lewa wzoru: $(2.428.546,96+900.000,00) : 72.293.756,61 = 0,0460$,

- strona prawa wzoru: $1/3 \times (0,1031+0,0495+0,0416) = 1/3 \times 0,1942 = 0,0647$.

Podstawiając dane wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco: $0,0460 \leq 0,0647$.

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej w ww. art. 243 wyliczona dla uchwalonego na rok 2019 budżetu wynosiła 4,60% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 6,47%. Analizując powyższe można stwierdzić, że organ stanowiący – przy wyżej wymienionych parametrach – mógł uchwalić budżet.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych²:

Składniki finansowe wynikające (art. 242)	2018	2019	2018
	Plan (zł)		Wykonanie (zł)
Dochody bieżące	58.728.306,81	63.613.239,39	63.918.469,39
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	0,00	5.084.126,11
Razem	58.728.306,81	63.613.239,39	69.002.595,50
Wydatki bieżące	56.655.207,80	60.865.170,21	61.181.590,78
Wynik	2.073.099,01	2.748.069,18	7.821.004,72

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Powiat Piotrkowski w latach 2018-2019 osiągnął nadwyżkę operacyjną w zakresie planu. Powiat Piotrkowski uzyskał również nadwyżkę operacyjną w zakresie wykonania

² W brzmieniu obowiązującym przed wprowadzeniem zmian ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

budżetu za rok 2018. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków.

II. USTALENIA OGÓLNE

Kierownictwo jednostki

Rada Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim

Funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu pełni BERNARD MARYSZEWSKI, wybrany w dniu 22 listopada 2018 roku na podstawie uchwały Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim nr I/1/18. Wiceprzewodniczącym Rady został MICHAŁ SZYMAŃSKI, na podstawie uchwały Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim nr II/3/2018 z dnia 29 listopada 2018 roku. Uchwałą nr V/27/19 z dnia 23 stycznia 2019 roku organ stanowiący wybrał na Wiceprzewodniczącego Rady ROBERTA PIELUŻKA.

W poprzedniej kadencji funkcje Przewodniczącego Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim pełniła PAULINA DZIADCZYK (uchwała nr I/1/14 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 27 listopada 2014 roku) do dnia 28 września 2018 roku (uchwała w sprawie wygaśnięcia mandatu nr XLVI/379/18). Do końca kadencji obradom przewodniczył ówczesny Wiceprzewodniczący Rady LEON FORTAK wybrany uchwałą nr I/2/14 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 27 listopada 2014 roku.

Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim

Uchwałą nr I/2/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 22 listopada 2018 roku wybrano PIOTRA WOJTYSIAKA na stanowisko Starosty Powiatu Piotrkowskiego. Uchwałą nr II/4/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 29 listopada 2018 roku wybrano Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego – DARIUSZA MAGACZA. W tym samym dniu Rada Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim uchwałą nr II/5/18 z wybrała trzech Członków Zarządu Powiatu: ELŻBIETĘ OŚCIK, OSKARA KULIŃSKIEGO, STANISŁAWA CUBAŁĘ (od dnia 23 stycznia 2019 roku etatowy Członek Zarządu na podstawie uchwały nr V/29/2019).

Skarbnik Powiatu

Skarbnikiem Powiatu Piotrkowskiego jest JANUSZ MISZTELA powołany na to stanowisko z dniem 22 grudnia 1998 roku na podstawie uchwały Rady Powiatu nr III/12/98 z dnia 22 grudnia 1998 roku.

Sekretarz Powiatu

Sekretarzem Powiatu Piotrkowskiego jest IRENEUSZ CZERWIŃSKI zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 grudnia 2014 roku, na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego w trybie art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz.1282).

Powiatowe jednostki organizacyjne

Jednostki organizacyjne Powiatu Piotrkowskiego:

- Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim,

- Powiatowe Centrum Usług Wspólnych w Piotrkowie Trybunalskim,
- Powiatowa Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Piotrkowie Trybunalskim,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim,
- Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego w Sulejowie,
- Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Juliusza Poniatońskiego w Czarnocinie,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Władysława Stanisława Reymonta w Szydłowie,
- Zespół Szkół Centrum Kształcenia Zawodowego im. Wincentego Witosa w Bujnach,
- Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Andrzeja Frycza Modrzewskiego w Wolborzu,
- Dom Pomocy Społecznej w Łochyńsku,
- Powiatowe Centrum Matki i Dziecka w Piotrkowie Trybunalskim,
- Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie Trybunalskim,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim.

Unormowania wewnętrzne

Statut

Uchwałą nr XXVIII/228/09 Rady Powiatu Piotrkowskiego (obecnie Rada Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim) z dnia 30 października 2009 roku uchwalono Statut Powiatu Piotrkowskiego (tekst jednolity Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 20 grudnia 2019 r. poz. 7255).

Regulamin organizacyjny

Uchwałą nr 13/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 31 grudnia 2018 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim. W okresie wcześniejszym obowiązywał w powyższym zakresie Regulamin wprowadzony uchwałą Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim nr VI/41/15 z dnia 10 marca 2015 roku (zmiany Regulaminu dokonywano uchwałami Zarządu Powiatu).

Instrukcja w sprawie prania brudnych pieniędzy

Uchwałą nr 623/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 12 marca 2018 roku wprowadzono instrukcję w sprawie postępowania w przypadkach wskazujących na możliwość prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu. Instrukcję wprowadzono na podstawie art. 15a obowiązującej wówczas ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1049 ze zm.), która została uchylona z dniem 13 lipca 2018 roku. **Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r.**

poz. 1115 ze zm.). Zgodnie z art. 83 ust. 1 powoływanej ustawy, jednostki współpracujące³ opracowują instrukcje postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Jednostki współpracujące niezwłocznie powiadamiają Generalnego Inspektora o podejrzeniu popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej

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

- zarządzenie nr 21/2018 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 29 maja 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- statut Powiatu Piotrkowskiego, regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim, które wskazano we wcześniejszej części protokołu;
- zarządzenie nr 53/2017 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 23 listopada 2017 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Powiecie Piotrkowskim;
- zarządzenie nr 54/2017 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 23 listopada 2017 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim;
- zarządzenie nr 55/2017 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 23 listopada 2017 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu prowadzenia kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Piotrkowskiego;
- instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim, wprowadzona zarządzeniem Starosty Powiatu Piotrkowskiego nr 23/2018 z dnia 29 maja 2018 roku;
- instrukcja kasowa i instrukcja inwentaryzacyjna powoływane w dalszej części protokołu.

W jednostce audyt wewnętrzny jest prowadzony w trybie art. 278 ustawy o finansach publicznych. W roku 2018 zostały zrealizowane 3 zadania audytowe, skierowano 11 zaleceń.

Kontrole zewnętrzne

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

Obsługa bankowa

³ Organy administracji rządowej, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz inne państwowe jednostki organizacyjne, a także Narodowy Bank Polski, Komisja Nadzoru Finansowego i Najwyższa Izba Kontroli – art. 2 ust. 2 pkt 8 powoływanej ustawy.

W dniu 18 grudnia 2015 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Piotrkowskiego Stanisława Cudałę oraz Wicestarostę Piotra Wojtysiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Janusza Miszteli, zawarł umowę z BGŻ BNP PARIBAS S.A. o prowadzenie rachunków bankowych, korzystanie z systemów bankowości elektronicznych. Umowę zawarto pierwotnie do dnia 31 grudnia 2018 roku. Aneksami z dnia 28 grudnia 2018 roku przedłużono termin obowiązywania umowy do końca 2021 roku. Bank został wybrany bez stosowania ustawy – vide art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

Zadłużenie jednostki

Zobowiązania jednostki

Zobowiązania Powiatu Piotrkowskiego na koniec 2017, 2018 i III kwartał 2019 roku wynosiły odpowiednio 11.881.231,44 zł, 16.393.743,02 zł oraz 17.321.367,23 zł. Na kwotę zobowiązań złożyły się następujące tytuły:

Lp.	Nazwa podmiotu Kwota zobowiązania	Nr umowy Data zaciągnięcia zobowiązania	Okres spłaty	Stan zadłużenia kapitału na koniec okresu (zł)		
				2017	2018	III/2019
KREDYTY						
1.	BGŻ S.A. 3.270.000,00	U/0012/2010 02.12.2010 Aneks nr 1 30.12.2014 Aneks nr 2 18.06.2015	31.03.2011 29.12.2017	0	-	-
2.	BGŻ S.A. 4.200.000,00	U/0013/2011 26.07.2011 Aneks nr 1 30.12.2014 Aneks nr 2 18.06.2015	31.03.2015 28.02.2021	2.900.000,00	400.000,00	400.000,00
3.	Bank Pocztowy S.A. 3.298.866,74	1012-36063 13.06.2012	31.01.2013 30.11.2017	0	-	-
4.	BS Ziemi Piotrkowskiej 4.442.253,00	27/O/2013 17.06.2013	28.02.2019 30.11.2022	4.442.253,00	4.442.253,00	3.160.000,00
5.	PKO BP S.A. 500.000,00	06/58/2014 15.04.2014	31.05.2020 30.04.2021	500.000,00	500.000,00	500.000,00
6.	BS w Andrespolu 3.473.000,00	48541/2017/71 31.08.2017	30.08.2019 30.11.2022	3.473.000,00	3.473.000,00	3.300.000,00
7.	BS Ziemi Łowickiej 7.131.805,58	30/114/18 17.07.2018	28.02.2023 30.11.2026	-	7.131.805,58	7.131.805,58
8.	BS w Bełchatowie 4.658.000,00	47/19 31.05.2019 Aneks nr 1 12.06.2019	28.02.2025 30.11.2016	-	-	1.658.000,00
Łączna kwota zadłużenia z tytułu kredytów:				11.315.253,00	15.947.058,58	14.491.805,58
POŻYCZKI						
9.	WFOŚiGW 304.914,00	283/OW/2016 05.09.2016	30.09.2017 30.06.2022	274.422,60	213.439,80	167.702,70
10.	WFOŚiGW 291.555,84	808/OA/PD/16 30.12.2016 Aneks 07.09.2017	31.01.2018 31.10.2022	291.555,84	233.244,64	189.511,27
11.	WFOŚiGW 324.807,68	131/OA/PD/18 24.08.2018	31.12.2019 30.06.2026	-	-	324.807,68



		Aneks nr 1 07.11.2018 Aneks nr 2 27.08.2019				
12.	WFOŚiGW 489.540,00	120/ZI/2016 22.07.2019	31.01.2020 31.10.2023	-	-	489.540,00
Łączna kwota zadłużenia z tytułu pożyczek:				565.978,44	446.684,44	1.171.561,65
OGÓŁEM ZADŁUŻENIE				11.881.231,44	16.393.743,01	17.321.367,23

Splata zobowiązań

Kontroli poddano terminowość spłaty wybranych zobowiązań dokonywanych w okresie 2017-2019 (III kwartał). Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Umowna data zapłaty raty i odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty (zł)		Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)	
		Kapitał	Odsetki		Kapitał	Odsetki
KREDYTY						
BANK SPÓŁDZIELCZY ZIEMI PIOTRKOWSKIEJ						
Umowa nr 27/O/2013 z dnia 13.06.2013 r.						
79 8973 0003 0997 0080 4112 0004						
1.	31.01.2017		10.111,30	31.01.2017		10.111,30
2.	28.02.2017		9.132,78	28.02.2017		9.132,78
3.	31.03.2017		10.111,30	31.03.2017		10.111,30
4.	30.04.2017		9.785,13	28.04.2017		9.785,13
5.	31.05.2017		10.111,10	31.05.2017		10.111,10
6.	30.06.2017		9.785,13	30.06.2017		9.785,13
7.	31.07.2017		10.111,30	31.07.2017		10.111,30
8.	31.08.2017		10.111,30	31.08.2017		10.111,30
9.	30.09.2017		9.458,95	29.09.2017		9.458,95
10.	31.10.2017		10.437,47	31.10.2017		10.437,47
11.	30.11.2017		9.785,13	30.11.2017		9.785,13
12.	31.12.2017		9.458,95	29.12.2017		9.458,95
13.	31.01.2018		10.725,92	31.01.2018		10.725,92
14.	28.02.2018		9.098,70	28.02.2018		9.098,70
15.	31.03.2018		10.073,57	30.03.2018		10.073,57
16.	30.04.2018		9.712,11	30.04.2018		9.712,11
17.	31.05.2018		9.998,11	30.05.2018		9.998,11
18.	30.06.2018		9.997,38	29.06.2018		9.997,38
19.	31.07.2018		10.319,13	31.07.2018		10.319,13
20.	31.08.2018		9.352,78	30.08.2018		9.352,78
21.	30.09.2018		9.675,59	28.09.2018		9.675,59
22.	31.10.2018		10.035,84	31.10.2018		10.035,84
23.	30.11.2018		9.748,61	30.11.2018		9.748,61
24.	31.12.2018		10.073,57	31.12.2018		10.073,57
25.	31.01.2019		10.073,57	31.01.2019		10.073,57
26.	28.02.2019	92.253,00	9.071,72	28.02.2019	92.253,00	9.071,72

27.	29.03.2019	170.000,00	9.827,06	29.03.2019	170.000,00	9.827,06
28.	30.04.2019	170.000,00	9.160,66	30.04.2019	170.000,00	9.160,66
29.	31.05.2019	170.000,00	9.080,93	31.05.2019	170.000,00	9.080,93
30.	30.06.2019	170.000,00	8.389,65	28.06.2019	170.000,00	8.389,65
31.	31.07.2019	170.000,00	8.309,92	31.07.2019	170.000,00	8.309,92
32.	30.08.2019	170.000,00	7.911,97	30.08.2019	170.000,00	7.911,97
33.	30.09.2019	170.000,00	7.295,33	30.09.2019	170.000,00	7.295,33
BANK SPÓŁDZIELCZY W ANDRESPOLU						
Umowa nr 48541/2017/71 z dnia 31.08.2017 r.						
34 8781 0006 0000 0013 9000 0030						
1.	28.09.2017		1.217,14	28.09.2017		1.217,14
2.	31.10.2017		3.183,29	31.10.2017		3.183,29
3.	30.11.2017		5.069,87	30.11.2017		5.069,87
4.	29.12.2017		6.458,94	29.12.2017		6.458,94
5.	31.01.2018		7.255,24	31.01.2018		7.255,24
6.	28.02.2018		6.154,34	28.02.2018		6.154,34
7.	30.03.2018		6.593,94	30.03.2018		6.593,94
8.	30.04.2018		6.756,65	30.04.2018		6.756,65
9.	30.05.2018		6.536,85	30.05.2018		6.536,85
10.	29.06.2018		6.536,86	29.06.2018		6.536,86
11.	31.07.2018		6.972,64	31.07.2018		6.972,64
12.	31.08.2018		6.754,74	30.08.2018		6.754,74
13.	28.09.2018		6.101,06	28.09.2018		6.101,06
14.	31.10.2018		7.190,54	31.10.2018		7.190,54
15.	30.11.2018		6.536,85	30.11.2018		6.536,85
16.	31.12.2018		6.754,75	31.12.2018		6.754,75
17.	31.01.2019		6.815,64	31.01.2019		6.815,64
18.	28.02.2019		6.154,35	28.02.2019		6.154,35
19.	29.03.2019		6.374,15	29.03.2019		6.374,15
20.	30.04.2019		7.033,54	30.04.2019		7.033,54
21.	31.05.2019		6.813,74	31.05.2019		6.813,74
22.	28.06.2019		6.154,35	28.06.2019		6.154,35
23.	31.07.2019		7.253,34	31.07.2019		7.253,34
24.	30.08.2019	73.000,00	6.593,94	30.08.2019	73.000,00	6.593,94
25.	30.09.2019	100.000,00	6.665,90	30.09.2019	100.000,00	6.665,90
POŻYCZKA						
WFOŚiGW						
Umowa nr 283/OW/P/2016 z dnia 05.09.2016 r.						
67 1130 1163 0014 7017 9320 0002						
1.	30.09.2017	15.247,70		30.09.2017	15.247,70	
2.	10.10.2017		615,05	10.10.2017		615,05
3.	10.11.2017		595,21	10.11.2017		595,21
4.	10.12.2017		615,05	10.12.2017		615,05

5.	31.12.2017	15.247,70		31.12.2017	15.247,70	
6.	10.01.2018		582,68	10.01.2018		582,68
7.	10.02.2018		526,29	10.02.2018		526,29
8.	10.03.2018		582,68	10.03.2018		582,68
9.	31.03.2018	15.247,70		30.03.2018	15.247,70	
10.	10.04.2018		532,56	10.04.2018		532,56
11.	10.05.2018		550,31	10.05.2018		550,31
12.	10.06.2018		532,56	10.06.2018		532,56
13.	30.06.2018	15.247,70		29.06.2018	15.247,70	
14.	10.07.2018		517,94	10.07.2018		517,94
15.	10.08.2018		517,94	10.08.2018		517,94
16.	10.09.2018		501,23	10.09.2018		501,23
17.	30.09.2018	15.247,70		28.09.2018	15.247,70	
18.	10.10.2018		485,57	10.10.2018		485,57
19.	10.11.2018		469,90	10.11.2018		469,90
20.	10.12.2018		485,57	10.12.2018		485,57
21.	31.12.2018	15.247,70		31.12.2018	15.247,70	
22.	10.01.2019		453,19	10.01.2019		453,19
23.	10.02.2019		409,34	10.02.2019		409,34
24.	10.03.2019		453,19	10.03.2019		453,19
25.	31.03.2019	15.247,70		31.03.2019	15.247,70	
26.	10.04.2019		407,25	10.04.2019		407,25
27.	10.05.2019		420,82	10.05.2019		420,82
28.	10.06.2019		407,25	10.06.2019		407,25
29.	30.06.2019	15.247,70		30.06.2019	15.247,70	
30.	10.07.2019		388,45	10.07.2019		388,45
31.	10.08.2019		388,45	10.08.2019		388,45
32.	10.09.2019		375,92	10.09.2019		375,92
33.	30.09.2019	15.247,70		30.09.2019	15.247,70	

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek księgowano w organie z wykorzystaniem kont 133 i 134 lub 260. Odsetki od ww. zobowiązań księgowano w jednostce z wykorzystaniem kont 130 i 751. Ponadto odsetki księgowano w organie z wykorzystaniem konta 909, co nie było konieczne, gdyż zobowiązanie dotyczące danego okresu rozliczeniowego (miesiąca) było płacone w danym miesiącu.

Udziały w spółkach

Powiat Piotrkowski wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku posiada udziały w EKO-REGION sp. z o.o. – 7.100,00 zł⁴.

⁴ Zmiany od ostatniej kontroli kompleksowej RIO w Łodzi: uchwałą nr XV/ZZW/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku (Rep. A nr 4636/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku) Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników EKO-REGION sp. z o.o. w Bełchatowie zmieniło umowę Spółki w ten sposób, że kapitał zakładowy Spółki w wysokości 71.213.000,00 zł podzielono na 10.030 udziałów po 7.100,00 zł każdy udział. Powiat Piotrkowski posiada 1 udział, co stanowi 0,01%.

Poręczenia

W dniu 19 czerwca 2017 roku Powiat Piotrkowski zawarł umowę poręczenia z PKO BP S.A. w celu zabezpieczenia wierzytelności ww. podmiotu w związku z udzielonym kredytem na rzecz Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Piotrkowie Trybunalskim w kwocie 900.000 zł z terminem spłaty przypadającym na okres od lipca 2017 roku do czerwca 2020 roku (umowę poręczenia obowiązuje do dnia 30 czerwca 2023 roku). W sprawozdaniu Rb-Z na koniec III kwartału 2019 roku w zakresie poręczenia z ww. tytułu wykazano kwotę 225.000,00 zł.

III.KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Opis przyjętych zasad rachunkowości

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące zasady rachunkowości dla budżetu Powiatu Piotrkowskiego i Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim: [1] od dnia 28 lutego 2017 roku do dnia 28 maja 2018 zasady przyjęte zarządzeniem nr 9/2017 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 28 lutego 2017 roku, [2] od dnia 29 maja 2018 roku zasady przyjęte zarządzeniem nr 21/2018 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 29 maja 2018 roku. Analizie poddano obecnie obowiązujące zarządzenie.

Zasady rachunkowości określały m.in.:

- przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości w języku polskim,
- rok obrotowy organu i jednostki budżetowej, jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, gdzie określono, okresem sprawozdawczym jest miesiąc,
- sposób wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- opis sposobu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
- system służący ochronie danych i ich zbiorów.

W Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programów komputerowych firmy Usługi informatyczne QNT Systemy Informatyczne sp. z o.o. składających się z następujących systemów: [1] QUORUM FINANSE-KSIĘGOWOŚĆ; [2] QUORUM KADRY-PŁACE.

Urządzenia księgowe

Analiza stosowanych, przez Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2018, zapisy dziennika i księgi głównej Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim oraz zapisy dziennika i księgi głównej budżetu Powiatu Piotrkowskiego za rok 2018.

Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbioru zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: [1] dziennik, [2] księga główna, [3] księgi pomocnicze, [4] zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Dziennik dla Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim prowadzony jest w następujących rejestrach księgowych: [1] DSP – Dochody Skarbu Państwa, [2] SP-D – Starostwo Powiatowe – Dochody, [3] SP-W – Starostwo Powiatowe – Wydatki,

[4] SP-E-USŁUGI – Wdrożenie i rozwój infrastruktury informacji przestrzennej – e-usługi, [5] VAT – Rozliczenie VAT scentralizowanego.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w rejestrze: 1. SP-D – Starostwo Powiatowe – Dochody – pozycje 33157-33614 oraz 2) SP-W – Starostwo Powiatowe – Wydatki – pozycje 12443 – 12668. Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- zapisy zaewidencjonowane w dzienniku były równocześnie księgowane w księdze głównej,
- dokonane zapisy wskazują kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont na których ewidencjonowano operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- numeracja dziennika zachowywała ciągłość.
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Wydziału Finansowo-Księgowego, upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatków z planem finansowym potwierdził na wymienionych dokumentach Zastępca Głównego Księgowego Powiatu Piotrkowskiego Dariusz Jagiełło,
- szczegółowy opis wybranych operacji zawarto w dalszej części protokołu poświęconej bilansowi organu i Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim.

Sprawozdawczość i bilans jednostki

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone za 2018 rok, w tym:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.
- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.
- Rb-NDS – roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (korekta nr 2) za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 74.186.108,76 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2). Powyższe dane porównano z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że obroty strony Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 - wynik finansowy wynosiły 74.186.108,76 zł.

Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 1) plan wydatków po zmianach wynosił 83.363.580,80 zł, a wykonanie 79.929.749,44 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 (korekta nr 2). Porównanie danych z ewidencją księgową organu wykazało, że przed przeksięgowaniem na konto 961, obroty strony Wn konta 902 wynosiły 79.929.749,44 zł.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku Powiat Piotrkowski posiadał zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 16.393.743,02 zł, którą stanowiły: 1) zobowiązania wobec sektora finansów publicznych (grupa III) w wysokości 446.684,44 zł oraz 2) zobowiązania wobec banków w wysokości 15.947.058,58 zł. Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją księgową kont 134 (saldo końcowe Ma na dzień 31 grudnia 2018 roku – 15.947.058,58 zł) i 260 (saldo końcowe Ma na dzień 31 grudnia 2018 roku – 446.684,44 zł). Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Powiat Piotrkowski nie posiadał zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2018 roku. Część B sprawozdania została opisana we wcześniejszej części protokołu.

Sprawozdanie RB-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2), w części plan dochodów po zmianach (73.766.943,11 zł) oraz wykonane dochody (74.186.108,76 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2), w kolumnie 4 „plan po zmianach” oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wskazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (83.363.580,80 zł) i kwota wykonania (79.929.749,44 zł) była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach” (kol.4) oraz „wydatki wykonane” (kol. 6).

W pozycji C przedmiotowego sprawozdania wykazano deficyt budżetowy w wysokości – (-) 5.743.640,68 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 961. Wskazany deficyt odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2018 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)”. Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 12.215.931,69 zł stanowiły kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 7.131.805,58 zł oraz wolne środki – 5.084.126,11 zł. Rozchody w wysokości 2.619.294,00 zł wynikały ze spłaconych kredytów i pożyczek.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 5.058.989,89 zł. Bilans z wykonania budżetu Powiatu Piotrkowskiego na dzień 31 grudnia 2018 roku podpisany został przez Wicestarostę

Powiatu Piotrkowskiego Dariusza Magacza oraz Skarbnika Powiatu Michała Janusza Miszteli.

W wyniku analizy bilansu organu stwierdzono:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	4.622.731,99	I. Zobowiązania	16.420.817,90
1. Środki pieniężne	4.622.731,99	1. Zobowiązania finansowe	16.393.743,02 (suma poniższych sald 1.1.+1.2.)
1.1. Środki pieniężne budżetu	4.595.657,11 (saldo Wn konta 133 pomniejszone o pozostałe środki pieniężne))	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	27.074,88	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	16.393.743,02 (saldo Ma kont 134, 260)
II. Należności i rozliczenia	436.257,90 (suma poniższych sald)	2. Zobowiązania wobec budżetów	3.319,91 (saldo Ma konta 224)
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	23.754,97 (saldo Ma konta 240)
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	- 12.540.746,01 (suma poniższych sald)
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	- 5.743.640,68 (saldo Wn konta 961)
2. Należności od budżetów	432.507,39 (saldo Wn konta 140)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	3.750,51 (saldo Wn konta 222)	1.2. Deficyt budżetu (-)	- 5.743.640,68 (saldo Wn konta 961)
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 6.797.105,33 (Saldo Wn konta 960)
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	1.178.918,00 (saldo Ma konta 909)
Suma aktywów	5.058.989,89	Suma pasywów	5.058.989,89

W wyniku kontroli ustalono, że saldo końcowe konta 140 w wysokości 432.507,39 zł, wykazane jako aktywa w pozycji II.2 bilansu – Należności od budżetów dotyczyło należnych za grudzień 2018 roku udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych. Wyjaśnienia dotyczące sposobu ewidencji udziałów w PIT i CIT na koncie 140 – Środki pieniężne w drodze złożył, w dniu 7 stycznia 2020 roku, Skarbnik Powiatu Piotrkowskiego Janusz Misztela: „Ewidencja księgową na koncie 140 – środki pieniężne w drodze jest prowadzona zgodnie

zobowiązującymi zarządzeniami Starosty Powiatu Piotrkowskiego w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: - środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego; - kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym; przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się: - wpływy dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przekazanych pod koniec okresu sprawozdawczego /224/, - przelewy środków z rachunku bankowego budżetu na inny rachunek bankowy budżetu np. na rachunki lokat terminowych lub rachunek środków na niewygasające wydatki /133 lub 135/. Na stronie Ma konta 140 ujmuje się: - wpływy środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu w następnym okresie sprawozdawczym – wyciąg bankowy z dnia wpływu /133/, - wpływy środków na rachunek bankowy budżetu z innych rachunków budżetu np. z rachunków lokat terminowych lub rachunków środków na niewygasające wydatki /133 lub 135/. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. Ewidencja księgowa udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) i od osób prawnych (CIT) jest prowadzona zgodnie z zarządzeniami Starosty Powiatu Piotrkowskiego w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, a mianowicie na koncie 224 : Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności do: - rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego; - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów; - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji; - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się: - kwoty dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe wynikające ze sprawozdań Rb-27 /901/, przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca /901/, - przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa /133/, - przerachowanie dochodów należnych budżetowi z tytułu wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami /901/, - zwroty niewykorzystanych dotacji celowych /133/. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się: - wpływy dochodów z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe /133/, - wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych /133/, - wpływy dochodów zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej, inne zadania zlecone ustawami w wysokości wynikającej z kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ w części stanowiącej dochód budżetu państwa i w części stanowiącej dochód budżetu innej jednostki samorządowej /222/, - niewykorzystane dotacje celowe do zwrotu /133/. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta

224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków."

Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli dotyczące sposobu ewidencji udziałów w PIT i CIT na koncie 140 – Środki pieniężne w drodze stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Zgodnie z obowiązującymi regułami, wynikającymi z 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), w ewidencji księgowej budżetu, w oparciu wyłącznie o zapis kasowy, należy odnotować wpływy zaewidencjonowane na rachunku podstawowym w relacji Wn konto 133 Ma konto 224, zapewniając odpowiedni podział analityczny dla konta rozrachunkowego, według tytułów wpływów – w dacie ich faktycznego wpływu na dzień sporządzanego sprawozdania. Z kolei wykonane dochody powinny zostać zaksięgowane po przeciwnej stronie konta rozrachunkowego, zgodnie z przyjętym podziałem analitycznym w relacji z kontem wynikowym (Ma konto 901). Tutaj jednak sposób ewidencjonowania będzie warunkowany okresem sprawozdawczym oraz tytułem realizowanego dochodu. W przypadku okresów miesięcznych za miesiące: styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień, zgodnie z obowiązkiem sporządzania sprawozdań miesięcznych, kwoty wykazane w sprawozdaniu i ewidencji księgowej powinny odpowiadać wielkości otrzymanych wpływów na rachunek bieżący. Sytuacja ulegnie zmianie dla kwartałów i roku budżetowego. Dochody z udziałów w podatku CIT oraz pozostałe dochody realizowane przez urzędy skarbowe w miesiącach: marcu, czerwcu, wrześniu i za cały rok powinny zostać ujęte w ewidencji, a potem w sprawozdaniu w wysokości odpowiadającej danym wykazanym w informacjach Ministerstwa Finansów za te okresy (co też uczyniła jednostka). Podobna zasada znajdzie zastosowanie również wobec udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, ale tylko w stosunku do księgowania rocznych. Zatem ewidencja udziałów w PIT i CIT na przełomie roku powinna odbyć się na następujących kontach: [1] księgowanie udziału według informacji Ministerstwa Finansów Wn 224 Ma 901, [2] księgowanie wpływu środków zgodnie z rachunkiem bankowym Wn 133 Ma 224.

Przy takim księgowaniu saldo po stronie Wn konta 224 będzie oznaczało kwotę dochodów nieotrzymanych które zostanie wykazane w bilansie z wykonania budżetu w pozycji II.2. „Należności od budżetów”. Wskazane saldo będzie zgodne z treścią ekonomiczną konta 224 – zgodnie z załącznikiem nr 2 (plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) saldo Wn konta 224 oznacza stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków.

Za błędne należy uznać księgowanie w grudniu, na koncie 140 – Środki pieniężne w drodze, przekazanych i otrzymanych w styczniu za grudzień

poprzedniego roku udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz powiatu. Wskazane udziały na dzień 31 grudnia nie stanowią środków pieniężnych w drodze. Zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Piotrkowskiego powinien być opracowany na podstawie załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), a przedmiotowy akt prawny nie przewiduje ewidencji przekazanych i otrzymanych w styczniu udziałów z tytułu PIT i CIT na koncie 140 – Środki pieniężne w drodze.

Bilans Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim jako jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2018 roku

Weryfikacji bilansu Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim jako jednostki budżetowej dokonano na podstawie bilansu odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2018 roku. Bilans podpisany został przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Misztelę. Stan aktywów i pasywów wynosił 20.502.479,35 zł. Kontroli poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z prowadzonej dla Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim ewidencji księgowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 18.004.698,82 zł, zaś aktywów obrotowych – 2.497.780,53 zł,
- wartości niematerialne i prawne w kwocie 12.697,88 zł wynikały z różnicy pomiędzy saldem konta 020 – Wartości niematerialne i prawne – 305.581,68 zł a wartością umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (292.883,80 zł),
- rzeczowe aktywa trwałe wykazane w poz. A.II. w wysokości 17.508.491,64 zł wynikały z sumy wartości środków trwałych (14.459.156,78 zł) oraz środków trwałych w budowie (3.049.334,86 zł),
- wskazana w bilansie wartości środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1) w wysokości 5.556.714,44 zł odpowiadała wartości grupy „0” Klasyfikacji Środków Trwałych,
- wartość środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 8.902.442,34 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4., A.II.1.5) stanowiły różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 (z wyłączeniem gruntów) – 16.020.276,52 zł a odpisami umorzeniowymi (7.117.834,18 zł),
- środki trwałe w budowie zostały wykazane w bilansie w pozycji A.II.2 w kwocie 3.049.334,86 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 080,
- długoterminowe aktywa finansowe wykazane w pozycji A.IV w kwocie 7.100,00 zł były zgodne z saldem Wn konta 030.
- należności krótkoterminowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 1.929.091,15 zł (aktywa pozycja B.II), które składały się z: 1) należności z tytułu dostaw i usług (215.001,99 zł – część salda Wn konta 221⁵), 2) pozostałych należności (1.184.288,59 zł – saldo Wn konta - 221 642.575,16 zł, saldo Wn konta 225 - 9.501,48 zł, **saldo Wn konta 226 – 520.814,21 zł** (co

⁵ Saldo Wn konta 221 wynosiło 1.387.377,72 zł, na wskazane saldo składały się należności z tytułu dostaw i usług, rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych oraz pozostałe należności.

szczegółowo opisano powyżej), saldo Wn konta 234 – 32.339,00 zł, **saldo Wn konta 290** – (-) 23.618,87 zł), rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (529.800,57 zł – **część salda Wn konta 221 – dotycząca dochodów Skarbu Państwa realizowanych przez Starostwo**). **Dochody Skarbu Państwa realizowane przez Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim winny być wykazane w pozycji aktywów B.II.4 – pozostałe należności. Pozycja B.II.5 – rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych służy do rozliczeń pomiędzy jednostką budżetową a budżetem jednostki samorządu terytorialnego.**

W dniu 7 stycznia 2020 roku Skarbnik Powiatu Piotrkowskiego Janusz Misztela złożył kontrolującemu wyjaśnienia dotyczące ujemnego salda Wn na koncie 290: „Odpisy aktualizujące należności: *Ewidencja na Koncie 290 - Odpisy aktualizujące należności jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi Zarządzeniami Starosty Powiatu Piotrkowskiego w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo w wysokości (-)23.618,87 Strona (WN) wynika z automatycznego przeniesienia salda przez program księgowy QNT Quorum i oznacza stan wprowadzonych w latach ubiegłych odpisów DSP w części należnej Skarbowi Państwa i Powiatowi oraz dokonane korekty tych odpisów w minionych latach.*”

*Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli dotyczące ujemnego salda na koncie 290 stanowią **załącznik nr 3** do protokołu kontroli*

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Z kolei w myśl art. 2 ust. 1 i 2 tejże ustawy księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Zakładowy plan kont dla jednostek budżetowych określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...) nie dopuszcza do występowania ujemnego salda po stronie Wn na koncie 290. Powyższy załącznik wskazuje, że konto 290 służy do ewidencji opisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Ujemne saldo Wn oznacza, w rzeczywistości dodatnie saldo po stronie Ma przedmiotowego kont stanowiące wartość odpisów aktualizujących należności. Mając na uwadze wymóg rzetelności ksiąg rachunkowych kontrolowana jednostka powinna doprowadzić ewidencję na koncie 290 do stanu zgodnego z treścią ekonomiczną wskazanego konta.

- krótkoterminowe aktywa finansowe (aktywa poz. B.III) wykazane zostały w bilansie w kwocie 568.689,38 zł, które w całości stanowiły środki pieniężne na

rachunkach bankowych (saldo Wn konta 130 – 3.575,34 zł + saldo Wn konta 135 – 20.822,05 zł + saldo Wn konta 139 – 544.291,99 zł).

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, że:

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano kwotę w wysokości 15.567.062,76 zł wynikającą z sumy funduszu jednostki (- 33.865.803,41 zł), tj. saldo Wn konta 800 w wysokości 33.865.803,41 zł i wyniku finansowego netto w kwocie 49.432.866,17 zł (saldo Ma konta 860);
- **zobowiązania długoterminowe (pozycja DI) w kwocie 357.318,22 zł stanowiła część salda końcowego Ma konta 225 i stanowiła zobowiązanie wobec Skarbu Państwa z tytułu rozłożenia na raty płatności za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 5 nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa (75% kwoty 476.409,30 zł wykazanej jako należność długoterminowa). Ustawa o rachunkowości definiuje zobowiązania krótkoterminowe jako ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W 2019 roku przypadła spłata rat opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 97.811,70 zł. Zatem kwota 73.358,78 zł, stanowiąca 75% od opłat przypadających do spłaty w roku 2019 nie powinna być traktowana jako zobowiązanie długoterminowe. Kontrolowana jednostka w bilansie Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim odzwierciedlającego stan aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2018 roku powinna wykazać zobowiązania długoterminowe w wysokości 283.959,45 zł;**
- na zobowiązania krótkoterminowe (pozycja D.II) w wysokości 3.938.193,08 zł składały się: [1] zobowiązania z tytułu dostaw i usług 1.425.216,35 zł – saldo Ma konta 201; [2] zobowiązań wobec budżetów 408.916,08 zł – pozostała część salda Ma konta 225; [3] zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 123.927,23 zł – saldo Ma konta 229; [4] zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 656.845,11 zł – saldo Ma konta 231; [5] pozostałe zobowiązania w kwocie 1.270.127,26 zł - saldo Ma konta 240 i 234. **Część salda konta 240 w wysokości 544.291,88 zł stanowiły kwoty związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umów oraz złożonych wadium. Wskazana kwota winna być wykazana w pozycji pasywów D.II.6 – Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów);** [6] fundusze specjalne w kwocie 53.161,05 zł (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) – saldo Ma konta 851;
- rozliczenia międzyokresowe 639.905,29 zł – saldo Ma konta 840.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konto 201

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek

klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Stan zobowiązań na koniec roku 2018 wynosił 1.425.216,35 zł, co przedstawia poniższa tabela (kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań):

Lp.	Nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota należności	Data wpływu	Data ujęcia w ewidencji	Termin zapłaty	Data zapłaty
AMKE sp. z o.o. 93-105 Łódź, ul. Milionowa 21							
1.	399/2018	09.11.2018	307,50	15.01.2019	31.12.2018	16.11.2018	31.01.2019
Przedsiębiorstwo Usługowe ARCHI-SCAN sp. z o.o. 41-804 Zabrze, ul. Srebrna 21							
2. ⁶	FA/1/08/2018	03.08.2018	147.036,06	13.08.2018	21.08.2018	12.09.2018	-
3. ⁷	FA/2/08/2018	03.08.2018	200.783,07	07.08.2018	21.08.2018	06.09.2018	-
Bogdan Guniewicz PPHU BOGUN 31-133 Kraków, ul. Karmelicka 17/3							
4.	1352/18	27.12.2018	17,22	02.01.2019	31.12.2018	11.01.2019	10.01.2019
DAMBIS s.c. Balcerowski Witold, Sęk Jarosław 97-400 Bełchatów, ul. Mielczarskiego 1/A							
5.	1981/2018	29.12.2018	5.386,17	08.01.2019	31.12.2018	22.01.2019	15.01.2019
Eden Springs sp. z o.o. 41-300 Dąbrowa Górnicza, ul. Perla 10							
6.	31/08955811	31.12.2018	518,69	16.01.2019	31.12.2018	28.01.2019	22.01.2019
FCC Polska sp. z o.o. 41-800 Zabrze, ul. Lecha 10							
7.	0140182489	18.12.2018	70,20	18.12.2018	31.12.2018	19.01.2019	18.01.2019
GEO-STAR Usługi Geodezyjne s.c. 62-500 Konin, Ul. Domańskiej 1							
8.	17/2018	31.12.2018	96.500,00	04.01.2018	31.12.2018	05.03.2019	27.01.2019
Zakład Usług Komunalnych HAK Stanisław Burczyński 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Próchnika 25							
10.	1812/K332	31.12.2018	1.857,82	04.01.2019	31.12.2018	14 dni	10.01.2019
Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej MAZOVIA 01-473 Warszawa, Kocjana 3							
11.	SCVF/255/12/18/C_RZE	15.12.2018	2.500,00	02.01.2019	31.12.2018	09.01.2019	09.01.2019
12.	SCVF/780/12/18/C_RZE	31.12.2018	1.715,82	14.01.2018	31.12.2018	21.01.2019	18.01.2019

⁶ Zgodnie z opisem faktura dotyczyła odbioru prac związanych z wykonaniem zadania pn. „Cyfrowa archiwizacja – skanowanie dokumentów geodezyjnych i kartograficznych, zgromadzonych w PODKiK w Piotrkowie Trybunalskim zgodnie z umową nr GG/12.3/2017 z dnia 18 lipca 2017 roku. Termin płatności zgodnie z umową wynosił 30 dni od dnia doręczenia faktury. Z wystawionej na fakturze kwoty 147.036,06 zł za wykonanie usługi potrącono karę umowną wynikającą z §10 ust. 3 pkt 1 umowy za zwłokę w wykonaniu prac, która zgodnie z Protokołem końcowym ostatecznego odbioru wynosi łącznie 210 dni, co daje kwotę 171.811,50 zł. Do wypłaty na rzecz Wykonawcy pozostaje kwota 0,00 zł. Kary umowne stanowią dochód własny Powiatu Piotrkowskiego (...).”

⁷ Zgodnie z opisem faktura dotyczyła odbioru prac związanych z wykonaniem zadania pn. „Cyfrowa archiwizacja – skanowanie dokumentów geodezyjnych i kartograficznych, zgromadzonych w PODKiK w Piotrkowie Trybunalskim zgodnie z umową nr GG/12.2/2017 z dnia 18 lipca 2017 roku. Termin płatności zgodnie z umową wynosił 30 dni od dnia doręczenia faktury zamawiającemu. Z wystawionej na fakturze kwoty 200.783,07 zł za wykonanie usługi potrącono karę umowną wynikającą z §10 ust. 3 pkt 1 umowy za zwłokę w wykonaniu prac, która zgodnie z Protokołem końcowym ostatecznego odbioru wynosi łącznie 196 dni, co daje kwotę 257.087,32 zł. Do wypłaty na rzecz Wykonawcy pozostaje kwota 0,00 zł. Kary umowne stanowią dochód własny Powiatu Piotrkowskiego (...).”

Krajowa Izba Rozliczeniowa Spółka Akcyjna 02-781 Warszawa, rtm. W. Pileckiego 65							
13.	SP- KA/13859/18	20.12.2018	341,94	02.01.2019	31.12.2018	03.01.2019	09.01.2019
14.	SP- KA/13930/18	20.12.2018	218,94	02.01.2019	31.12.2018	03.01.2019	09.01.2019
Myjnia samochodowa Wiesław Kólek 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Sulejowska 6							
15.	0344/18/FVS	31.12.2018	222,00	30.02.2019	31.12.2018	14.01.2019	10.01.2019
Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Rolnicza 75							
16.	0335/EE/18	31.12.2018	41.940,84	04.01.2018	31.12.2018	21 dni	10.01.2019
Gmina Sulejów 97-330 Sulejów, ul. Konecka 46							
17.	00/06269/12/ 2018	21.01.2019	142,16	02.01.2019	04.01.2019	31.01.2019	09.01.2019
Powiatowe Centrum Matki i Dziecka w Piotrkowie Trybunalskim 97-300 Piotrków, Roosevelta 3							
18.	1820100630	31.12.2018	165,00	14.01.2019	31.12.2018	25.01.2019	18.01.2019
PGE Dystrybucja S.A. Oddział Łódź 97-300 Piotrków Tryb. ul. Narutowicza 35							
20.	19911269/10 32/65/99-R	31.12.2018	2.374,92	31.12.2018	14.01.2019	21.01.2019	17.01.2019
21.	19911269/36 4/72/99-R	31.12.2018	3.465,13	31.12.2018	14.01.2019	21.01.2019	18.01.2019
22.	19911269/81 9/99/99-R	31.12.2018	3.185,36	31.12.2018	14.01.2019	21.01.2019	18.01.2019
23.	19911269/1/ 11/11-R	31.12.2018	416,80	31.12.2018	14.01.2019	21.01.2019	17.01.2019
PGE Obrót S.A. 35-959 Rzeszów, ul. 8 marca 6							
24.	17/1812/000 04079	27.12.2018	32,16	31.12.2018	31.12.2018	04.02.2018	10.01.2019
Polska Izba Handlu Zagranicznego Certyfikacja sp. z o.o. 81-332 Gdynia, Kołtąja 1							
25.	C/905/2018	28.12.2018	1.722,00	08.01.2019	31.12.2018	25.01.2019	24.01.2019
Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. 00-222 Warszawa, ul. Sanguski 1							
26.	L12PF05356	20.12.2018	2.993,50	03.01.2019	31.12.2018	13.01.2019	10.01.2019
27.	L12PF05475	21.12.2018	1.121,76	03.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	10.01.2019
28.	L12PF06013	27.12.2018	673,06	03.01.2019	31.12.2018	20.01.2019	10.01.2019
29.	L12PF06227	28.12.2018	642,40	02.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	10.01.2019
30.	L12PF06534	07.01.2019	181,95	18.01.2019	31.12.2018	04.02.2019	24.01.2019
PUH TAURUS sp. z o.o. 97-200 Tomaszów Mazowiecki, Barlickiego 4							
31.	FA_M/1866/2 018	27.12.2018	615,00	02.01.2019	31.12.2018	26.01.2019	10.01.2019
Urząd Dozoru Technicznego, 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Wiosenna 3							
32.	20307341	27.12.2018	315,00	03.01.2019	31.12.2018	17.03.2019	10.01.2019
MUSI sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Topolowa 45							
33.	18-FVBE/606	31.12.2018	1.254,60	04.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	10.01.2019
34.	18-FVBE/626	31.12.2018	35.415,14	04.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	10.01.2019

35.	18-FVBE/637	31.12.2018	31.401,19	04.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	10.01.2019
Geodezyjne Technologie Cyfrowe WEKTOR s.c. P. Cieślak A. Grzanka G. Twardy 30-134 Kraków, ul. Kunickiego 5							
36.	33/18	14.12.2018	73.800,00	21.12.2018	31.12.2018	60 dni	18.02.2019
37.	32/18	14.12.2018	107.010,00	21.12.2018	31.12.2018	60 dni	18.02.2019
Kancelaria Geodezyjna Grzegorz Kwapisz 97-300 Piotrków Trybunalski, Gen. Stefa Grota Roweckiego 7/4							
38.	47/2018	31.10.2018	120.540,00	07.11.2018	15.11.2018	60 dni	04.01.2019
39.	48/2017	31.10.2018	192.500,00	07.11.2018	15.11.2018	60 dni	04.01.2019
40.	58/2018	14.12.2018	100.860,00	21.12.2018	31.12.2018	60 dni	18.02.2019
Okręgowe Przedsiębiorstwo Geodezyjno – Kartograficzne sp. z .o.o. 10-117 Olsztyn, ul. 3 Maja 13							
41.	148/P-7/2018	27.11.2018	183.885,00	30.11.2019	12.12.2018	60 dni	21.01.2019
ULP sp. z o.o. 16-400 Suwałki, Noniewiczza 85F/3							
42.	23/11/2018	07.11.2018	39.237,00	08.11.2018	15.11.2018	60 dni	04.01.2019
43	24/11/2018	07.11.2018	21.850,95	08.11.2018	15.11.2018	60 dni	04.01.2019
	RAZEM		1.425.216,35				

Stwierdzono, że faktury wskazane w wierszach 13, 14 (560,88 zł) zostały zapłacone po terminie płatności. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Konto 225

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

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

Należność za miesiące 2018 roku	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty		
	Tytuł składki	Kwota (zł)		Kwota (zł)	Data	Nr WB
PŁATNIK – STAROSTWO POWIATOWE						
Styczeń	PIT – 4R	50.970,00	20.02.2018	50.648,00 180,00 142,00	31.01.2018	015/2018/BPL 002/2018/BPL 002/2018/BPL
Luty	PIT – 4R	105.193,00	20.03.2018	105.051,0 0 142,00	02.03.2018	036/2018/BPL 004/2018/BPL
Marzec	PIT – 4R	51.199,00	20.04.2018	51.104,00 95,00	30.03.2018	051/2018/BPL 006/2018/BPL
Kwiecień	PIT – 4R		20.05.2018	56.386,00	30.04.2018	066/2018BPL

		56.481,00		95,00		009/2018/BPL
Maj	PIT - 4R	54.945,00	20.06.2018	54.892,00 53,00	30.05.2018	084/2018/BPL 012/2018/BPL
Czerwiec	PIT - 4R	57.714,00	20.07.2018	57.707,00 7,00	29.06.2018	101/2018/BPL 016/2018/BPL
Lipiec	PIT - 4R	60.511,00	20.08.2018	60.313,00 144,00 54,00	31.07.2018	117/2018/BPL 018/2018/BPL 020/2018/BPL
Sierpień	PIT - 4R	57.139,00	20.09.2018	56.356,00 682,00 101,00	31.08.2018	135/2018/BPL 020/2018/BPL 024/2018/BPL
Wrzesień	PIT - 4R	61.102,00	20.10.2018	60.757,00 244,00 101,00	28.09.2018 01.10.2018 28.09.2018	152/2018/BPL 025/2018/BPL 027/2018/BPL
Październik	PIT - 4R	63.199,00	20.11.2018	63.098,00 101,00	30.10.2018	174/2018/BPL 033/2018/BPL
Listopad	PIT - 4R	64.310,00	20.12.2018	64.162,00 47,00 101,00	30.11.2018	192/2018/BPL 028/2018/BPL 037/2018/BPL
Grudzień	PIT - 4R	78.102,00	20.01.2019	68.114,00 9.887,00 101,00	31.12.2018	209/2018/BPL 032/2018/BPL 039/2018/BPL

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Konto 229

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia za 2018 rok oraz PFRON, co przedstawiają tabele poniżej:

Należność za miesiące 2018 roku	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			UWAGI
	Tytuł składki	Kwota (zł)		Kwota (zł)	Data	Nr WB	
Styczeń	Społeczne	154.603,83	05.02.2018	213.097,82 657,86	31.01.2018	015/2018/B PL 002/2018/B PL	+156,95 zł (korekta za grudzień 2017)
	Zdrowotne	48.187,81					
	Fundusz Pracy	10.807,09					
Luty	Społeczne	338.699,26	05.03.2018	453.237,79 657,86	02.03.2018	036/2018/B PL 004/2018/B PL	
	Zdrowotne	94.333,94					
	Fundusz Pracy	20.862,45					
Marzec	Społeczne	156.017,97	05.04.2018	215.570,26 440,76	30.03.2018	051/2018/B PL 006/2018/B PL	
	Zdrowotne	49.156,84					
	Fundusz Pracy	10.836,21					
Kwiecień	Społeczne	185.565,50	05.05.2018	251.948,66 440,76	30.04.2018	066/2018/B PL	
	Zdrowotne	55.028,71					



	Fundusz Pracy	11.795,21				009/2018/B PL	
Maj	Społeczne	183.637,84	05.06.2018	249.492,29 231,68	30.05.2018	084/2018/B PL 012/2018/B PL	
	Zdrowotne	54.202,30					
	Fundusz Pracy	11.883,83					
Czerwiec	Społeczne	176.184,47	05.07.2018	240.802,84 36,70	29.06.2018	101/2018/B PL 016/2018/B PL	
	Zdrowotne	53.064,94					
	Fundusz Pracy	11.590,13					
Lipiec	Społeczne	173.883,35	05.08.2018	239.318,06 253,77	31.07.2018	117/2018/B PL 020/2018/B PL	-135,70 zł (korekta za czerwiec 2018)
	Zdrowotne	54.183,66					
	Fundusz Pracy	11.640,52					
Sierpień	Społeczne	167.943,92	05.09.2018	231.625,17 470,87	31.08.2018	135/2018/B PL 024/2018/B PL	-34,52 zł (korekta za lipiec 2018)
	Zdrowotne	52.904,23					
	Fundusz Pracy	11.282,41					
Wrzesień	Społeczne	165.638,65	05.10.2018	227.026,21 470,87	28.09.2018	152/2018/B PL 027/2018/B PL	-398,72 zł (korekta za lipiec 2018) -1.765,76 zł (korekta za sierpień 2018)
	Zdrowotne	53.028,05					
	Fundusz Pracy	10.994,86					
Październik	Społeczne	169.253,31	05.11.2018	234.528,06 470,87	30.10.2018	174/2018/B PL 033/2018/B PL	-346,80zł (korekta za wrzesień 2018)
	Zdrowotne	54.683,73					
	Fundusz Pracy	11.408,67					
Listopad	Społeczne	176.379,58	05.12.2018	237.908,72 470,87	30.11.2018	192/2018/B PL 037/2018/B PL	-1.491,87 zł (korekta za wrzesień 2018) -3.159,58 zł (korekta za październik 2018) -828,06 zł korekta za październik 2018)
	Zdrowotne	55.694,34					
	Fundusz Pracy	11.785,20					
Grudzień	Społeczne	185.613,53	05.01.2019	254.769,27 470,87	31.12.2018	209/2018/B PL 039/2018/B PL	-72,48 zł (korekta za listopada 2018)
	Zdrowotne	57.439,27					
	Fundusz Pracy	12.259,82					
Należność za miesiące 2018 r.	Deklaracja miesięcznych wpłat na PFRON		Termin płatności	Wpłaty			
	Tytuł składki	Kwota (zł)		Kwota (zł)	Data	Nr WB	
PLATNIK – STAROSTWO POWIATOWE							
Styczeń	PFRON	4 153,00	20.02.2018	4 153,00	19.02.2018	028/2018/BPL	
Luty	PFRON	4 254,00	20.03.2018	4 254,00	13.03.2018	041/2018/BPL	
Marzec	PFRON	4 633,00	20.04.2018	4 633,00	19.04.2018	060/2018/BPL	
Kwiecień	PFRON	4 594,00	20.05.2018	4 594,00	17.05.2018	076/2018/BPL	
Maj	PFRON	5 383,00	20.06.2018	5 383,00	13.06.2018	092/2018/BPL	
Czerwiec	PFRON	5 488,00	20.07.2018	5 488,00	05.07.2018	104/2018/BPL	
Lipiec	PFRON	5 644,00	20.08.2018	5 644,00	20.08.2018	128/2018/BPL	
Sierpień	PFRON	4 694,00	20.09.2018	4 694,00	20.09.2018	147/2018/BPL	

Wrzesień	PFRON	4 586,00	20.10.2018	4 586,00	18.10.2018	166/2018/BPL
Październik	PFRON	3 698,00	20.11.2018	3 698,00	19.11.2018	185/2018/BPL
Listopad	PFRON	3 728,00	20.12.2018	3 728,00	18.12.2018	202/2018/BPL
Grudzień	PFRON	3 975,00	20.01.2019	3 975,00	15.01.2019	008/2019/BPL

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Konto 240

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

Kontrolą objęto zwrot należytego wykonania umowy w związku z realizacją nw. zadań:

- modernizacja ewidencji gruntów i budynków dla obrębów ewidencyjnych Przyglów oraz Nowa Wieś w jednostce ewidencyjnej 101009_5, na podstawie umowy nr GG/21/2017 z dnia 22 sierpnia 2017 roku. Wynagrodzenie wykonawcy kwocie 264.450,00 zł. Wysokość zabezpieczenia – 10%. Protokół odbioru z dnia 3 grudnia 2018 roku. Zwrot zabezpieczenia w kwocie 18.670,75 zł w dniu 3 stycznia 2019 roku, na podstawie pisma Kierownika Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu Pawła Opali z dnia 2 stycznia 2019 roku);
- dostawa baz danych w zakresie sieci uzbrojenia terenu i zasilenia tymi bazami systemu infrastruktury informacji przestrzennej, na podstawie umowy nr GG/4/2018 z dnia 21 marca 2018 roku. Wynagrodzenie wykonawcy – 385.000,00 zł. Wysokość zabezpieczenia – 10%. Protokół odbioru z dnia 30 sierpnia 2018 roku. Zwrot zabezpieczenia **w dniu 11 października 2018 roku** w kwocie 27.178,88 zł, na podstawie pisma Kierownika Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu Pawła Opali z dnia 10 października 2018 roku);
- skanowanie materiałów geodezyjnych i kartograficznych, na podstawie umów nr GG/12.2/2017 i GG/12.3/2017 z dnia 18 lipca 2017 roku. Wysokość wynagrodzenia – 425.965,50 zł. Wysokość zabezpieczenia – 10%. Protokół odbioru z dnia 18 lipca 2018 roku. Zwrot 70% zabezpieczenia w dniu 16 sierpnia 2018 roku w kwocie 29.995,47 zł, na podstawie pisma Kierownika Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu Pawła Opali z dnia 14 sierpnia 2018 roku);
- prace pielęgnacyjne i zabezpieczające drzewostan w zabytkowym parku przy ZSP w Bujnach, na podstawie umowy nr IM/6/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku. Wysokość wynagrodzenia – 89.175,60 zł. Wysokość zabezpieczenia – 10%. Protokół odbioru z dnia 24 maja 2018 roku. Zwrot 70% zabezpieczenia w dniu 6 czerwca 2018 roku w kwocie 6.246,75 zł, na podstawie pisma Kierownika Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu Pawła Opali z dnia 6 czerwca 2018 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że w jednym przypadku zabezpieczenie należytego wykonania umowy (70%), zostało zwrócone z naruszeniem art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem, zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia

wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane. Zabezpieczenie zwracano wraz z należnymi odsetkami. Ewidencja księgową prowadzono w wykorzystaniu kont 240 i 139.

V. GOSPODARKA KASOWA

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące instrukcje kasowe wprowadzone zarządzeniami Starosty Powiatu Piotrkowskiego: [1] nr 23/2014 z dnia 20 maja 2014 roku; [2] nr 22/2018 z dnia 29 maja 2018 roku; [3] nr 16/2019 z dnia 1 marca 2019 roku.

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

- 26/2018 (dochody) z dnia 28 lutego 2018 roku: saldo początkowe – 0,00 zł; przychód – 6.894,25 zł; rozchód – 6.894,25 zł; saldo końcowe – 0,00 zł;
- 93/2018 (dochody) z dnia 8 sierpnia 2018 roku: saldo początkowe – 0,00 zł; przychód – 4.405,50 zł; rozchód – 4.405,50 zł; saldo końcowe – 0,00 zł;
- 20/2018 (wydatki) z dnia 11 maja 2018 roku: saldo początkowe – 4.706,45 zł; przychód – 0,00 zł; rozchód – 2.546,19 zł; saldo końcowe – 2.160,26 zł;
- 62/2018 (wydatki) z dnia 14 sierpnia 2018 roku: saldo początkowe – 2.000,00 zł; przychód – 4.822,57 zł; rozchód – 3.957,45 zł; saldo końcowe – 2.865,12 zł.

Ustalono, co następuje:

- podstawą wpisu do raportu przyjęcia gotówki do kasy było polecenie księgowania, zawierające w treści numer czeku, który dołączony był do wyciągu bankowego;
- udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci np. listy wypłat diet dla radnych, polecenia wyjazdu służbowego, faktury itp. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zweryfikowane zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, podpisane przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty,
- salda raportów kasowych przenoszone były do raportu sporządzonego za kolejny okres w prawidłowej wysokości. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie dokumentów źródłowych oraz bankowych dowodów wpłaty na rachunek bankowy - dokumenty załączone były do raportu.

Kontroli poddano wybrane operacje kasowe – rozliczenia delegacji zagranicznych:

- nr 163/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 roku dla Starosty Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka. Podróż służbowa w dniach 10-12 kwietnia 2019 roku do Bańskiej Bystrzycy (Słowacja). Rozliczenie z dnia 25 kwietnia na kwotę 626,27 zł. Wypłacono gotówką w dniu 26 kwietnia 2019 roku;
- nr 164/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 roku dla Wicestarosty Piotrkowskiego Dariusza Magacza. Podróż służbowa w dniach 10-12 kwietnia 2019 roku do Bańskiej Bystrzycy (Słowacja). Rozliczenie na kwotę 626,27 zł. Wypłacono gotówką w dniu 26 kwietnia 2019 roku.

Zgodnie z §20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących

pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej pracownik otrzymuje zaliczkę w walucie obcej na niezbędne koszty podróży zagranicznej, w wysokości wynikającej ze wstępnej kalkulacji tych kosztów – zaliczek nie wypłacono.

Stosownie do ust. 3 powołanego przepisu, rozliczenie kosztów podróży zagranicznej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienialnej albo w walucie polskiej, według średniego kursu z dnia jej wypłacenia. Zastosowano kurs z dnia poprzedzającego datę rozliczenia delegacji.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU – ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Informacje ogólne

Dochody i przychody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2018 (zł)	Wykonanie 2018 (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	73.766.943,11	74.186.108,76
Dochody bieżące	63.216.155,39	63.918.469,39
Dochody majątkowe	10.550.787,72	10.267.639,37
PRZYCHODY	12.215.931,69	12.215.931,69
z tego:		
Kredyty i pożyczki	7.131.805,58	7.131.805,58
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	5.084.126,11	5.084.126,11

Wydatki i rozchody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2018 (zł)	Wykonanie 2018 (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	83.363.580,80	79.929.749,44
z tego:		
Wydatki majątkowe	20.147.717,55	18.748.158,66
Wydatki bieżące	63.215.863,25	61.181.590,78
ROZCHODY	2.619.294,00	2.619.294,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.619.294,00	2.619.294,00

Wieloletnia prognoza finansowa

Rada Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim, uchwałą nr IV/22/18, z dnia 28 grudnia 2018 roku, uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Piotrkowskiego na lata 2019-2026. W przedmiotowej prognozie Rada Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim upoważniła Zarząd Powiatu do: 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2 do uchwały, 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach

następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, 3) przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w §3 ust. 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2 do uchwały. Kontroli poddano rzetelność danych zawartych w prognozie wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w brzemieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku z uwzględnieniem art. 243 ust. 3b i 5 dodanych na mocy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw)⁸

Zgodnie treścią art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzemieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak to wynika z ust. 3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ustępu 3 art. 243. Ograniczenia określonego w ust. 1 tegoż artykułu nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Zgodnie z art. 243 ust 3b ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu obowiązującym) – ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do

⁸ Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2019 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500) w roku 2019 do budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w tym zaciągania zobowiązań, stosuje się: 1) przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, z wyjątkiem przepisów art. 91, art. 92 ust. 1, art. 261 i art. 262 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, które stosuje się w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, 2) przepisy art. 212 ust. 1 pkt 6a i ust. 2 pkt 1a, art. 232 ust. 2 oraz art. 258 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, 3) przepisy art. 243 ust. 3b i 5 ustawy zmienianej w art. 1, z tym że dane o kwotach spłaty zobowiązań zamieszczane są wyłącznie w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej.

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

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

Rok budżetowy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok	Dopuszczalny wskaźnikiem spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych (obliczony w oparciu o plan 3 kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy)
2019	4,60%	6,47%
2020	4,07%	4,81%
2021	3,31%	6,33%
2022	3,32%	7,57%
2023	3,12%	8,55%
2024	3,09%	7,70%
2025	5,80%	7,46%
2026	5,49%	7,06%

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

Dochody bieżące

W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że prognozując wysokość dochodów bieżących na lata 2019-2026 przyjęto założenie, że wzrost dochodów bieżących w roku 2020 wyniesie 10%, w roku 2021 będzie na poziomie roku 2020, a w kolejnych latach szacuje się wzrost o ok. 1%. Znaczne zwiększenie dochodów bieżących w 2020 roku wynika, między innymi, ze zwiększenia udziału procentowego wpływu z podatku od osób fizycznych (PIT) dla powiatów od 2019 roku.

Wydatki bieżące

W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że wzrost wydatków bieżących ogółem skalkulowano w 2020 roku o 3%, a w latach 2021-2022 wzrost o 1%, w roku 2023 wzrost o 2%, w latach 2024-2025 wzrost o 1%, natomiast w 2026 roku bez wzrostu.

W wyniku analizy zmian do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2026 wprowadzonych w ciągu 2019 roku, kontrolujący ustalili, że w dniu 17 kwietnia 2019 roku (dzień podjęcia uchwały nr VIII/46/19 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 17 kwietnia 2019 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Piotrkowskiego na lata 2019-2026) planowane wydatki bieżące kształtowały się następująco:

Rok	Planowane wydatki bieżące (w zł)
2019	63.614.831,81
2020	65.447.455,81
2021	64.088.695,17
2022	64.742.000,00
2023	64.742.000,00
2024	65.389.000,00
2025	66.043.000,00
2026	66.359.065,00

Z powyższej tabeli wynika, że w roku 2021 zaplanowano spadek wydatków bieżących w stosunku do roku 2020 o ponad 2%. W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej nie określono w oparciu o jakie kryterium ustalono poziom wydatków bieżących w roku 2021. jest to o tyle istotne, że zgodnie z wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2018 r.) dynamika cen towarów u usług konsumpcyjnych (średnioroczna) w 2021 roku (względem roku 2020) wynosiła 102,5%.

Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w następujących wysokościach:

Planowane dochody ze sprzedaży majątku	
Rok	Kwota (zł)
2019	1.103.805,00
2020	300.000,00
2021	300.000,00
2022	300.000,00
2023	300.000,00
2024	300.000,00
2025	300.000,00
2026	300.000,00

W objaśnieniach do prognozy wskazano, że przy planowaniu na 2019 rok dochodów ze sprzedaży majątku przyjęto plan wykorzystania nieruchomości stanowiących własność Powiatu, w szczególności nieruchomości przeznaczone do sprzedaży w miejscowości Czarnocin oraz ratę wraz z odsetkami za sprzedaż zabudowanej nieruchomości położonej w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Broniewskiego. Wysokość planowanych dochodów obliczono w oparciu o wykonane operaty szacunkowe, określające wartość rynkową nieruchomości, a także o indywidualne ustalenia Zarządu Powiatu w tym zakresie. Powiat Piotrkowski dysponuje majątkiem, który może być przedmiotem zbycia o wartości uzasadniającej prognozowane dane. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 roku wynika, że dochody wykonane za wskazany okres z tytułu sprzedaży majątku wynosiły 3.671.483,13 zł, zatem znacznie przekraczały pierwotny plan.

VII.WYKONYWANIE BUDŻETU – DOCHODY

1. Dochody z majątku

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne: [1] ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 65); [2] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

Dochody ze sprzedaży

Na podstawie sprawozdań Rb-27S za okres: [1] od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku; [2] od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku; [3] od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 września 2019 roku – ustalono, że Powiat Piotrkowski uzyskał dochody z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości w kwotach odpowiednio 32.845,53 zł, 1.486.991,87 zł oraz 3.668.908,13 zł.

Uchwałą nr 630/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 11 kwietnia 2018 roku ustalono plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Piotrkowskiego na lata 2018-2021. Zmiany wprowadzono uchwałą nr 62/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 roku.

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży działki nr 786 o pow. 16,13 ha (obręb Bujny, gm. Wola Krzysztoporska).

Ustalenia kontroli:

- uchwałą nr XI/79/15 z dnia 2 września 2015 roku Rada Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 786 o pow. 16,13 ha;
- wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości odpowiednio: [1] 2.406.596,00 zł ;
- uchwałą nr 484/2017 Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 23 sierpnia 2017 roku przeznaczył do sprzedaży ww. działkę oraz ogłosił wykaz nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wykazie wskazano cenę w wysokości 2.960.114,00 zł;
- uchwałą nr 521/2017 z dnia 20 października 2017 roku Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim ustalił cenę wywoławczą w I przetargu na kwotę 2.965.000,00 zł oraz ogłosił przetarg na dzień 10 stycznia 2018 roku. Wadium ustalono na kwotę 150.000,00 zł. Pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym;
- uchwałą nr 590/2018 z dnia 6 lutego 2018 roku Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim ustalił cenę wywoławczą w II przetargu na kwotę 1.485.000,00 zł oraz ogłosił przetarg na dzień 18 kwietnia 2018 roku. Wadium ustalono na kwotę 74.250,00 zł;
- w wyniku przeprowadzonego przetargu osiągnięto cenę nieruchomości w wysokości cena 1.499.850,00 zł (do przetargu została dopuszczona jedna osoba);
- cena została zapłacona w dniu 19 czerwca 2018 roku, na poczet ceny zaliczono wpłacone wadium;
- akt notarialny Rep. A nr 1900/2018 został podpisany w dniu 21 czerwca 2018 roku.

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży nieruchomości w drodze przetargów ustnych ograniczonych (z uwagi na przepisy ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego; obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1362).

Ustalenia kontroli:

- uchwałą nr XLV/372/18 z dnia 31 sierpnia 2018 roku Rada Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim wyraziła zgodę na zbycie w drodze przetargu następujących nieruchomości oznaczonych w ewidencji jako działki o numerach: [1] 1790/11, 1792/1, 1795/1 o łącznej pow. 12,56 ha; [2] 1780/15 o pow. 13,28 ha; [3] 1782, 1805 o łącznej pow. 10,56 ha. Wszystkie działki położone na terenie gminy Czarnocin w obrębie Czarnocin;
- wartość nieruchomości została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości odpowiednio: [1] 1.942.268,00 zł; [2] 928.396,00 zł; [3] 598.047,00 zł;
- uchwałą nr 707/2018 z dnia 7 września 2018 roku Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim przeznaczył do sprzedaży ww. działki oraz ogłosił wykaz nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wykazie wskazano m.in. cenę nieruchomości, odpowiednio: [1] 1.942.268,00 zł; [2] 928.396,00 zł; [3] 598.047,00 zł;
- uchwałą nr 740/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim ogłosił pierwsze przetargi na sprzedaż przedmiotowych nieruchomości (termin zgłaszania uczestnictwa w przetargu: 16 stycznia 2019 roku; termin przetargu: 30 stycznia 2019 roku) oraz ustalił ceny wywoławcze wynoszące odpowiednio: [1] 1.942.500,00 zł; [2] 928.400,00 zł; [3] 600.000,00 zł. Wadium ustalono na kwoty odpowiednio: [1] 97.500,00 zł; [2] 46.500,00 zł; [3] 30.000,00 zł;
- zgłoszenie uczestnictwa w przetargu zgłosiły: [1] 4 osoby – dotyczy 1790/11, 1792/1, 1795/1; [2] 5 osób – dotyczy 1780/15 o pow. 13,28 ha; [3] 1782, 1805 o łącznej pow. 10,56 ha. Komisja przetargowa do przetargu dopuściła 2 osoby;
- w wyniku przeprowadzonego przetargu osiągnięto cenę nieruchomości w wysokości: [1] 1.962.500,00 zł; [2] 947.400,00 zł; [3] 612.000,00 zł;
- cena została zapłacona w dniach 13-14 czerwca 2019 roku, na poczet ceny zaliczono wpłacone wadium;
- umowa zawarto w formie aktu notarialnego Rep. A nr 2941/2019 z dnia 19 czerwca 2019 roku (nabywcą działek z ww. trzech przetargów była ta sama osoba).

Dochody z dzierżawy oraz najmu

Dochody Powiatu Piotrkowskiego z tytułu najmu i dzierżawy zarówno w okresie 2017 – 2019 (III kwartał) stanowiły odpowiednio kwoty 240.523,22 zł, 39.355,00 zł oraz 41.211,86 zł.

Ustalenia kontroli:

- umowa IM/19/2018 z dnia 31 października 2018 roku⁹ z osobą fizyczną dotyczącą wydzierżawienia działki nr 788/13 położonej w Bujnach (obręb Bujny,

⁹ Uchwałą nr 715/2018 z dnia 13 września 2018 roku Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z tym samym podmiotem, uchwalili wysokość czynszu oraz ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonej do wydzierżawienia.

gm. Wola Krzysztoporska) o pow. 10,5612 ha na okres od dnia 1 listopada 2018 roku do dnia 31 października 2020 roku. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 16.500,00 zł rocznie (waloryzacja od 2019 roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług podawanych przez GUS), w tym: [1] za rok 2018 w kwocie 2.750,00 zł, płatne do dnia 15 listopada 2018 roku; [2] za rok 2019 w kwocie 16.500,00 zł, płatne w ratach do dnia 31 marca i 30 września 2019 roku; [3] za rok 2020 w kwocie 13.750,00 zł, płatne w 2 równych ratach do dnia 31 marca i 30 września 2020 roku;

- umowa IM/20/2018 z dnia 31 października 2018 roku¹⁰ z osobą fizyczną dotyczącą wydzierżawienia 11 działek położonych w Bujnach (obręb Bujny, gm. Wola Krzysztoporska) o łącznej pow. 1,1 ha na okres od dnia 1 listopada 2018 roku do dnia 31 października 2020 roku. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 1.700,00 zł rocznie (waloryzacja od 2019 roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług podawanych przez GUS), w tym: [1] za rok 2018 w kwocie 283,34 zł, płatne do dnia 15 listopada 2018 roku; [2] za rok 2019 w kwocie 1.700,00 zł, płatne do dnia 30 czerwca 2019 roku; [3] za rok 2020 w kwocie 1.416,70 zł, płatne do dnia 30 czerwca 2020 roku;

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

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU – WYDATKI

1. Wydatki na zadania z zakresu pomocy i polityki społecznej

Lp.	Opis wydatków – rok 2018	Wykonanie (zł)
	POMOC SPOŁECZNA	7.724.308,13
1.	85202 Domy pomocy społecznej	6.748.844,50
2.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2.484,85
3.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	972.978,78
	POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	4.612.441,43
4.	85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	199.732,50
5.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	342.986,25
6.	85324 PFRON	61.124,71
7.	85333 Powiatowe urzędy pracy	3.898.565,59
8.	85334 Pomoc dla repatriantów	90.034,38
9.	85395 Pozostała działalność w zakresie polityki społecznej	19.998,00

¹⁰ Uchwałą nr 729/2018 z dnia 9 października 2018 roku Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim wyraził zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy z tym samym podmiotem, uchwalił wysokość czynszu oraz ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia.

	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	2.816.585,27
10.	85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	957.474,75
11.	85410 Internaty i bursy szkolne	1.757.387,52
12.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	101.723,00
	RODZINA	5.263.506,61
13.	85504 Wspieranie rodziny	31.599,24
14.	85508 Rodziny zastępcze	2.849.393,95
15.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2.382.513,42

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

Na podstawie uchwały nr XXXVII/313/2017 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 roku wprowadzonych do niej zmian oraz sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku, ustalono, że plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych przedstawiał się następująco:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S (zł)
Rozdział 85149 § 2820	23.340,00	23.340,00
Rozdział 92105 § 2820	120.000,00	119.979,89
Rozdział 92605 § 2820	129.000,00	129.000,00

Współpraca z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.) należy do zadań Wydziału Strategii, Nadzoru i Informacji Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim. Kierownikiem Wydziału jest Janusz Tamilla.

Dotacje w zakresie: kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; ochrony i promocji zdrowia; działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym; turystyki i krajoznawstwa, ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego

Uchwałą nr 622/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 12 marca 2018 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację w formie wsparcia zadań publicznych Powiatu Piotrkowskiego w zakresie: kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; ochrony i promocji zdrowia; działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym; turystyki i krajoznawstwa, ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego. Zlecenie realizacji zadania publicznego miało następować w formie wspierania wraz z udzieleniem dotacji, które nie będą pokrywać pełnych kosztów jego realizacji. Zgodnie z załącznikiem do ww. uchwały, zaplanowano kwoty dotacji w zakresie: [1] kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i

dziedzictwa narodowego w kwocie 120.000,00 zł; [2] ochrony i promocji zdrowia w kwocie 30.000,00 zł; [3] działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym w kwocie 15.000,00 zł; [4] turystyki i krajoznawstwa w kwocie 10.000,00 zł; [5] ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego w kwocie 20.000,00 zł. Do konkursu ofert każdy oferent mógł złożyć maksymalnie jedną ofertę na jedno zadanie. Oferenci składający oferty wspólnie mieli możliwość złożenia jednej oferty samodzielnie i jednej oferty wspólnej. Maksymalna wysokość jednej dotacji w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego wynosiła 7.000,00 zł. W pozostałych zakresach maksymalna wysokość jednostkowej dotacji wynosiła 5.000,00 zł. Kwota wnioskowanej dotacji nie mogła przekraczać 90% kosztów całości zadania, a wkład własny nie mógł być mniejszy niż 10% kosztów całości zadania. Na wkład własny składał się: [1] wkład finansowy rozumiany jako wkład środków finansowych własnych oraz środków finansowych z innych źródeł; [2] wkład osobowy rozumiany jako świadczenie pracy przez wolontariuszy i praca społeczna członków; [3] wkład rzeczowy (wycena wkładu rzeczowego musiała być oparta o ceny rynkowe). Środki z przyznanej dotacji mogły być przeznaczone wyłącznie na pokrycie wydatków, które: [1] są niezbędne do realizacji zadania; [2] zostaną przewidziane w ofercie, uwzględnione w kosztorysie oraz w umowie zawartej pomiędzy oferentem a Powiatem; [3] spełniają wymogi racjonalnego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów; [4] zostały faktycznie poniesione w terminie realizacji zadania; [5] są poparte stosownymi dokumentami, w szczególności zostały wykazane w dokumentacji finansowej. Przekazanie dotacji miało nastąpić na podstawie umów z podmiotami, których oferty zostały pozytywnie rozpatrzone. Organizacje pozarządowe, z którymi zostały zawarte umowy zobowiązywały się do umieszczenia logo Powiatu Piotrkowskiego na wszystkich materiałach, w szczególności informacyjnych, promocyjnych, szkoleniowych i edukacyjnych dotyczących realizowanego zadania, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność.

Działania mogły być realizowane od podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2018 roku. Do konkursu mogły przystąpić organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz stowarzyszenia zwykłe, jeśli ich cele statutowe są zgodne z obszarem, celami i założeniami konkursu, w jakim realizowane są zadania, które łącznie spełniają następujące warunki: [1] zamierzają realizować zadanie na rzecz Powiatu Piotrkowskiego lub mieszkańców Powiatu Piotrkowskiego; [2] prowadzą swoją działalność na terenie Powiatu Piotrkowskiego; [3] prowadzą działalność statutową w dziedzinie objętej konkursem; [4] złożą w wyznaczonym terminie poprawnie wypełnioną ofertę na stosowym formularzu wraz z wymaganymi załącznikami; [5] realizowane zadania będzie na terenie minimum dwóch gmin lub z udziałem mieszkańców minimum dwóch gmin z terenu Powiatu Piotrkowskiego. Oferty wraz z harmonogramem realizacji zadań należało złożyć na wskazanym formularzu w Biurze Obsługi Interesanta Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim lub za pośrednictwem poczty w terminie od dnia 19 marca 2018 roku do dnia 20 kwietnia 2018 roku, do godziny 15.30. Do oferty należało dołączyć: [1] potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię statutu/regulaminu organizacji pozarządowej lub podmiotu; [2] aktualny dokument stanowiący o podstawie działalności oferenta, potwierdzający status prawny i umocowanie osób go reprezentujących; [3] inne dokumenty, jeśli są wymagane, np. szczególne upoważnienia osób do reprezentowania oferenta (oferenci, którzy w są trakcie zmian statutowych powinni złożyć kopię uchwały o zmianie statutu wraz z kopią pierwszej strony wniosku o zmianę danych w KRS); [4] sprawozdanie finansowe i merytoryczne za ostatni rok. Komisja Konkursowa powołana przez Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim

miała rozpatrzyć złożone oferty najpóźniej w terminie do dnia 14 maja 2018 roku w oparciu o kryteria formalne i merytoryczne.

Uchwałą nr 631/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 11 kwietnia 2018 roku powołano Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację w formie wsparcia zadań publicznych Powiatu Piotrkowskiego w zakresie: kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; ochrony i promocji zdrowia; działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym; turystyki i krajoznawstwa; ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego w 2018 roku. W tej samej uchwale przyjęto Regulamin Komisji Konkursowej.

W uchwale nr 654/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 22 maja 2018 roku w sprawie wyboru ofert oraz ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Piotrkowskiego w zakresie: kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego; ochrony i promocji zdrowia; działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym; turystyki i krajoznawstwa; ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego w 2018 roku określono, że po rozpatrzeniu ofert w dniach 24 i 25 kwietnia oraz 14 maja 2018 roku Zarząd Powiatu podjął decyzje o przyznaniu dotacji:

Lp.	Nazwa podmiotu	Nazwa własna zadania	Wnioskowa kwota dotacji	Kwota zaopiniowana przez Komisję Konkursową	Dotacja przyznana przez Zarząd Powiatu
1.	Ochotnicza Straż Pożarna w Czarnocinie (ul Główna 140, 97-318 Czarnocin)	II Powiatowy Przegląd Zespołów Ludowych i Śpiewaczych w Czarnocinie	7.000,00	7.000,00	7.000,00
2.	Stowarzyszenie Gospodyń Gminy Rozprza (Aleje 900 – lecia 3, 97-340 Rozprza)	Event Niepodległościowy z grochówką	7.000,00	7.000,00	7.000,00
3.	Stowarzyszenie „Krośnianki” (Krosno 27, 97-350 Gorzkowice)	Festyn Rodzinny – integracja pokoleń w Krośnie	7.000,00	7.000,00	7.000,00
4.	Stowarzyszenie Twórcza Inicjatywna Kulturalno – Oświatowa TIKO (Rękoraj 52, 97-310 Moszczenica)	Cudze chwalicie, swego nie znacie – promocja dziedzictwa narodowego powiatu piotrkowskiego na 100-lecie rocznicy odzyskania niepodległości	7.000,00	7.000,00	7.000,00
5.	Ochotnicza Straż Pożarna w Mierzynie (Mierzyn 146, 97-340 Rozprza)	Bez Nich nie byłoby Nas	7.000,00	7.000,00	7.000,00
6.	Stowarzyszenie Szkoły im. J.P. II w Witkowie „WITUŚ” (Witków Kolonia 12, 97-330 Sulejów)	Piknik patriotyczny – pamięci walczących o niepodległość	6.834,02	6.834,02	6.834,02

7.	Ochotnicza Straż Pożarna w Gazomi Starej (Gazomia Stara 29, 97-310 Moszczenica)	Święto Pieroga	6.400,00	6.400,00	6.400,00
8.	Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Regionu Piotrkowskiego EUROAKTYWni (ul. Kościuszki 5, 97-340 Rozprza)	Rajd rowerowy Śladami Walk na odcinku Rozprza – Borowska Góra we wrześniu 1939	7.000,00	6.000,00	6.000,00
9.	Stowarzyszenie „Wspólnie dla Gminy Moszczenica” (ul. Dworcowa 16A, 97-310 Moszczenica)	Promocja dziedzictwa kulturalnego i narodowego Ziemi Moszczenickiej w ramach VIII Motofestynu Moszczenica 2018	7.000,00	6.000,00	6.000,00
10.	Stowarzyszenie SAMI SWOI 2 (Biskupia Wola 21, 97-318 Czarnocin)	Prawdziwy cud – mleko i miód	7.000,00	5.900,00	5.900,00
11.	Lokalna Organizacja Turystyczna „Sulejów Turystyczny” (ul. Garncarska 24, 97-330 Sulejów)	Nie tylko Ajs. Dawna oraz współczesna sztuka ludowa Sulejowa oraz okolic	7.000,00	5.900,00	5.900,00
12.	Gminne Stowarzyszenie Gospodyń Wiejskich w Łękach Szlacheckich(Łęki Szlacheckie 13 D, 97-352 Łęki Szlacheckie)	Ocalić od zapomnienia	7.000,00	5.700,00	5.700,00
13.	Koło Gospodyń Wiejskich „Szczukocice” (Szczukocice 14, 97-350 Gorzkowice)	Biesiada Integracyjna w Szczukocicach – Dzień Prażoka	7.000,00	5.700,00	5.700,00
14.	Stowarzyszenie „Dla Sierosławia” (Sierosław 56, 97-310 Moszczenica)	100 lat odzyskania Niepodległości w Sierosławiu	7.000,00	5.700,00	5.700,00
15.	Ochotnicza Straż Pożarna w Woli Kutowej (Wola Kutowa 16, 97-318 Czarnocin)	100 lat Niepodległości Polski – festyn Mundurowi Dzieciom	7.000,00	5.700,00	5.700,00
16.	Stowarzyszenie „Aktywni na działanie”	Organizacja gminnych obchodów Dnia Dziecka w połączeniu z	5.200,00	4.400,00	4.400,00

	(Grabica 29, 97-306 Grabica)	Jubileuszem 100-lecia Odzyskania Niepodległości			
17.	Stowarzyszenie Ziemi Łazowskiej.PL (Łazy Dąbrowa 42, 97-330 Sulejów)	Szlakiem powstania Legionów	7.000,00	5.000,00	5.000,00
18.	Stowarzyszenie „Tomawa, Żerechowa i okolice nasza mała Ojczyzna” (Tomawa 12, 97-352 Łęki Szlacheckie)	20 lat minęło	4.000,00	4.000,00	4.000,00
19.	Stowarzyszenie Kulturalno – Społeczne Orkiestra Swingowa w miejscowości Rozprza „Kasztelania Swing Band” (ul. Sportowa 7, 97-370 Rozprza)	Propagowanie gry na różnych instrumentach muzycznych oraz śpiewu z nutą patriotyczną	4.630,00	3.000,00	3.000,00
20.	Ochotnicza Straż Pożarna w Lubiaszowie (ul. Dębowa 9, 97-320 Wolbórz)	Chronimy tradycje ludowe ziemi piotrkowskiej – piknik sołecki w Lubiaszowie	6.316,00	5.000,00	5.000,00
21.	Stowarzyszenie „Sulejów dla Pokoleń” (ul. Podkurnędz 15, 97-330 Sulejów)	Piknik Ścieżkami Historii Niepodległej Polski	7.000,00	3.965,98	3.965,98
22.	Stowarzyszenie Rozwoju przez Sztukę TRAKT (ul. Modrzewskiego 13/38, 97-300 Piotrków Trybunalski)	Warsztaty teatralne dla nauczycieli z powiatu piotrkowskiego	6.834,02	0,00	0,00
23.	Stowarzyszenie Wirtuoz (ul. Modrzewskiego 87, 97-320 Wolbórz)	WspieramyMY kobiety z SENSem	7.000,00	0,00	0,00
24.	Uczniowski Klub Sportowy FUKS Sulejów (ul. Konecka 45, 97-330 Sulejów)	Nasza mała ojczyzna i zapomniani przez historię bohaterowie – patrioci „Żołnierze Niezłomni	6.400,00	0,00	0,00

Dotacja na rzecz Stowarzyszenia Gospodyń Gminy Rozprza na realizację zadania publicznego pn. Event Niepodległościowy z grochówką (7.000,00 zł)

Oferta wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 20 kwietnia 2018 roku. Zawierała wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego z innych środków finansowych 3.550,00 zł, z wkładu osobowego w wysokości 4.740,00 zł, a całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 15.290,00 zł.

W dniu 8 czerwca 2018 roku została zawarta umowa nr BI/19/2018 na realizację zadania publicznego pn. „Event Niepodległościowy z grochówką” z Powiatem Piotrkowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim, w imieniu którego działali Stanisław Cubała – Starosta Powiatu Piotrkowskiego oraz Piotr Wojtysiak – Wicestarosta Powiatu Piotrkowskiego, a Stowarzyszeniem Gospodyń Gminy Rozprza. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego – Janusza Misztelę. Termin realizacji zadania publicznego – od dnia 11 czerwca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 7.000 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. Kwota dotacji została przekazana terminowo w wysokości 7.000 zł dnia 21 czerwca 2018 roku (WB nr 097/2018).

Zgodnie z ofertą Stowarzyszenie Gospodyń Gminy Rozprza miało zorganizować i przygotować dwie imprezy i wystawy kulturalne podtrzymujące tradycje niepodległościowe, lokalne dla mieszkańców Gminy Rozprza i Powiatu Piotrkowskiego w miejscowości Rozprza i Romanówka. W ramach realizacji zadania publicznego zaplanowano następujące działania; [1] spotkanie organizacyjne w związku z projektem „Event Niepodległościowy z grochówką” – podział zadań, [2] promocja projektu „Event Niepodległościowy z grochówką”, [3] przygotowanie grochówki i innych potraw, [4] spotkanie integracyjne/piknik – przedstawienie historii i powstania Powiatu Piotrkowskiego, 10-lecie Stowarzyszenie Gospodyń Gminy Rozprza oraz 100-lecie Odzyskania Niepodległości, [5] organizację dwudniowego edukacyjnego wyjazdu do Warszawy, [6] spotkanie podsumowujące i rozliczenie projektu „Event Niepodległościowy z grochówką”.

Zgodnie z § 10 ust 2 umowy, zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego. W dniu 10 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt zadania wyniósł 15.334,21 zł, w tym z dotacji 7.000,00 zł, z wkładu osobowego 4.740,00 zł, z innych środków 3.594,21 zł.

Dotacja na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej w Gazomi na realizację zadania publicznego pn. Święto pieroga (6.400,00 zł)

Oferta wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 18 kwietnia 2018 roku. Zawierała ona wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego z wkładu osobowego w wysokości 3.000,00 zł, a całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 9.400,00 zł.

W dniu 8 czerwca 2018 roku została zawarta umowa nr BI/36/2018 na realizację zadania publicznego pn. „Święto pieroga” pomiędzy Powiatem Piotrkowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim, w imieniu którego działali Piotr Wojtysiak – Wicestarosta Powiatu Piotrkowskiego oraz Ireneusz Czerwiński – Sekretarz Powiatu Piotrkowskiego, a Ochotniczą Strażą Pożarną. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Misztelę. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 1

lipca 2018 roku do dnia 15 października 2018 roku. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 7.000 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. Kwota dotacji została przekazana terminowo w wysokości 7.000 zł dnia 21 czerwca 2018 roku (WB nr 097/2018).

Zgodnie z ofertą zadanie miało polegać na zorganizowaniu festynu o tematyce historycznej na terenie szkoły Podstawowej w Rękoraju (zwiększenie świadomości historycznej społeczności lokalnej) oraz zorganizowanie dwóch turniejów międzyszkolnych mające zwiększyć wiedzę o spuściznie historycznej regionu.

Zgodnie z § 10 ust 2 umowy, zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego. W dniu 14 października 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim, sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt zadania wyniósł 9.400 zł, w tym z dotacji 6.400,00 zł, z wkładu osobowego 3.000,00 zł.

Dotacja na rzecz Stowarzyszenia Twórcza Inicjatywa Kulturalno – Oświatowa w Moszczenicy na zadanie pn. Cudze chwalicie, swojego nie znacie (7.000,00 zł)

Oferta wpłynęła do Starostwa Powiatowego dnia 20 kwietnia 2018 roku. Zawierała ona wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego z wkładu osobowego w wysokości 2.090,00 zł, a rzeczowego w kwocie 500,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 9.590,00 zł.

W dniu 30 maja 2018 roku została zawarta umowa nr BI/14/2018 na realizację zadania publicznego pn. „Cudze chwalicie, swego nie znacie” pomiędzy Powiatem Piotrkowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim, w imieniu którego działali Piotr Wojtysiak – Wicestarosta Powiatu Piotrkowskiego oraz Ireneusz Czerwiński – Sekretarz Powiatu Piotrkowskiego, a Stowarzyszeniem Twórcza Inicjatywa Kulturalno – Oświatowa w Rękoraju. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego – Janusza Misztelę. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 1 czerwca 2018 roku do dnia 30 listopada 2018 roku. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 7.000 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. Kwota dotacji została przekazana terminowo w wysokości 7.000 zł dnia 21 czerwca 2018 roku (WB nr 097/2018).

Zgodnie z ofertą zadanie miało polegać na zorganizowaniu festynu o tematyce historycznej na terenie Szkoły Podstawowej w Rękoraju (zwiększenie świadomości historycznej społeczności lokalnej) oraz zorganizowanie dwóch turniejów międzyszkolnych mających zwiększyć wiedzę o spuściznie historycznej regionu.

Zgodnie z § 10 ust 2 umowy, zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego. W dniu 28 grudnia 2018 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt zadania wyniósł 9.590 zł, w tym z dotacji 7.000,00 zł, z wkładu osobowego 2.090,00 zł, z wkładu rzeczowego 500 zł.

Dotacja na rzecz Stowarzyszenia Krośnianki w Gorzkowicach na zadanie pn. Festyn rodzinny – integracja pokoleń w Krośnie (7.000,00 zł)

Oferta wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 20 kwietnia 2018 roku. Zawierała ona wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego z wkładu osobowego w wysokości 3.600,00 zł, z innych środków 100 zł, a całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 10.700,00 zł.

W dniu 11 czerwca 2018 roku została zawarta umowa nr BI/41/2018 na realizację zadania publicznego pn. „Festyn Rodzinny – integracja pokoleń w Krośnie” pomiędzy Powiatem Piotrkowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim, w imieniu którego działali Stanisław Cubała – Starosta Powiatu Piotrkowskiego oraz Piotr Wojtysiak – Wicestarosta Powiatu Piotrkowskiego, a Stowarzyszeniem Krośnianki. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Misztelę. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 16 lipca 2018 roku do dnia 30 września 2018 roku. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 7.000 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. Kwota dotacji została przekazana terminowo w wysokości 7.000,00 zł dnia 21 czerwca 2018 roku (WB nr 097/2018).

Zgodnie z ofertą zadanie miało polegać na zorganizowaniu festynu rodzinnego w Krośnie, który miał się odbyć 19 sierpnia 2018 roku w świetlicy wiejskiej oraz terenie wokół niej. Udział w wydarzeniu miało wziąć 200 mieszkańców z terenu Powiatu Piotrkowskiego, głównie Gminy Gorzkowice i przedstawiciele Kół Gospodyń Wiejskich z Gminy Łęki Szlacheckie. Festyn miał zaktywizować mieszkańców oraz zachęcić ich do aktywnego udziału w obchodach 100-lecia Odzyskania Niepodległości, a także 20-lecia działalności Powiatu Piotrkowskiego.

Zgodnie z § 10 ust 2 umowy, zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego. W dniu 29 października 2018 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt zadania wyniósł 10.700 zł, w tym z dotacji 7.000,00 zł, z wkładu osobowego 3.600,00 zł, z innych środków finansowych 100 zł.

Dotacja na rzecz ochotniczej Straży Pożarnej w Czarnocinie: „Festyn rodzinny – integracja pokoleń w Krośnie” (7.000,00 zł)

Oferta wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 20 kwietnia 2018 roku. Zawierała ona wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego z wkładu rzeczowego środków w wysokości 1.000,00, a całkowity koszt zadania publicznego miał wynieść 8.000,00 zł.

W dniu 30 maja 2018 roku została zawarta umowa nr BI/16/2018 na realizację zadania publicznego pod tytułem „II Powiatowy Przegląd Zespołów Ludowych i Śpiewaczych w Czarnocinie” pomiędzy Powiatem Piotrkowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim, w imieniu którego działali Piotr Wojtysiak – Wicestarosta Powiatu Piotrkowskiego oraz Ireneusz Czerwiński – Sekretarz Powiatu Piotrkowskiego, a Ochotniczą Strażą Pożarną w Czarnocinie. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Misztelę. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 1 czerwca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 7.000 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej

wysokości. Kwota dotacji została przekazana terminowo w wysokości 7.000 zł dnia 21 czerwca 2018 roku (WB nr 097/2018).

Zgodnie z ofertą zadanie miało polegać na zorganizowaniu imprezy kulturalnej pn. „II Powiatowy Przegląd Zespołów Ludowych i Śpiewaczych w Czarnocinie” mający na celu m.in. rozpowszechnianie tradycji śpiewu i tańca.

Zgodnie z § 10 ust 2 umowy, zleceniodawca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego. W dniu 30 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt zadania wyniósł 8.000 zł, w tym z dotacji 7.000,00 zł, z wkładu rzeczowego 1.000,00 zł.

Zadania w zakresie kultury fizycznej

Uchwałą nr 568/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 9 stycznia 2018 roku ogłoszono pierwszy otwarty konkursu na realizację zadań publicznych Powiatu Piotrkowskiego w zakresie wspierania i upowszechnia kultury fizycznej w roku 2018. Zgodnie z załącznikiem nr 1 ww. do uchwały, zlecenie realizacji zadania publicznego miało nastąpić w formie jego wspierania wraz z udzieleniem dotacji na: [1] prowadzenie na terenie Powiatu Piotrkowskiego 6 filii Akademii Ruchu w gminach: Moszczenica (2 filie), Rozprza, Czarnocin, Wola Krzysztoporska, Grabica – 49.500,00 zł; [2] prowadzenie na terenie Powiatu Piotrkowskiego 6 filii Akademii Ruchu w gminach: Ręčno, Sulejów, Gorzkowice, Wolbórz, Aleksandrów, Łęki Szlacheckie. Akademii Ruchu to formy wsparcia ogólnodostępnego, które miały za zadanie promować i zachęcać uczestników oraz ogół społeczności lokalnych do aktywności sprzyjającej zdrowiu poprzez umożliwienie udziału w zajęciach rekreacyjno-sportowych. Oferty mogły składać organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Do konkursu każdy oferent mógł złożyć maksymalnie jedną ofertę na jedno zadanie. Dotyczyło to ofert składanych samodzielnie, jak i ofert wspólnych. Kwota wnioskowanej dotacji nie mogła przekroczyć 90% kosztów całości zadania. Wkład własny nie mógł być mniejszy niż 10% kosztów całości zadania. Na wkład własny składał się: [1] wkład finansowy rozumiany jako wkład środków finansowych własnych oraz środków finansowych z innych źródeł, [2] wkład osobowy rozumiany jako świadczenie pracy przez wolontariuszy i praca społeczna członków, [3] wkład rzeczowy. Wycena wkładu rzeczowego musiała być oparta o ceny rynkowe. Środki z przyznanej dotacji mogły być przeznaczone wyłącznie na pokrycie wydatków, które: [1] były niezbędne do realizacji zadania, [2] zostały przewidziane w ofercie, uwzględnione w kosztorysie oraz umowie zawartej pomiędzy oferentem a Powiatem, [3] spełniają wymogi racjonalnego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, [4] zostały faktycznie poniesione w terminie realizacji zadania, [5] są poparte stosowanymi dokumentami, w szczególności zostały wykazane w dokumentacji finansowej oferenta. Za koszty, których nie można sfinansować z przyznanej dotacji uznano w szczególności: [1] zobowiązania powstałe przed datą zawarcia umowy, [2] budowę, zakup budynków lub lokali, zakup gruntów, [3] wydatki związane z działalnością gospodarczą, [4] zakup środków trwałych, których jednostkowy koszt przekracza 3.500 zł, [4] koszty obsługi administracyjnej zadania publicznego przekraczającego 10% dotacji (obsługa zadania publicznego to m.in. koordynacja zadania, wykonanie zadań administracyjno – nadzorczo – kontrolnych, obsługa prawna i finansowa zadania. Oferty wraz z harmonogramem realizacji należało złożyć w terminie od dnia 10 stycznia do dnia 31 stycznia 2018 roku do godz. 15.30 w Biurze Obsługi Interesanta Starostwa Powiatowego w Piotrkowie

Trybunalskim lub za pośrednictwem poczty w zamkniętej kopercie. Oferty były opiniowane przez Komisję Konkursową działającą na zasadach określonych w uchwale nr XXXV/285/17 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 27 października 2017 roku.

W uchwale nr 592/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 6 lutego 2018 roku ogłoszono wyniki o otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Piotrkowskiego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2018. Dotacje zostały przyznane następującym podmiotom:

Nazwa podmiotu	Nazwa zadania	Data umowy	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)
Stowarzyszenia Droga do Zdrowia z siedzibą w Gajkowicach (97-310 Moszczenica, ul. Południowa 9)	Prowadzenie na terenie Powiatu Piotrkowskiego 6 filii Akademii Ruchu w gminach: Moszczenica (2 filie), Rozprza, Czarnocin, Wola Krzysztoporska, Grabica	BI/04/2018 z dnia 14.02.2018	49.500,00	49.500,00
Stowarzyszenie FOR YOU – lepsza przyszłość z siedzibą w Bujnach, ul. Spacerowa 24	Prowadzenie na terenie Powiatu Piotrkowskiego 6 filii Akademii Ruchu w gminach: Aleksandrów, Gorzkowice, Łęki Szlacheckie, Ręczno, Sulejów, Wolbórz	BI/03/2018 z dnia 14.02.2018	49.500,00	49.500,00

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

Dotacja na rzecz Stowarzyszenia FOR YOU – lepsza przyszłość (49.500,00 zł)

W dniu 19 stycznia 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim została złożona oferta realizacji zadania publicznego przez Stowarzyszenie „For YOU – lepsza przyszłość na realizację zadania publicznego: „Prowadzenie na terenie powiatu piotrkowskiego 6 filii Akademii Ruchu w gminach: Aleksandrów, Gorzkowice, Łęki Szlacheckie, Ręczno, Sulejów, Wolbórz”. W ofercie, zgodnie z postanowieniami konkursu ofert, został zagwarantowany wkład finansowy własny w wysokości 10% całkowitego kosztu zadania publicznego (całkowity koszt 55.000 zł, kwota dotacji 49.500 zł, 5.500 zł – z wkładu osobowego). Do oferty dołączono wskazane w konkursie ofert dokumenty. Złożona oferta zawierała wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

W dniu 14 lutego 2018 roku została zawarta umowa nr BI/03/2018 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie na terenie powiatu piotrkowskiego 6 filii Akademii Ruchu w gminach: Aleksandrów, Gorzkowice, Łęki Szlacheckie, Ręczno, Sulejów, Wolbórz”. Umowa została zawarta między Powiatem

Piotrkowskim, reprezentowanym przez Stanisława Cubałę – Starostę Powiatu Piotrkowskiego i Piotrem Wojtysiakiem – Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego, a Stowarzyszeniem „For YOU – lepsza przyszłość”. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Janusza Misztelę. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 19 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 49.500 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminach: [1] pierwsza transza do 30 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 16.500,00 zł, [2] druga transza w terminie do 30 maja 2018 roku w wysokości 16.500,00 zł, [3] trzecia transza w terminie do 28 września 2018 roku w wysokości 16.500,00 zł. Kwota dotacji została przekazana terminowo w III transzach, w wysokościach: 16.500,00 zł (20 lutego 2018 roku; WB nr 029/2018), 16.500,00 zł (20 września 2018 roku; WB nr 029/2018), 16.500,00 zł (23 września 2018 roku; WB 147/2018).

W dniu 14 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 55.000,00 zł, w tym z dotacji 49.500,00 zł, a z innych środków 5.500,00 zł.

Dotacja na rzecz Stowarzyszenia Droga do Zdrowia (49.500,00 zł)

W dniu 30 stycznia 2018 roku do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim została złożona oferta realizacji zadania publicznego przez Stowarzyszenie Droga do Zdrowia pn. „Prowadzenie na terenie Powiatu Piotrkowskiego 6 filii Akademii Ruchu w gminach: Moszczenica (2 filie), Rozprza, Czarnocin, Wola Krzysztoporska, Grabica”. W ofercie, zgodnie z postanowieniami konkursu ofert, został zagwarantowany wkład finansowy własny w wysokości 10% całkowitego kosztu zadania publicznego (całkowity koszt 51.300 zł, kwota dotacji 49.500 zł, 5.400 zł – z wkładu osobowego). Do oferty dołączono wskazane w konkursie ofert dokumenty. Złożona oferta zawierała wszystkie informacje wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy.

W dniu 14 lutego 2018 roku została zawarta umowa nr BI/04/2018 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Prowadzenie na terenie Powiatu Piotrkowskiego 6 filii Akademii Ruchu w gminach: Moszczenica (2 filie), Rozprza, Czarnocin, Wola Krzysztoporska, Grabica”. Umowa została zawarta między Powiatem Piotrkowskim, reprezentowanym przez Stanisława Cubałę – Starostę Powiatu Piotrkowskiego i Piotrem Wojtysiakiem – Wicestarostą Powiatu Piotrkowskiego, a Stowarzyszeniem Droga do Zdrowia. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu Janusza Misztelę. Termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 19 lutego 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z § 3 umowy, zleceniodawca zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 49.500 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy w terminach: [1] pierwsza transza do 30 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 16.500,00 zł, [2] druga transza w terminie do 30 maja 2018 roku w wysokości 16.500,00 zł, [3] trzecia transza w terminie do 28 września 2018 roku w wysokości 16.500,00 zł. Kwota dotacji została przekazana terminowo w III transzach, w wysokościach: 16.500,00 zł (20 lutego 2018 roku; WB nr 029/2018), 16.500,00 zł (20 września 2018 roku; WB nr 029/2018), 16.500,00 zł (23 września 2018 roku; WB 147/2018).

W dniu 24 stycznia 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim sprawozdanie z rozliczenia zadania publicznego. W części dotyczącej dotacji, kwota wynikająca z umowy pokrywała się z faktycznie poniesionymi wydatkami. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł 55.100,00 zł, w tym z dotacji 49.500,00 zł, z wkładu osobowego 5.600,00 zł .

3. Dotacje na rzecz jednostek oświatowych

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, stanowiącym załącznik do uchwały nr 13/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 31 grudnia 2018 roku, zmieniony uchwałami nr 29/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku, nr 36/2019 z dnia 16 lutego 2019 roku oraz nr 56/2019 z dnia 19 marca 2019 roku (analogiczne unormowania były zawarte w regulaminach obowiązujących uprzednio), Wydział Edukacji i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim zajmuje się sprawami związanymi z zapewnieniem kształcenia, wychowania i opieki w szkołach i placówkach działających na terenie Powiatu Piotrkowskiego, w tym m.in.: [1] prowadzeniem spraw związanych z przydzielaniem dotacji niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym; [2] prowadzeniem ewidencji szkół i placówek niepublicznych; [3] prowadzeniem spraw związanych z nadawaniem (i cofaniem) szkołom niepublicznym uprawnień szkół publicznych. Wydziałem tym kieruje BEATA OLEKSIWICZ.

Uchwałą nr XXVII/225/17 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 2 lutego 2017 roku ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Załącznikami do ww. uchwały były wzory: [1] wniosku o przyznanie dotacji; [2] informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów; [3] rozliczenia rocznego środków otrzymanych w ramach dotacji. W uchwale ustalono tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu piotrkowskiego dla szkół i placówek niepublicznych, których typ i rodzaj jest taki sam jak szkół i placówek publicznych, do prowadzenia których obowiązany jest powiat oraz tryb i zakres przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. W uchwale określono, że: [1] placówki oraz placówki oraz niepubliczne poradnie psychologiczno – pedagogiczne, które prowadzą wczesne wspomaganie rozwoju dziecka otrzymują dotację w kwocie przewidzianej na jedno dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu piotrkowskiego; [2] szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują dotację na każdego ucznia w kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu piotrkowskiego; [3] szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, niewymienione powyżej otrzymują dotację na każdego ucznia, uczestniczącego w danym miesiącu w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, w wysokości równej 50% podstawowej kwoty dotacji dla szkół danego typu i rodzaju; [4] placówki niepubliczne otrzymują na każdego wychowanka dotację w wysokości kwoty przewidzianej na jednego wychowanka tego rodzaju placówki w części oświatowej subwencji ogólnej dla powiatu piotrkowskiego. Dotacje udzielane były na okres jednego roku kalendarzowego na wniosek osoby fizycznej lub prawnej prowadzącej podmiot, złożony organowi dotującym do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, z wyszczególnieniem planowanej liczby uczniów/wychowanków, sporządzonym według wzoru stanowiącego załącznik do uchwały. Ponadto w uchwale określono, że podmioty dotowane zobowiązano do składania w terminie do 10 dnia każdego miesiąca (za grudzień do dnia 5 grudnia) Staroście Piotrkowskiemu informacji o aktualnej liczbie uczniów/słuchaczy, według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca. Organy prowadzące szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych, nierealizujących obowiązku szkolnego lub obowiązku nauki miały także podawać liczbę uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w poprzednim miesiącu – w terminie do 10 dnia następnego miesiąca (za grudzień do dnia 5 grudnia). Organ prowadzący szkołę lub placówkę otrzymujący dotację z budżetu powiatu zobowiązano m.in. do: [1] sporządzenia i przekazywania rocznego rozliczenia otrzymanych dotacji w terminie do dnia 10 stycznia kolejnego

roku budżetowego, [2] wykorzystania należnej kwoty dotacji do końca roku budżetowego, na który została udzielona, [3] prowadzenia dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu powiatu.

W dniu 25 kwietnia 2018 roku weszła w życie uchwała nr XXXIX/331/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 21 marca 2018 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz trybu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakresu danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczenia wykorzystania dotacji. Załączniki do ww. uchwały stanowią wzory: [1] wniosku o przyznanie dotacji, [2] informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów, [3] rozliczenia rocznego środków otrzymanych z budżetu powiatu piotrkowskiego. Uchwała ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Piotrkowskiego dla szkół i placówek niepublicznych, których typ i rodzaj jest taki sam jak typ i rodzaj szkół i placówek publicznych, do prowadzenia których obowiązany był powiat oraz tryb kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Określono, że dotacje udzielane są: [1] na okres jednego roku kalendarzowego na wniosek osoby fizycznej lub prawnej prowadzącej szkołę/placówkę; [2] na wniosek złożony organowi dotującemu do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, z wyszczególnieniem planowanej liczby uczniów/wychowanków, sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik do ww. uchwały. Wskazano, że: [1] do dnia 10 każdego miesiąca, z tym że za styczeń i grudzień do dnia odpowiednio 5 stycznia i 5 grudnia organy prowadzące dotowane szkoły/placówki składają organowi dotującemu informację o aktualnej liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień danego miesiąca, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do tej uchwały; [2] do dnia 10 każdego miesiąca, z tym że za styczeń i grudzień do dnia odpowiednio 5 stycznia i 5 grudnia organ prowadzący szkoły niepubliczne, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, składa organowi dotującemu informację o liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w miesiącu poprzedzającym miesiąc, w którym następuje przekazanie części dotacji przypadającej za dany miesiąc. Organ prowadzący szkołę lub placówkę otrzymujący dotację z budżetu powiatu zobowiązany jest do: [1] sporządzania i przekazywania rocznego rozliczenia otrzymanych dotacji w terminie do dnia 10 stycznia kolejnego roku budżetowego, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 ww. uchwały, a w przypadku zakończenia działalności w trakcie roku budżetowego, rozliczenie należy złożyć w ciągu 30 dni od dnia zakończenia działalności; [2] wykorzystania należnej kwoty dotacji do końca roku budżetowego, na który została udzielona; [3] prowadzenia dokumentacji zawierającej bieżące informacje o liczbie uczniów; [4] prowadzenia dokumentacji finansowej w sposób umożliwiający jednoznaczne określenie sposobu wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu powiatu

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Powiatu Piotrkowskiego funkcjonują ujęte w tabeli niżej niepubliczne jednostki oświatowe, którym w 2018 roku kontrolowana jednostka udzieliła dotacji w trybie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 17). Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych (szkół policealnych) w 2018 roku kształtowały się następująco:

Niepubliczne licea ogólnokształcące (rozdział 80120, §2540)	
Plan po zmianach – 292.652,00 zł; wykonanie – 287.151,93 zł	
Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych w Gorzkowicach	48.473,41 zł
Zaoczne Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Moszczenicy	135.346,03 zł
Zaoczne Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Rozprzy	103.332,49 zł

Niepubliczne szkoły policealne (rozdział 80130, §2540)	
Plan po zmianach – 634.974,00 zł; wykonanie – 622.621,24 zł	
Niepubliczna Szkoła Policealna dla Dorosłych w Gorzkowicach	120.091,61 zł
Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych w Moszczenicy	371.393,84 zł
Prywatna Szkoła Policealna w Rozprzy	131.135,76 zł

Szczegółowej kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji w 2018 roku dla następujących podmiotów: [1] Zaoczne Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Moszczenicy; [2] Prywatna Szkoła Policealna dla dorosłych w Moszczenicy; [3] Prywatna Szkoła Policealna w Rozprzy.

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

Poniżej w tabeli wyliczenia przedstawione przez Wydział Edukacji i Spraw Społecznych dotyczące wysokości podstawowych kwot dotacji obowiązujących w 2018 roku:

Lp.	Typ i rodzaj szkoły	Kwota dotacji na 1 ucznia / słuchacza obowiązująca w roku 2018 (w zł)
1.	Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące	1053,983263 – roczna kwota dotacji za 2018 rok miesięczna kwota dotacji 85,63 (I.2018 r.) 87,83 (II.2018 r.)
2.	Prywatna Szkoła Policealna: technik bhp, technik administracji	1401,450272 - roczna kwota dotacji za 2018 rok 112,85 (I.2018 r.) 116,79 (II-XII.2018 r.)
3.	Pozostałe zawody	179,52 - roczna kwota dotacji za 2018 rok 175,01 (I.2018 r.) 179,52 (II-XII.2018 r.)
Przyjęte przez Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim dane z Metryczki subwencji oświatowej przekazanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej: [1] dla dotacji za styczeń 2018 (metryczka za 2017) roku: finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5.292,7799, wskaźnik korygujący Di – 1,066664551, standard f.A*Di 5645,618562; [2] dla dotacji za luty – grudzień 2018 roku: finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5.292,7799, wskaźnik korygujący Di – 1,066664551, standard f.A*Di 5645,618562		

Stawki dotacji zostały zaktualizowane w lutym 2018 roku w oparciu o otrzymaną metryczkę oświatową na rok bieżący. Zgodnie z art. 43 ust 1 pkt 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, kwota dotacji, o której mowa m.in. w art. 26 ust 2, ulega aktualizacji w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. Na podstawie art. 43 ust. 2 aktualizacji kwoty dotacji dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej

na rok budżetowy, zwany dalej „miesiącem pierwszej aktualizacji”. Prawidłowo za miesiące styczeń – marzec 2018 roku wysokość kwoty dotacji (w ujęciu rocznym) powinno się ustalić z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym (rok 2017), natomiast w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji (od dnia 1 kwietnia 2018 roku) – w roku budżetowym (rok 2018), z określeniem zasad wyrównania kwoty dotacji na ucznia od początku roku budżetowego.

Ponadto stwierdzono, że dokonywano „wyrównania” kwot dotacji w styczniu 2018 roku, co było sprzeczne z zasadami wynikającymi z treści art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, gdzie wskazano, że jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Zaoczne Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Moszczenicy

Kontrolującym przedłożono zaświadczenie nr EP.I.4320/4/2008 z dnia 18 lipca 2008 roku o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Piotrkowski, z którego wynikało, że w ewidencji pod numerem 19/2004 dokonano wpisu niepublicznej szkoły pn. Zaoczne Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Moszczenicy. Zgodnie z zaświadczeniem, typ szkoły to szkoła ponadgimnazjalna – trzyletnie liceum ogólnokształcące. Osoba prowadząca podmiot: Jadwiga Sosnowska (...)¹¹. Adres szkoły: 97-310 Moszczenica, ul. Piotrowska 13.

W dniu 21 września 2017 roku organ założycielski Zaocznego Prywatnego Liceum Ogólnokształcące w Moszczenicy złożył w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2018 roku – 1181 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów niepełnosprawnych, natomiast w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2018 roku – 568 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów niepełnosprawnych.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia i przekazania dotacji na rzecz Zaocznego Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w Moszczenicy:

¹¹ 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.

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/ słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
Styczeń	09.01.2018	145	12.416,35	26.01.2018 (WB 012/2018/BPL)
Luty	09.02.2018	133	12.000,39	26.02.2018 (WB 032/2018/BPL)
Marzec	09.03.2018	133	11.681,39	26.03.2018 (WB 048/2018/BPL)
Kwiecień	10.04.2018	137	12.032,71	23.04.2018 (WB 061/2018/BPL)
Maj	21.05.2018	135	11.857,05	28.05.2018 (WB 082/2018/BPL)
Czerwiec	08.06.2018	136	11.944,88	25.06.2018 (WB 098/2018/BPL)
Lipiec	05.07.2018	135	11.857,05	31.07.2018 (WB 117/2018/BPL)
Sierpień	02.08.2018	135	11.857,05	29.08.2018 (WB 133/2018/BPL)
Wrzesień	10.09.2018	100	8.783,00	26.09.2018 (WE 150/2018/BPL)
Październik	10.10.2018	116	10.188,28	24.10.2018 (WB 170/2018/BPL)
Listopad	09.11.2018	118	10.363,94	19.11.2018 (WB 185/2018/BPL)
Grudzień	10.12.2018	118	10.363,94	12.12.2018 (WB 198/2018/BPL)
OGÓŁEM:			135.346,03	X

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów za styczeń – listopad 2018 roku były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów §4 pkt 2 uchwały nr XXVII/225/17 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 2 lutego 2017 roku oraz §2 ust. pkt 3 uchwały numer XXXIX/331/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 21 marca 2018 roku, tj. do dnia 10. każdego miesiąca. Informacja za grudzień o faktycznej liczbie uczniów powinna zostać złożona do dnia 5 grudnia 2018 roku, natomiast została złożona w dniu 10 grudnia 2018 roku. Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym – dotacje są przekazywane na rachunek bankowy w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że części za grudzień są przekazywane do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Roczne rozliczenie dotacji złożono w dniu 8 stycznia 2019 roku na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr XXXIX/331/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 21 marca 2018 roku. Wynikało z niego, że od początku roku otrzymano dotację w kwocie 135.346,03 zł – dotacja wykorzystana w całości.

Prywatna Szkoła Policealna dla dorosłych w Moszczenicy

Kontrolującym przedłożono zaświadczenie nr Z0.411.6.2013 z dnia 15 października 2013 roku o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Powiat Piotrkowski, z którego wynikało, że w ewidencji pod numerem 31/2005 dokonano wpisu niepublicznej szkoły pn. Prywatna Szkoła Policealna dla Dorosłych w Moszczenicy. Osoba prowadząca podmiot: Jadwiga Sosnowska (...) ¹². Adres szkoły: 97-310 Moszczenica, ul. Piotrowska 13.

¹² 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

W dniu 21 września 2017 roku organ założycielski Prywatnej Szkoły Policealnej dla Dorosłych w Moszczenicy złożył w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2018 roku – 1450 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego, natomiast od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2018 roku – 760 osób na miesiąc, bez uczniów o potrzebie kształcenia specjalnego.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia i przekazania dotacji na rzecz Prywatnej Szkoły Policealnej w Moszczenicy:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów / słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
Styczeń	09.01.2018	188	28.478,60	26.01.2018 (WB 012/2018/BPL)
Luty	09.02.2018 09.03.2018 (K)	182	29.852,25	26.02.2018 (WB 032/2018/BPL)
Marzec	09.03.2018	187	29.994,63	26.03.2018 (WB 048/2018/BPL)
Kwiecień	17.04.2018	183	29.213,82	23.04.2018 (WB 061/2018/BPL)
Maj	10.05.2018	184	29.393,34	28.05.2018 (WB 082/2018/BPL)
Czerwiec	08.06.2018	183	29.276,55	25.06.2018 (WB 098/2018/BPL)
Lipiec	10.07.2018 29.08.2018 (K)	185	29.635,59	31.07.2018 (WB 172/2018/BPL)
Sierpień	10.08.2018 29.08.2018 (K)	187	29.931,90	29.08.2018 (WB 133/2018/BPL)
Wrzesień	10.09.2018	216	32.440,59	26.09.2018 (WE 150/2018/BPL)
Październik	10.10.2018	231	34.568,82	24.10.2018 (WB 170/2018/BPL)
Listopad	09.11.2018	233	34.990,59	19.11.2018 (WB 185/2018/BPL)
Grudzień	10.12.2018	225	33.617,16	12.12.2018 (WB 198/2018/BPL)
OGÓŁEM:		2.384	371.393,84	X

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów za styczeń – listopada 2018 roku były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów powoływanych wcześniej uchwał. Informacja za grudzień wpłynęła w dniu 10 grudnia 2018 roku, natomiast winna zostać złożona w terminie do dnia 5 grudnia 2018 roku. Transze dotacji przekazywano terminowo.

Roczne rozliczenie dotacji złożono w dniu 8 stycznia 2019 roku na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr XXXIX/331/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 21 marca 2018 roku. Wynikało z niego, że od początku roku otrzymano dotację w kwocie 371.393,84 zł – dotacja wykorzystana w całości.

Prywatna Szkoła Policealna w Rozprzu

Kontrolującym przedłożono zaświadczenie nr EP.I.4330.1 dnia 14 lutego 2012 roku o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez

ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Starostę Powiatu Piotrkowskiego, z którego wynikało, że w ewidencji pod numerem 34/2015 dokonano wpisu szkoły niepublicznej pn. Prywatna Szkoła Policealna w Rozprzy. Osoba prowadząca podmiot: Dominika Krasoń (...) ¹³. Adres szkoły: 97-340 Rozprza, ul. Legionów Polskich 46A.

W dniu 13 września 2017 roku Prywatna Szkoła Policealna w Rozprzy złożyła w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano planowaną miesięczną liczbę uczniów w szkole ponadgimnazjalnej od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2018 roku – 160 osób na miesiąc, w tym 0 uczniów niepełnosprawnych, natomiast w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2018 roku – 200 osób na miesiąc. Planowana liczba słuchaczy w zakresie kwalifikacyjnych kursów zawodowych – odpowiednio 25 i 50 miesięcznie.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia i przekazania dotacji na rzecz Prywatnej Szkoły Policealnej w Rozprzy:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o bieżącej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów / słuchaczy	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
Styczeń	10.01.2018	92	10.743,42	26.01.2018 (WB 012/2018/BPL)
Luty	09.02.2018	58	7.106,04	26.02.2018 (WB 032/2018/BPL)
Marzec	09.03.2018	115	13.430,85	26.03.2018 (WB 048/2018/BPL)
Kwiecień	10.04.2018	105	12.262,95	23.04.2018 (WB 061/2018/BPL)
Maj	10.05.2018	98	11.445,42	28.05.2018 (WB 082/2018/BPL)
Czerwiec	07.06.2018	96	11.211,84	25.06.2018 (WB 098/2018/BPL)
Lipiec	09.07.2018	86	10.043,94	31.07.2018 (WB 172/2018/BPL)
Sierpień	06.08.2018	95	11.095,05	29.08.2018 (WB 133/2018/BPL)
Wrzesień	09.09.2018 19.09.2018 (K)	92	10.744,68	26.09.2018 (WE 150/2018/BPL)
Październik	10.10.2018	101	11.795,79	24.10.2018 (WB 170/2018/BPL)
Listopad	09.11.2018	93	10.861,47	19.11.2018 (WB 185/2018/BPL)
Grudzień	05.12.2018	91	10.394,31	12.12.2018 (WB 198/2018/BPL)
OGÓŁEM:		1.122	131.135,76	X

W dniu 5 grudnia 2018 roku w Prywatnej Szkole Policealnej w Rozprzy została przeprowadzona kontrola przez upoważnionych pracowników Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim w zakresie prawidłowości pobrania dotacji z budżetu Powiatu Piotrkowskiego. Kontrolą okres od dnia 1 września do 30 września 2018 roku. Ustalono, że zawyżono faktyczną liczbę uczniów (spełniającą kryterium 50% obecności na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych) o 2 osoby. W dniu 12 grudnia 2018 roku Organ prowadzący szkołę skierował do Starostwa Powiatowego

¹³ 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.

w Piotrkowie Trybunalskim pismo z prośbą o dokonanie potrącenia z dotacji grudniowej kwoty 233,58 zł pobranej nienależnie.

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów powoływanych wcześniej uchwał. Transze dotacji przekazywano terminowo.

Roczne rozliczenie dotacji złożono w dniu 10 stycznia 2019 roku na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr XXXIX/331/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 21 marca 2018 roku. Wynikało z niego, że od początku roku otrzymano dotację w kwocie 131.369,34 zł – dotacja wykorzystana w całości. Faktycznie natomiast w wyniku potrącenia kwoty otrzymanej nienależnie w wysokości 233,58 zł, w sprawozdaniu winna zostać wykazana kwota 131.135,76 zł.

4. Wydatki na wynagrodzenia

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok, wydatki na wynagrodzenia osobowe w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim wyniosły 8.041.181,48 zł (rozdział 75020 §4010), natomiast dodatkowe wynagrodzenie roczne 573.200,90 zł (rozdział 75020 §4040).

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim wprowadzony zarządzeniem nr 63/2017 Starosty Piotrkowskiego z dnia 29 grudnia 2017 roku. Załączniki do regulaminu: [1] wykaz minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na stanowiskach, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę; [2] tabela minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, zgodnie z treścią rozporządzenia w sprawie zasad wynagrodzenia. Zmiany Regulaminu wprowadzono zarządzeniami nr 30/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 roku oraz nr 7/2019 z dnia 15 stycznia 2019 roku.

Kontrolą objęto wynagrodzenie (prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego) następujących pracowników:

- Stanisława Cubały – Starosta Powiatu Piotrkowskiego do dnia 29 listopada 2018 roku;
- Piotra Wojtysiaka – Starosta Powiatu od dnia 29 listopada 2018 roku, wcześniej pełniącego funkcję Wicestarosty;
- Janusza Miszteli – Skarbnika Powiatu;
- Ireneusza Czerwińskiego – Sekretarz Powiatu;
- Zastępcy Głównego księgowego
- Kierownika Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu;
- Kierownika Wydziału Strategii, Nadzoru i Informacji;
- pomocy administracyjnej.

Funkcję Starosty Stanisław Cabała pełnił do dnia 29 listopada 2018 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w uchwale numer III/16/14 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 12 grudnia 2014 roku. Składało się ono z następujących elementów i łącznie wynosiło 11.920,00 zł: [1] wynagrodzenie zasadnicze – 5.850,00 zł; [2] dodatek funkcyjny – 2.000,00 zł; [3] dodatek stażowy – 1.1720,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego); [4] dodatek specjalny – 2.900,00 zł.

Wynagrodzenie dla Starosty Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cabały nie zostało dostosowane do stawek określonych w załączniku nr 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U poz. 936), które weszło w życie w dniu 1 lipca 2018 roku. Zgodnie z ww. aktem prawnym, wynagrodzenie zasadnicze dla starosty w powiecie powyżej 60 tys. do 120 tys. mieszkańców powinno wynosić od 3.600,00 zł do 4.800,00 zł. W związku z zawyżeniem wynagrodzenia zasadniczego, w nadmiernej wysokości ustalono także dodatek stażowy, który powinien zostać wyliczony w następujący sposób: 4.800,00 zł maksymalne wynagrodzenie zasadnicze x 20% dodatek stażowy = 960,00 zł. Faktycznie miesięcznie wypłacano 1.170,00 zł (różnica 210,00 zł). Z ustaleń dokonanych przez kontrolujących wynika, że Starosta Powiatu Piotrkowskiego od lipca do dnia 29 listopada 2018 roku (dnia wygaśnięcia mandatu) otrzymał wynagrodzenie na dotychczasowych zasadach. Zgodnie z rozporządzeniem mógł otrzymać maksymalnie wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.800,00 zł, natomiast wypłacano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.850,00 zł, tj. wyższe o 1.050,00 zł. Zaniechanie przyjęcia przez Radę Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim uchwały dostosowującej wysokość wynagrodzenia Starosty do nowych maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego skutkowało zawyżeniem wypłacanego miesięcznego wynagrodzenia o kwotę 1.260,00 zł miesięcznie, co za okres od lipca do 29 listopada 2018 roku stanowiło kwotę 6.237,00 zł, w tym wynagrodzenie zasadnicze 5.197,50 zł.

Sekretarz Powiatu Piotrkowskiego Ireneusz Czerwiński przedstawił kontrolującym odrzucony na XLIII sesji Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 25 czerwca 2018 roku projekt uchwały w sprawie ustalenia/zmiany miesięcznego wynagrodzenia dla Starosty Powiatu Piotrkowskiego oraz protokół ww. sesji. Wyniki głosowania przedstawiały się następująco: „za” podjęciem uchwały – 0 głosów, „przeciw” – 14 głosów, „wstrzymujących się” – 5 głosów.

AKTA KONTROLI [strony 1-18]: projekt uchwały w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla Starosty Powiatu Piotrkowskiego; protokół nr XLIII z sesji Rady Powiatu Piotrkowskiego, która odbyła się 25 czerwca 2018 roku; listy płac za okres lipiec-listopad 2018 w zakresie wynagrodzenia Starosty Piotrkowskiego.

Uchwałą nr III/21/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 18 grudnia 2018 roku ustalono wysokość miesięcznego wynagrodzenia dla obecnego Starosty Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka, w wysokości jak niżej: [1] wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800 zł; [2] dodatek funkcyjny w kwocie 2.100 zł; [3] dodatek za staż pracy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 960 zł; [4] dodatek specjalny w kwocie 2.700,00 zł. Łącznie 10.560,00 zł.

Kwota wynagrodzenia obecnego Starosty, Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika oraz pozostałych pracowników objętych kontrolą została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2016 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.). Naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń za

kontrolowane miesiące były zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników. Karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w umowach o pracę. Skontrolowane listy płac (za kwiecień i listopad 2018) były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz zatwierdzane do wypłaty przez właściwe osoby.

Wątpliwości kontrolujących budzi sposób ustalania dodatku specjalnego m.in. dla Sekretarza oraz Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego:

- pismem numer WO.2122.128.2018.PW z dnia 5 czerwca 2018 roku Skarbnik Powiatu otrzymał informację o otrzymaniu dodatku specjalnego w kwocie 2.900,00 zł na okres od dnia 1 czerwca 2018 roku do dnia 31 maja 2019 roku (w okresie wcześniejszym pismo nr WO.2122.201.2017.PW z dnia 27 czerwca 2017 roku – dodatek specjalny w kwocie 2.700,00 zł na czas od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 31 maja 2018 roku). Porozumienia stron dotyczące powierzonych dodatkowych zadań są w częściach tożsame, ponadto obejmują czynności z zakresu zajmowanego stanowiska tj. m.in. prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych itp.;
- pismem numer WO.2122.26.2018.AP z dnia 11 stycznia 2018 roku Sekretarz Powiatu otrzymał informację o otrzymaniu dodatku specjalnego w kwocie 2.900,00 zł na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (w okresie wcześniejszym analogiczne pismo). Porozumienia stron dotyczące powierzonych dodatkowych zadań są w częściach tożsame, ponadto obejmują czynności z zakresu zajmowanego stanowiska, tj. m.in. załatwiania w imieniu Starosty spraw z zakresu administracji publicznej należących do właściwości powiatu oraz zadań z zakresu administracji publicznej należących do właściwości Starosty, w szczególności wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń oraz czynności z zakresu prawa pracy: udzielanie urlopów wypoczynkowych Wicestaroście, Skarbnikowi kierownikom powiatowych jednostek organizacyjnych oraz urlopów wypoczynkowych i szkolnych pracownikom starostwa, zatwierdzanie wypłat ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe i nagród jubileuszowych itp.

Na podstawie zakresów obowiązków zgromadzonych w aktach osobowych ww. pracowników oraz zadań Sekretarza Powiatu, Skarbnika Powiatu oraz obowiązujących Regulaminów organizacyjnych, wprowadzonych uchwałą nr VI/41/15 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 10 marca 2015 roku wraz ze zmianami oraz uchwałą nr 13/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku, ustalono że w przypadku Sekretarza i Skarbnika Powiatu przyznanie dodatku specjalnego umotywowane było zadaniami niemal tożsamymi z tymi wynikającymi z ww. Regulaminu organizacyjnego. Dodatki specjalne przyznawane były na czas oznaczony, przy czym w większości przypadków były to następujące po sobie okresy jednego roku. Można zatem uznać, że powyższy dodatek stanowił regularny (stały) składnik wynagrodzenia ww. pracowników Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim przyznawany bez wskazania uzasadnienia. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi samorządowemu wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Skoro pracownik wykonuje zadania przypisane zajmowanemu stanowisku (zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim) to tym samym nie dochodzi do okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia mu dodatkowych zadań. Przyznawanie dodatków w okresach po sobie następujących pozostaje w sprzeczności z art. 36

ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, przepis wyraźnie wskazuje na okresowość zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia pracownikowi dodatkowych zadań, co przesądza również o okresowości przyznania samego dodatku specjalnego zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych czyli zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia pracownikowi dodatkowych zadań przez pewien określony czas.

Wypłata odpraw oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W latach 2018 – 2019 (III kwartały) wypłacono odprawy w wysokości 180.997,72 zł. Kontrolą objęto odprawy dla Starosty Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubały (w wysokości 35.760,00 zł) w związku z upływem kadencji oraz dwóch pracowników w związku z przejściem na emeryturę wypłaconych w wysokości brutto 38.625,60 zł oraz 28.596,00 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W analogicznym okresie wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 34.259,04 zł. Kontrolą objęto sposób naliczenia ekwiwalentów dla Starosty Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubały w wysokości brutto 13.733,76 zł oraz Wicestarosty Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka w wysokości brutto 9.538,56 zł – wypłaconych w związku z upływem kadencji. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Wydatki inwestycyjne

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017-2019

Rozdział	§	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019 (III kwartał)	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
60014	6050	7.586.372,94	7.586.372,94	15.496.206,36	15.444.936,35	13.015.009,10	2 359 562,52
	6058	1.541.588,33	1.541.588,33				
	6059	881.149,89	881.149,89				
70005	6050	750.620,53	750.620,53	366.736,99	366.260,99	1.010.059,76	688 085,76
	6059					213.999,59	0,00
71012	6057	2.629.360,00	171.478,72	1.781.908,83	952.209,23	3.282.800,64	3 029 046,14
	6059	1.032.183,00	68.872,70	861.759,34	460.729,33	1.896.647,62	1 752 579,68
75020	6050					332.000,00	0,00
80130	6050	672.862,00	497.146,12				
85202	6050	4.305,00	4.305,00	100.000,00	99.967,80		
85295	6057					311.551,31	0,00
	6059					52.583,29	0,00
RAZEM (zł)		15.098.441,69	11.501534,23	18.606.611,52	17.324.103,70	20.114.651,31	7.829.274,10
w tym Starostwo (zł):		4.412.163,53	990.971,95	3.010.405,16	1.779.199,55	13.795.352,52	5.469.711,58
Wydatki ogółem (zł):		83.452.706,65	75.899.199,28	83.363.580,80	79.929.749,44	91.158.345,64	59.136.635,32
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem (%)		18,09%	15,15%	22,32%	21,67%	22,07%	13,24%

Ustalenia ogólne:

- prowadzenie spraw z zakresu inwestycji oraz zamówień publicznych należy do zadań Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu. Kierownikiem ww. komórki organizacyjnej jest Paweł Opala;
- sprawozdania, o których mowa w art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), sporządzano i przekazywano w terminie wskazanym w powołanym przepisie;
- ze sprawozdania za rok 2017 wynika, że Powiat Piotrkowski (Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim) udzielił 24 zamówienia publiczne na kwotę netto 4.878.883,55 zł, w tym: [1] roboty budowlane (3) – 1.320.552,73 zł; [2] dostawy (9) – 487.461,07 zł; [3] usługi (12) – 3.070.869,75 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika, że udzielono zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała kwoty 30.000 euro, na kwotę netto 1.836.347,83 zł;

- z analogicznego sprawozdania za rok 2018 wynika, że Zamawiający udzielił 16 zamówień publicznych na kwotę netto 8.054.782,66 zł, w tym: [1] roboty budowlane (1) – 70.517,34 zł; [2] dostawy (3) – 668.359,57 zł; [3] usługi (12) – 7.315.905,75 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika, że udzielono zamówień publicznych, których wartość nie przekraczała kwoty 30.000 euro, na kwotę netto 1.512.140,07 zł;
- uchwałą nr 121/2015 z dnia 29 września 2015 roku Zarząd Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim wprowadził regulamin postępowania w przypadku zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, udzielanych przez Powiat Piotrkowski. Zgodnie z §1 ust. 3 lit. g), regulaminu nie stosuje się do zamówień dotyczących „wydatków związanych z wykonywaniem prac projektowych, a także wydatków związanych z nadzorem inwestorskim w ramach praw autorskich.”

Termomodernizacja budynku PZOZ w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Roosevelta 3

Dokumentacja techniczna

W dniu 4 lipca 2016 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli, zawarł umowę nr IM/8/2016 z Andrzejem Kowalskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Pracownia Architektoniczno-Budowlana Andrzej Kowalski (97-213 Smardzewice, ul. Główna 3A) na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej obejmującej: [1] projekt architektoniczno-budowlany; [2] przedmiar robót; [3] kosztorys inwestorski; [4] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót. Termin realizacji zamówienia: 15 sierpnia 2016 roku. Wynagrodzenie: 11.439,00 zł. Protokolarnego odbioru dokumentacji dokonano w dniu 12 sierpnia 2016 roku. Zamawiającego reprezentował pracownik Wydziału Inwestycji, Mienia i Rozwoju Powiatu.

Decyzją nr 362/2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku Łódzki Wojewódzki Konserwator Zabytków udzielił pozwolenia Powiatowi Piotrkowskiemu na wykonanie prac związanych z termomodernizacją budynku Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej przy ul. Roosevelta 3 w Piotrkowie Trybunalskim (działka nr 24/2; obręb 23 w Piotrkowie Trybunalskim). Decyzja stała się ostateczna w dniu 7 października 2016 roku.

W dniu 30 września 2016 roku Powiat Piotrkowski dokonał zgłoszenia w Urzędzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę. Pismem z dnia 6 października 2016 roku Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, pełniący funkcję Starosty Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, wezwał Powiat do uzupełnienia ww. zgłoszenia o uzgodnienie przyjętych rozwiązań przez rzeczoznawcę ds. zabezpieczeń przeciwpożarowych, co zostało dopełnione w wyznaczonym terminie.

Inspektor nadzoru

W dniu 6 kwietnia 2017 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli, zawarł umowę nr IM/5/2017 z Andrzejem Kowalskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Pracownia Architektoniczno-Budowlana Andrzej Kowalski, o pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji przedmiotowego zadania za wynagrodzeniem w kwocie 8.364,00 zł.

Wybór wykonawcy inwestycji oraz realizacja

Postępowanie¹⁴ zostało wszczęte w dniu 7 marca 2017 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu Piotrkowskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (37788-2017). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 2 miesiące od dnia zawarcia umowy; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), gwarancja (40%)¹⁵; [3] termin składania ofert: 22 marca 2017 roku, godz. 12.00; [4] wadium: 10.000,00 zł. Ogłoszenie zostało podpisane przez Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego (z up. Zarządu) Ireneusza Czerwińskiego. W dniu 7 marca 2017 roku ww. osoby zatwierdziły specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Wyjaśnienia treści SIWZ udzielono pismem z dnia 10 marca 2017 roku (1 odpowiedź).

W niniejszym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Gwarancja
1.	OPOL-SKA sp. z o.o. sp.k. 45-807 Opole, ul. Anny Jantar 5/12 DAN-BUD Damian Łuczyk 26-035 Raków, ul. Szumsko 63	771.065,52	60 miesięcy
2.	PBH TERMOBUD W. Połacik, R. Bodanko sp.j. 42-200 Częstochowa, ul. Św. Rocha 219B	712.856,27	60 miesięcy
3.	Zakład Ogólnobudowlany Michał Szymczyk 97-330 Sulejów, ul. Zamkowa 14	665.988,10	60 miesięcy
4.	ZRB Magdziarz Piotr 28-142 Tuczepy; Niziny 129	612.946,95	60 miesięcy

Pismem z dnia 27 marca 2017 roku wezwano Piotra Magdziarza, w trybie art. 26 ust. 2 ustawy, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia **31 marca 2017 roku**. Dokumenty wpłynęły w dniu 30 marca 2017 roku. **Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1.**

Pismem z dnia 31 marca 2017 roku, podpisanym przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego Ireneusza Czerwińskiego (z up. Zarządu), poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 6 kwietnia 2017 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli, zawarł umowę nr IM/6/2017 z Piotrem

¹⁴ Wartość zamówienia ustalona na kwotę 550.879,76 zł (131.950,40 euro) na podstawie analizy cen rynkowych.

¹⁵ Minimalny okres gwarancji – 24 miesiące, maksymalny okres gwarancji – 60 miesięcy. W przypadku zaofiarowania okresu gwarancji powyżej 60 miesięcy wykonawcy mieli otrzymać także 40 pkt.

Magdziarzem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Remontowo-Budowlany Piotr Magdziarz, na wykonanie robót budowlanych w terminie 2 miesięcy od dnia podpisania umowy za wynagrodzeniem w kwocie 612.946,95 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej: [1] na kwotę 61.295,00 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ważną w okresie od dnia 6 kwietnia 2017 roku do dnia 6 lipca 2017 roku; [2] na kwotę 18.388,50 zł z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ważną w okresie od dnia 7 lipca 2017 roku do dnia 22 lipca 2022 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 kwietnia 2017 (62416-2017).

Zgodnie z §6 ust. 2 powołanej umowy nr IM/6/201, „w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się możliwość zmiany terminu umowy, w przypadku warunków atmosferycznych uniemożliwiających prowadzenie prac lub innych przyczyn, których nie można było przewidzieć w momencie zawarcia umowy, a niezależnych od wykonawcy”. Mając na uwadze powyższy zapis, pismem z dnia 31 maja 2017 roku wykonawca zwrócił się o przedłużenie terminu realizacji umowy. W uzasadnieniu wskazano, że w niektórych dniach prace musiały być wstrzymywane z uwagi na wystąpienie niesprzyjających warunków atmosferycznych oraz personelu medycznego (powyższe okoliczności były potwierdzane przez inspektora nadzoru).

Aneksem nr 1 z dnia 1 czerwca 2017 roku przedłużono termin zakończenia realizacji inwestycji do dnia 14 czerwca 2017 roku. Chociaż w umowie tego nie wskazano, wydaje się, iż podstawą prawną przedłużenia umowy był art. 144 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy, i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian.

Z pomocniczo prowadzonego dziennika budowy wynika, że roboty trwały w okresie od dnia 10 kwietnia do 14 czerwca 2017 roku, a ich realizacja została potwierdzona przez inspektora nadzoru. Zgłoszenie realizacji inwestycji przez wykonawcę nastąpiło w dniu 14 czerwca 2017 roku. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 26 czerwca 2017 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentował m.in. Kierownik Wydziału Inwestycji, Mienia i Rozwoju Powiatu Paweł Opala.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	49/2016 23.08.2016 24.08.2016	Opracowanie dokumentacji technicznej	11.439,00	05.09.2016
2.	5/20107 26.06.2017 26.06.2017	Realizacja inwestycji	612.946,95	25.07.2017
3.	25/2017 26.06.2017 26.06.2017	Nadzór inwestorski	8.364,00	03.07.2017
RAZEM:			632.794,95	

Pismem z dnia 29 czerwca 2017 roku Powiatowemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej przekazano kserokopie faktur celem wprowadzenia na stan środków trwałych.

Termomodernizacja budynku przychodni Nr 4 w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Armii Krajowej 11

Dokumentacja techniczna

W dniu 29 czerwca 2017 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli, zawarł umowę nr IM/12/2017 z Jakubem Szajewskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą JD INSTAL PROJEKT Jakub Szajewski (97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Słowackiego 180/13) na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej obejmującej: [1] projekt architektoniczno-budowlany; [2] przedmiar robót; [3] kosztorys inwestorski; [4] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót; [5] audyt energetyczny. Termin realizacji zamówienia: 31 lipca 2017 roku. Wynagrodzenie: 12.000,00 zł. Protokolarnego odbioru dokumentacji dokonano w dniu 31 lipca 2017 roku. Zamawiającego reprezentował pracownik Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu.

Decyzją nr 353/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 roku Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, pełniący funkcję Starosty Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę Powiatowi Piotrkowskiemu na przebudowę budynku przychodni lekarskiej nr 4 wraz z towarzyszącą termomodernizacją usytuowanego na terenie działki przy al. Armii Krajowej 11 (działki nr 235/1, 234/1; obręb 24 w Piotrkowie Trybunalskim). Decyzja stała się ostateczna w dniu 13 września 2017 roku.

Inspektor nadzoru

W dniu 29 stycznia 2019 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Dariusza Magacza, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli, zawarł umowę nr IM/2/2019 z Mariuszem Kociołkiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Firma Usług MAR Mariusz Kociołek (97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Baśniowa 8) na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji przedmiotowej inwestycji za wynagrodzeniem w kwocie 14.760,00 zł.

Wybór wykonawcy

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 28 listopada 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu Piotrkowskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (654087-N-2018). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: do dnia 1 lipca 2019 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), gwarancja (40%)¹⁶; [3] termin składania ofert: 17 grudnia 2018 roku, godz. 10.00. Ogłoszenie zostało podpisane przez Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego (z up. Zarządu) Ireneusza Czerwińskiego. W dniu 28 listopada 2018 roku ww. osoby zatwierdziły specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Odpowiedzi na pytania wykonawców udzielono następującymi pismem z dnia 10 grudnia 2018 roku (7 odpowiedzi).

¹⁶ Minimalny okres gwarancji – 24 miesiące, maksymalny okres gwarancji – 60 miesięcy. W przypadku zaofiarowania okresu gwarancji powyżej 60 miesięcy wykonawcy mieli otrzymać także 40 pkt.

W niniejszym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Gwarancja
1.	GMS STARACHOWICE sp.j. J. Gołda, W. Mąka 27-200 Starachowice, ul. Składowa 25	909.392,40	60 miesięcy
2.	RENCRAFT sp. z o.o. 85-027 Bydgoszcz, ul. Jagiellońska 94C	774.002,10	60 miesięcy
3.	PBH TERMOBUD W. Połacik, R. Bodanko sp.j. 42-200 Częstochowa, ul. Św. Rocha 219B	773.874,48	60 miesięcy
4.	BUDMAR sp. z o.o. 97-200 Tomaszów Mazowiecki, ul. Krańcowa 31-33A	698.640,00	61 miesięcy
5.	VORTEX-BUD A. Mrózek, T. Strycharek sp.j. 97-400 Bełchatów, ul. Czyżewskiego 50	928.678,29	60 miesięcy
6.	ZDBiR Mariusz Tręda 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Górna 37/41	688.200,00	60 miesięcy
7.	ZTSB SZYMBUD Waldemar Szymczyk 97-500 Radomsko, ul. Św. Rozalii 19	956.367,25	60 miesięcy
8.	ZRB Magdziarz Piotr 28-142 Tuczępy; Niziny 129	648.848,76	60 miesięcy
9.	PHU MA-MAR Maciej Furmański 26-415 Klwów; Przysławowice Duże 26A	682.650,00	60 miesięcy

Pismem z dnia 27 grudnia 2018 roku wezwano Piotra Magdziarza, w trybie art. 26 ust. 2 ustawy, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 4 stycznia 2019 roku. Dokumenty wpłynęły w dniu 3 stycznia 2019 roku.

Pismem z dnia 7 stycznia 2019 roku wezwano, o którym mowa powyżej do przedłużenia terminu związania ofertą do dnia 15 lutego 2019 roku, na co ten wyraził zgodę.

Pismem z dnia 11 stycznia 2019 roku, podpisanym przez Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Dariusza Magacza oraz Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego Ireneusza Czerwińskiego (z up. Zarządu), poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 29 stycznia 2019 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Dariusza Magacza, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli, zawarł umowę nr IM/1/2019 z Piotrem Magdziarzem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą Zakład Remontowo-Budowlany Piotr Magdziarz, na wykonanie robót budowlanych w terminie do dnia 1 lipca 2019 roku, za wynagrodzeniem w kwocie 648.848,76 zł. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej: [1] na kwotę 64.884,87 zł z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, ważną w okresie od dnia 23 stycznia 2019 roku do dnia 31 lipca 2019 roku; [2] na kwotę 19.465,46 zł z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ważną w okresie od dnia 2 lipca 2019 roku do dnia 17 lipca 2024 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 lutego 2019 roku (510022394-N-2019).

Z dziennika budowy nr 360/2017 z dnia 13 lipca 2017 roku wynika, że roboty trwały w okresie od dnia 4 marca 2019 roku do dnia 11 czerwca 2019 roku, a ich realizacja została potwierdzona przez inspektora nadzoru. Zgłoszenie realizacji przez wykonawcę nastąpiło w dniu 25 czerwca 2019 roku. Protokólnego odbioru robót dokonano w dniu 1 lipca 2019 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentował m.in. Kierownik Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu. Pismem z dnia 18 lipca 2019 roku

Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego poinformował Powiat Piotrkowski o braku sprzeciwu do użytkowania obiektu.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
1.	19/2017 17.08.2017 22.08.2017	Opracowanie dokumentacji technicznej	12.000,00	29.08.2017
2.	13/2019 02.07.2019 02.07.2019	Realizacja inwestycji	648.848,76	18.07.2019
3.	01/07/2019 03.07.2019 04.07.2019	Nadzór inwestorski	14.760,00	11.07.2019
4.	161/06/2019 12.06.2019 13.06.2019	Wykonanie tablicy informacyjnej	123,00	19.06.2019
		RAZEM:	675.731,76	

Inwestycja została dofinansowana ze środków WFOŚiGW (umowa nr 131/OA/PD/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 2 sierpnia 2019 roku): [1] dotacji – 216.538,52 zł; [2] pożyczki – 324.807,68 zł.

Pismem z dnia 12 grudnia 2019 roku Powiatowemu Centrum Matki i Dziecka przekazano kserokopie faktur celem wprowadzenia na stan środków trwałych.

6. Wydatki na usługi i dostawy

Usługi ochrony obiektów, inkaso wartości pieniężnych i konwoju oraz sprzątanie budynków Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim¹⁷

Postępowanie¹⁸ zostało wszczęte w dniu 25 sierpnia 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu Piotrkowskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (2018/S 163-373523). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: 31 października 2018 – 30 września 2021 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena (60%), doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia (20%), częstotliwość nadzorowania jakości wykonania usługi przez wyznaczonego koordynatora – ochrona (10%), częstotliwość nadzorowania jakości

¹⁷ Przedmiot zamówienia: [1] utrzymanie czystości w budynkach Zamawiającego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dąbrowskiego 7, al. 3 Maja 33 oraz ul. Sienkiewicza 16A; [2] usługa ochrony nieruchomości Zamawiającego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dąbrowskiego 7, al. 3 Maja 33 oraz ul. Sienkiewicza 16A; [3] usługa ochrony nieruchomości administrowanej przez Zarząd Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim - Obwodu Drogowego usytuowanego w Rozprzy przy al. 900-lecia 13; [4] usługa ochrony nieruchomości administrowanych przez Zespół Szkół Rolnicze Centrum Kształcenia Ustawicznego z siedzibą w Wolborzu przy ul. Modrzewskiego 107; [5] usługa inkaso wartości pieniężnych z punktów kasowych Zamawiającego; [6] usługa konwoju pracownika Zamawiającego wraz z transportowanymi przez niego wartościami pieniężnymi i przedmiotami wartościowymi, z punktu kasowego do banku, obsługującego Zamawiającego.

¹⁸ Wartość zamówienia ustalona na kwotę 2.623.251,60 zł (748.335,80 euro) na podstawie analizy cen rynkowych.

wykonania usługi przez wyznaczonego koordynatora – sprząatanie (10%)¹⁹; [3] termin składania ofert: 5 października 2018 roku, godz. 10.00; [4] wadium: 50.000,00 zł. Ogłoszenie zostało podpisane przez Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego (z up. Zarządu) Ireneusza Czerwińskiego. W dniu 25 sierpnia 2018 roku została zatwierdzona specyfikacja istotnych warunków zamówienia przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego (z up. Zarządu) Ireneusza Czerwińskiego. SIWZ zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Uchwałą nr 717/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 13 września 2018 roku powołano Komisję Przetargową dla przedmiotowego postępowania pod przewodnictwem Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego Ireneusza Czerwińskiego.

W niniejszym postępowaniu oferta została złożona przez jednego wykonawcę:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł) ²⁰
1.	MUSI sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Topolowa 45	3.115.107,04

Pismem z dnia 8 października 2018 roku wezwano wykonawcę w trybie art. 26 ust. 3 ustawy o wyjaśnienie treści JEDZ do dnia 11 października 2018 roku, co zostało dopełnione w wyznaczonym terminie. Pismem z tego samego dnia wezwano wykonawcę, w trybie art. 26 ust. 1 ustawy, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 18 października 2018 roku. Dokumenty wpłynęły w dniu 11 października 2018 roku. Pismem z dnia 16 października 2018 roku wezwano wykonawcę, w trybie art. 26 ust. 3 ustawy, o uzupełnienie dokumentów w terminie do dnia 22 października 2018 roku w zakresie informacji z KRK oraz wykazania doświadczenia w zakresie usługi inkasa. Dokumenty złożono w dniu 19 października 2018 roku.

W dniu 24 października 2018 roku, pismem podpisanym przez Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego (z up. Zarządu) Ireneusza Czerwińskiego, poinformowano wykonawcę o wyborze oferty najkorzystniejszej

W dniu 30 października 2018 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka, **bez kontrasygnaty Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli**²¹, zawarł umowę nr WO/69/2018 z MUSI sp. z o.o. na usługi: [1] sprzątania – utrzymanie czystości w budynkach Zamawiającego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dąbrowskiego 7, al. 3 Maja 33 i ul. Sienkiewicza 16A; [2] ochrony nieruchomości Zamawiającego w Piotrkowie Trybunalskim przy ul. Dąbrowskiego 7, al. 3 Maja 33 i ul. Sienkiewicza 16A; [3] ochrony nieruchomości administrowanej przez Zarząd Dróg Powiatowych w Piotrkowie Trybunalskim przy al. 3 Maja 33 oraz Obwodu Drogowego usytuowanego w Rozprzy przy al. 900-lecia 13; [4] ochrony nieruchomości administrowanych przez Zespół Szkół Centrum

¹⁹ W zakresie kryterium częstotliwości nadzoru (zarówno dla usług ochrony i sprzątania) wskazano następującą punktację: [1] jeden raz na tydzień – 10 punktów; [2] jeden raz na 2 tygodnie – 7 punktów; [3] jeden raz na 3 tygodnie – 3 punkty; [4] jeden raz na 4 tygodnie – 1 punkt.

²⁰ W zakresie pozostałych kryteriów wykonawca wskazał, że: [1] doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji zamówienia wynosi 1.858 miesięcy; [2] raz na tydzień będzie prowadzony nadzór nad wykonywaniem usługi ochrony i nadzoru.

²¹ **Zgodnie z art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 511 ze zm.), jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.**

Kształcenia Ustawicznego z siedzibą w Wolborzu przy ul. Modrzewskiego 107; [5] inkasa wartości pieniężnych z punktów kasowych Zamawiającego; [6] konwoju pracownika Zamawiającego wraz z transportowanymi przez niego wartościami pieniężnymi i przedmiotami wartościowymi, z punktu kasowego do banku obsługującego Zamawiającego. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 1% ceny ofertowej w pieniądzu (na poczet ww. należności zaliczone wpłaconego wadium, pozostała część została zwrócona).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 7 listopada 2018 roku (2018/S 214-491342).

Stawki netto przewidziane w umowie za realizację usług: [1] sprzątanie codzienne w dzień roboczy – 0,17 zł/m² za dzień; [2] sprzątanie serwis codzienny – 2.146,41 zł/budynek za miesiąc; [3] sprzątanie na zlecenie w dzień roboczy – 0,17 zł/m²; [4] sprzątanie na zlecenie w dzień wolny – 0,34 zł/m²; [5] sprzątanie w trakcie i po remontach w dni robocze – 0,255 zł/m²; [6] sprzątanie w trakcie i po remontach w dni wolne – 0,45 zł/m²; [7] ochrona – 11,90 zł/godzina za osobę; [8] ochrona dodatek nocny – 3,00 zł/godzina za osobę; [9] inkaso – 30,00 zł za sztukę; [10] konwój – 35,00 zł za pierwszą i każdą następną rozpoczętą godzinę.

W §12 ust. 1 pkt 2 umowy z MUSI sp. z o.o. wskazano, że stosownie do treści art. 142 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający przewiduje możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia w przypadku zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę ustalonego na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę²², jeżeli zmiany będą miały wpływ na koszty wykonania umowy. W ust. 3 powołanego paragrafu umowy zawarto następujący zapis: „*W sytuacji wystąpienia okoliczności wskazanych w ust. 1 pkt 2 niniejszego paragrafu Wykonawca jest uprawniony złożyć Zamawiającemu pisemny wniosek o zmianę umowy w zakresie płatności wynikających z faktur wystawionych po wejściu w życie przepisów zmieniających wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę. Wniosek powinien zawierać wyczerpujące uzasadnienie faktyczne i wskazanie podstaw prawnych oraz dokładne wyliczenie kwoty wynagrodzenia należnego Wykonawcy po zmianie Umowy, w szczególności Wykonawca zobowiązuje się wykazać związek pomiędzy wnioskowaną kwotą podwyższenia wynagrodzenia, a wpływem zmiany minimalnego wynagrodzenia za pracę na kalkulację wynagrodzenia. Wniosek powinien obejmować jedynie dodatkowe koszty realizacji Umowy, które Wykonawca obowiązkowo ponosi w związku z podwyższeniem wysokości płacy minimalnej. Zamawiający oświadcza, iż nie będzie akceptował, kosztów wynikających z podwyższenia wynagrodzeń pracownikom Wykonawcy, które nie są konieczne w celu ich dostosowania do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę, w szczególności koszty podwyższenia wynagrodzenia w kwocie przewyższającej wysokość płacy minimalnej*”.

W związku z powołanym zapisem umowy, w dniu 28 lutego 2019 roku, zawarto aneks do umowy²³. Stawki netto przewidziane w aneksie: [1] sprzątanie codzienne w dzień roboczy – 0,18 zł/m² za dzień; [2] sprzątanie serwis codzienny – 2.296,41 zł/budynek za miesiąc; [3] sprzątanie na zlecenie w dzień roboczy – 0,18 zł/m²; [4] sprzątanie na zlecenie w dzień wolny – 0,36 zł/m²; [5] sprzątanie w trakcie i po remontach w dni robocze – 0,27 zł/m²; [6] sprzątanie w trakcie i po remontach w dni wolne – 0,45 zł/m²; [7] ochrona – 12,75 zł/godzina za osobę; [8] ochrona

²² Obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 2177 ze zm.

²³ Aneks został podpisany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Dariusza Magacza. **Aneks nie został kontrasygnowany przez Skarbnika Powiatu.**

dodatek nocny – 3,00 zł/godzina za osobę; [9] inkaso – 30,00 zł za sztukę; [10] konwój – 35,00 zł za pierwszą i każdą następną rozpoczętą godzinę.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
MUSI sp. z o.o.				
Umowa nr WO/69/2018 z dn. 30.10.2018 r.				
Aneks nr 1/2019 z dn. 28.02.2019 r.				
LISTOPAD 2018				
1.	18-FVPT/571 30.11.2018 05.12.2018	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 03.12.2018 r.	34.272,72	10.12.2018
2.	18-FVPT/574 30.11.2018 05.12.2018	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 03.12.2018 r.	32.729,17	10.01.2019
3.	18-FVPT/562 30.11.2018 05.12.2018	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 03.12.2018 r.	1.476,00	10.12.2018
GRUDZIEŃ 2018				
4.	18-FVPT/626 31.12.2018 04.01.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 02.01.2019 r.	35.415,14	10.01.2019
5.	18-FVPT/627 31.12.2018 04.01.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 02.01.2019 r.	31.401,19	10.01.2019
6.	18-FVPT/606 31.12.2018 04.01.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 02.01.2019 r.	1.254,60	10.01.2019
STYCZEŃ 2019				
7.	19-FVPT/42 31.01.2019 04.02.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 01.02.2019 r.	35.415,14	11.02.2019
8.	19-FVPT/43 31.01.2019 04.02.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 01.02.2019 r.	34.804,17	11.02.2019
9.	19-FVPT/41 31.01.2019 04.02.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 01.02.2019 r.	1.623,60	07.02.2019
LUTY 2019				
10.	19-FVPT/88 28.02.2019 04.03.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 28.02.2019 r.	36.429,16	13.03.2019
11.	19-FVPT/89 28.02.2019 04.03.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 28.02.2019 r.	36.561,55	13.03.2019
12.	19-FVPT/85 28.02.2019 04.03.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 28.02.2019 r.	1.476,00	11.03.2019
MARZEC 2019				
13.	19-FVPT/135 31.03.2019 03.04.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 01.04.2019 r.	37.748,70	12.04.2019
14.	19-FVPT/134 31.03.2019 03.04.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 01.04.2019 r.	36.022,21	12.04.2019
15.	19-FVPT/133 31.03.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 01.04.2019 r.	1.549,80	12.04.2019



	03.04.2019			
KWIECIEŃ 2019				
16.	19-FVPT/178 30.04.2019 30.04.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 30.04.2019 r.	36.531,00	09.05.2019
17.	19-FVPT/179 30.04.2019 30.04.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 30.04.2019 r.	36.407,36	09.05.2019
18.	19-FVPT/180 30.04.2019 30.04.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 30.04.2019 r.	1.549,80	09.05.2019
MAJ 2019				
19.	19-FVPT/202 31.05.2019 06.06.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 03.06.2019 r.	37.748,70	14.06.2019
20.	19-FVPT/227 31.05.2019 06.06.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 03.06.2019 r.	36.306,91	17.06.2019
21.	19-FVPT/228 31.05.2019 06.06.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 03.06.2019 r.	1.549,80	12.06.2019
CZERWIEC 2019				
22.	19-FVPT/250 30.06.2019 03.07.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 01.07.2019 r.	36.531,00	08.07.2019
23.	19-FVPT/275 30.06.2019 03.07.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 01.07.2019 r.	33.846,43	08.07.2019
24.	19-FVPT/276 30.06.2019 03.07.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 01.07.2019 r.	1.402,20	08.07.2019
LIPIEC 2019				
25.	19-FVPT/295 31.07.2019 01.08.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 01.08.2019 r.	37.748,70	06.08.2019
26.	19-FVPT/321 31.07.2019 01.08.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 01.08.2019 r.	39.229,64	06.08.2019
27.	19-FVPT/322 31.07.2019 01.08.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 01.08.2019 r.	1.697,40	06.08.2019
SIERPIEŃ 2019				
28.	19-FVPT/341 31.08.2019 03.09.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 02.09.2019 r.	37.748,70	05.09.2019
29.	19-FVPT/368 31.08.2019 03.09.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 02.09.2019 r.	36.607,94	11.09.2019
30.	19-FVPT/366 31.08.2019 03.09.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 02.09.2019 r.	1.549,80	05.09.2019
WRZESIEŃ 2019				
31.	19-FVPT/386 30.09.2019 03.10.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 01.10.2019 r.	36.531,00	11.10.2019
32.	19-FVPT/412 30.09.2019 03.10.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 01.10.2019 r.	36.607,94	11.10.2019
33.	19-FVPT/413 30.09.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 01.10.2019 r.	1.549,80	11.10.2019

	03.10.2019			
PAŹDZIERNIK 2019				
34.	19-FVPT/433 31.10.2019 07.11.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 04.11.2019 r.	37.748,70	14.11.2019
35.	19-FVPT/461 31.10.2019 07.11.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 04.11.2019 r.	37.987,96	14.11.2019
36.	19-FVPT/462 31.10.2019 07.11.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 04.11.2019 r.	1.697,40	13.11.2019
LISTOPAD 2019				
37.	19-FVPT/480 30.11.2019 03.12.2019	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 02.12.2019 r.	36.531,00	06.12.2019
38.	19-FVPT/507 30.11.2019 03.12.2019	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 02.12.2019 r.	33.407,97	06.12.2019
39.	19-FVPT/506 30.11.2019 03.12.2019	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 02.12.2019 r.	1.402,20	06.12.2019
GRUDZIEŃ 2019				
40.	19-FVPT/524 31.12.2019 03.01.2020	Ochrona: protokół odbioru usługi z dn. 02.01.2020 r.	37.748,70	09.01.2020
41.	19-FVPT/555 31.12.2019 03.01.2020	Sprzątanie: protokół odbioru usługi z dn. 02.01.2020 r.	34.818,26	09.01.2020
42.	19-FVPT/554 31.12.2019 03.01.2020	Inkaso: protokół odbioru usługi z dn. 02.01.2020 r.	1.402,20	09.01.2020
RAZEM			1.032.067,66	

Udzielenie i obsługa kredytu w wysokości 7.131.805,58 zł

Przedmiot zamówienia²⁴: udzielenie i obsługa kredytu bankowego w wysokości 7.131.805,58 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Powiatu Piotrkowskiego w kwocie 4.512.511,58 zł oraz rozchody budżetu na spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu spłat kredytów w kwocie 2.619.294,00 zł. Postawienie kredytu do dyspozycji: [1] 15 sierpnia 2018 roku: kwota 3.000.000,00 zł; [2] 28 września 2018 roku: kwota 2.000.000,00 zł; [3] 31 października 2018 roku: kwota 2.131.805,58 zł. Spłata kredytu: [1] od lutego 2023 roku: 10 rat x 200.000,00 zł; [2] od lutego 2024 roku: 10 rat x 200.000,00 zł; [3] od lutego 2025 roku: 10 rat x 200.000,00 zł; [4] od stycznia 2026 roku: 10 rat x 100.000,00 zł + 1 rata x 131.805,58 zł. Całkowita spłata kredytu: 30 listopada 2026 roku.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 14 czerwca 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu Piotrkowskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (573124-N-2018). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: do dnia 30 listopada 2026 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena; [3] termin składania ofert: 28 czerwca 2018 roku, godz. 9.00. Ogłoszenie zostało podpisane przez Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Sekretarza Powiatu

²⁴ Wartość zamówienia ustalona na kwotę 869.727,19 zł (201.713,29 euro).

Piotrkowskiego (z up. Zarządu) Ireneusza Czerwińskiego. W dniu 14 czerwca 2018 roku ww. osoby zatwierdziły specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Odpowiedzi na pytania wykonawców udzielono następującymi pismami: [1] z dnia 21 czerwca 2018 roku (29 odpowiedzi); [2] z dnia 25 czerwca 2018 roku (6 odpowiedzi).

W niniejszym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)
1.	BS ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu 99-400 Łowicz, ul. Stary Rynek 18	875.435,15
2.	BANK GOSPODARWSTWA KRAJOWEGO 00-955 Warszawa, Al. Jerozolimskie 7	1.033.013,30
3.	PKO BP S.A. 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15	1.129.099,19

Pismem z dnia 3 lipca 2018 roku wezwano BS ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu, w trybie art. 26 ust. 2 ustawy, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 9 lipca 2018 roku. **Wezwanie obejmowało m.in. następujące dokumenty: [1] aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy; [2] aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 13, 14 i 21 ustawy oraz, odnośnie skazania za wykroczenie na karę aresztu, w zakresie określonym przez zamawiającego na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 5 i 6 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.**

Dokumenty wpłynęły w dniu 4 lipca 2018 roku, w tym m.in.: [1] odpis z KRS z dnia 3 lipca 2018 roku; [2] informacja z KRK z dnia 15 marca 2018 roku dotycząca podmiotu zbiorowego – BS ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu; [3] informacja z KRS z dnia 15 marca 2018 roku dotycząca 3 członków zarządu, wskazanych w powołanych odpisie z KRS.

Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 14 ustawy, z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę, jeżeli urzędującego członka jego organu zarządzającego lub nadzorczego, współnika spółki w spółce jawnej lub partnerskiej albo komplementariusza w spółce komandytowej lub komandytowo-akcyjnej lub prokurenta prawomocnie skazano za przestępstwo, o którym mowa w pkt 13²⁵.

Zgodnie z art. 44 ustawy z dnia 16 września 1982 r. – Prawo spółdzielcze (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1285 ze zm.), rada sprawuje kontrolę i nadzór nad działalnością spółdzielni. Stosownie do powoływanego odpisu

²⁵ Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 13 ustawy z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawcę będącego osobą fizyczną, którego prawomocnie skazano za przestępstwo: a) o którym mowa w art. 165a, art. 181-188, art. 189a, art. 218-221, art. 228-230a, art. 250a, art. 258 lub art. 270-309 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1600, z późn. zm.) lub art. 46 lub art. 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1468 i 1495), b) o charakterze terrorystycznym, o którym mowa w art. 115 § 20 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny, c) skarbowe, d) o którym mowa w art. 9 lub art. 10 ustawy z dnia 15 czerwca 2012 r. o skutkach powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom przebywającym wbrew przepisom na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 769).

z KRS w skład rady nadzorczej BS ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu wchodzi 26 osób. W konsekwencji uznać należy, że informacja z KRK złożona przez wykonawcę winna także dotyczyć osób wchodzących w skład organu nadzoru.

Stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy, jeżeli wykonawca nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 25a ust. 1, oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, oświadczenia lub dokumenty są niekompletne, zawierają błędy lub budzą wskazane przez zamawiającego wątpliwości, zamawiający wzywa do ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub do udzielania wyjaśnień w terminie przez siebie wskazanym, chyba że mimo ich złożenia, uzupełnienia lub poprawienia lub udzielenia wyjaśnień oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. W związku z faktem, że Zamawiający zaniechał zastosowania powołanego przepisu, wykonawca podlegał wykluczeniu na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 ustawy.

Pismem z dnia 4 lipca 2018 roku, podpisanym przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Wicestarostę Piotra Wojtysiaka, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 17 lipca 2018 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Wicestarostę Piotra Wojtysiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli, zawarł umowę nr 30/114/18 o kredyt z BANKIEM SPÓŁDZIELCZYM ZIEMI ŁOWICKIEJ w Łowiczu. Kwota kredytu: 7.131.805,58 zł. Środki wpłynęły w następujących transzach: [1] 6 września 2018 roku (3.000.000,00 zł); [2] 5 października 2018 roku (2.000.000,00 zł); [3] 19 października 2018 roku (2.131.805,58 zł).

W §14 umowy zapisano: „1. Umowa wchodzi w życie z dniem dostarczenia do Banku przez Kredytobiorcę uchwały właściwej dla Kredytodawcy Regionalnej Izby Obrachunkowej, zawierającej pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Kredytobiorcę kredytu będącego przedmiotem niniejszej umowy. 2. Kredytobiorca dostarczy do banku uchwałę (...) do dnia 14.08.2018 r. 3. Brak dostarczenia przez Kredytobiorcę uchwały (...) w terminie wskazanym w ust. 2 skutkować będzie rozwiązaniem niniejszej umowy.” Uchwałą nr II/143/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 7.131.805,58 zł. **Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zaciągnięcie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu m.in. kredytu wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 lipca 2018 roku (5001840170-N-2018).

AKTA KONTROLI [strony 19-77]: formularz oferty BS Ziemi Łowickiej; wezwanie do złożenia dokumentów z dnia 3 lipca 2018 roku wraz z dokumentami złożonymi w wyniku wezwania; zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty; umowa o kredyt nr 30/114/18 z dnia 17 lipca 2018 roku; protokół z postępowania.

Udzielenie i obsługa kredytu w wysokości 4.658.000,00 zł²⁶

Przedmiot zamówienia²⁷: udzielenie i obsługa kredytu bankowego w wysokości 4.658.000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Powiatu Piotrkowskiego w kwocie 2.229.453,04 zł oraz rozchody budżetu na spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu spłat kredytów w kwocie 2.428.546,96 zł. Postawienie kredytu do dyspozycji: [1] 18 czerwca 2019 roku: kwota 1.658.000,00 zł; [2] 30 lipca 2019 roku: kwota 1.500.000,00 zł; [3] 30 września 2019 roku: kwota 1.500.000,00 zł. Spłata kredytu: [1] od lutego 2025 roku: 10 rat x 200.000,00 zł; [2] od stycznia 2026 roku: 10 rat x 250.000,00 zł + 1 rata x 158.000,00 zł. Całkowita spłata kredytu: 30 listopada 2026 roku.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 15 kwietnia 2019 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Powiatu Piotrkowskiego ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (536567-N-2019). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: do dnia 30 listopada 2026 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: najniższa cena; [3] termin składania ofert: 6 maja 2019 roku, godz. 10.00. Ogłoszenie zostało podpisane przez Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Dariusza Magacza oraz Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego (z up. Zarządu) Ireneusza Czerwińskiego. W dniu 15 kwietnia 2019 roku ww. osoby zatwierdziły specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Odpowiedzi na pytania wykonawców udzielono następującymi pismami: [1] z dnia 23 kwietnia 2019 roku (22 odpowiedzi); [2] z dnia 23 kwietnia 2019 roku (9 odpowiedzi). Ogłoszenie zmieniono w dniu 23 kwietnia 2019 roku (540078857-N-2019).

W niniejszym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)
1.	BS w Bełchatowie 97-400 Bełchatów, ul. Piłsudskiego 14	607.123,75
2.	BANK GOSPODARWSTWA KRAJOWEGO 00-955 Warszawa, Al. Jerozolimskie 7	788.699,83
3.	BS w Poddebicach 99-200 Poddebice, ul. Łódzka 33	797.418,14
4.	BS w Skierniewicach 96-100 Skierniewice, ul. Reymonta 25	698.330,48
5.	PKO BP S.A. 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15	846.633,78

Pismem z dnia 9 maja 2019 roku wezwano BS w Bełchatowie, w trybie art. 26 ust. 2 ustawy, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 16 maja 2019 roku. Wezwanie obejmowało następujące dokumenty: [1] aktualny odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy; [2] aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt

²⁶ Uchwała nr II/77/2019 z dnia 6 maja 2019 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie możliwości spłaty kredytu długoterminowego do kwoty 4.658.000,00 zł (opinia pozytywna).

²⁷ Wartość zamówienia ustalona na kwotę 748.935,16 zł (173.698,35 euro).

13, 14 i 21 ustawy oraz, odnośnie skazania za wykroczenie na karę aresztu, w zakresie określonym przez zamawiającego na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 5 i 6 ustawy, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu. Dokumenty wpłynęły w dniu 10 maja 2019 roku, w tym m.in.: [1] odpis z KRS z dnia 9 maja 2019 roku; [2] informacja z KRK z dnia 18 lutego 2019 roku dotycząca podmiotu zbiorowego – BS w Bełchatowie; [3] informacja z KRK z dnia 18 lutego 2019 roku dotycząca 3 członków zarządu, wskazanych w powołanym odpisie z KRS.

Pismem z dnia 13 maja 2019 roku wezwano BS w Bełchatowie, w trybie art. 26 ust. 3 ustawy, do uzupełnienia dokumentów w terminie do dnia 17 maja 2019 roku w zakresie członków organu nadzorczego, stosownie do art. 24 ust. 1 pkt 14 ustawy. Dokumenty wpłynęły w dniu 15 maja 2019 roku.

Pismem z dnia 16 maja 2019 roku, podpisanym przez Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Dariusza Magacza oraz Sekretarza Powiatu Piotrkowskiego (z up. Zarządu) Ireneusza Czerwińskiego, poinformowano wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W dniu 31 maja 2019 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Dariusza Magacza, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli, zawarł umowę nr 47/19 o kredyt z BANKIEM SPÓŁDZIELCZYM w Bełchatowie. Kwota kredytu: 4.658.000,00 zł. Środki wpłynęły w następujących transzach: [1] 3 czerwca 2019 roku (1.658.000,00 zł); [2] 4 listopada 2019 roku (1.500.000,00 zł); [3] 25 listopada 2019 roku (1.500.000,00 zł). Aneks nr 1 został zawarty w dniu 12 czerwca 2019 roku – zmiany były związane z uaktualnieniem numerów NIP i REGON Powiatu Piotrkowskiego

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 czerwca 2019 roku (510109465-N-2019).

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU. INWENTARYZACJA

Zasady ewidencji składników majątkowych

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące na dzień przeprowadzenia kontroli zostały określone w zarządzeniu nr 21/2018 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 29 maja 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. We wskazanych przepisach wewnętrznych przyjęto m.in. następujące zasady ewidencji majątku:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe stanowiące własność Powiatu otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji;
- środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące własność Starostwa Powiatowego objęte są ewidencją ilościowo – wartościową prowadzoną przez pracownika odpowiedzialnego zgodnie z zakresem czynności w Wydziale Organizacyjnym w następujący sposób: a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości w dniu zakupu powyżej 10.000 zł, objęte są ewidencją ilościowo-wartościową wg grupy, podgrupy i rodzaju, b) pozostałe środki trwałe o niskiej wartości użytkowej, których jednostkowa wartość nie przekracza 500 zł w dniu zakupu, objęte są ewidencją ilościową wg

- poszczególnych składników i osób odpowiedzialnych materialnie, c) pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej w dniu zakupu 10.000 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową odrębnie dla każdego składnika majątkowego wg jednorodnej grupy składników i osób materialnie odpowiedzialnych w jednostkach naturalnych i pieniężnych;
- przy umarzaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013.

Konto 011 – środki trwałe

Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości konto 011 – Środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki. Ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 011 umożliwia: 1. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, 2. ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, 3. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środek trwały, 4. należyte obliczenie umorzenia i amortyzacyjnych.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 21.576.990,96 zł, wynikająca z konta 011, była tożsama z wartością środków trwałych wynikającą z ksiąg inwentarzowych.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie księgowym 013. Konto 013, służy do ewidencji stanu, oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych wg asortymentu, miejsca znajdowania i osoby będącej odpowiedzialnej za wyposażenie w pokoju.

Wartość pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, wynikająca z księgi inwentarzowej wynosiła 1.578.081,38 zł i była zgodna z saldem końcowym konta 013 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Udokumentowanie obrotów na kontach - 2018 rok

Konto 011

Obroty na koncie 011 w roku przedstawiały się następująco:

2018			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
20.814.293,14	2.196.169,89	1.433.472,07	21.576.990,96

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w 2018 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dowód potwierdzający uznanie aktywa za środek trwały	Dowód będący podstawą ujęcia w księg. rach.	Data ujęcia w ewidencji konta 011
ZWIĘKSZENIA					
1.	samochód VW Caddy	105.000,00	Protokół zdawczo-odbiorczy nieodpłatnego przekazania rzeczowego składnika majątku z dnia 7 marca 2018 roku spisany pomiędzy Starostwem Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim (odbierającym) a Wojewódzkim Inspektoratem Weterynarii w Łodzi	PT nr 1/2018 z 07.03.2018 r.	30.03.2018
2.	samochód osobowy Hyundai i 30	60.640,00	Uchwała nr 603/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 20 lutego 2018 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania na rzecz Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim samochodu osobowego marki Hyundai I 30 użytkowanego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim	PT nr 1/2018 z 1/2018	30.03.2018
3.	Działka położona w Piotrkowie Trybunalskim nr 507	217.866,28	umowa darowizny spisana aktem notarialnym A nr 1029/2018 z dnia 10 kwietnia 2018 roku	OT nr 10/2018 z 11.05.2018	30.05.2018
4.	Hala namiotowa	11.200,00	faktura VAT nr 18/FVS/0011 z dnia 16 lipca 2018 roku	OT nr 20/2018 z 20.07.2018	31.07.2018
5.	Namiot pneumatyczny	20.295,00	faktura VAT nr FVLU/00017/DHB/11/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku	OT nr 25/2018 z 11.12.2018	31.12.2018
6.	Namiot pneumatyczny	23.370,00	faktura VAT nr FVLU/00017/DHB/11/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku	OT nr 25/2018 z 11.12.2018	31.12.2018
7.	aparat USG	79.000,00	faktura VAT nr FV/1215/2018/12 z dnia 17 grudnia 2018 roku	OT nr 37/2018 z 18.12.2018	31.12.2018
ZMNIEJSZENIA					
8..	samochód VW Caddy	105.000,00	Uchwała nr 624/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 12 marca 2018 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania w użytkowanie Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Juliusza Poniatowskiego w Czarnocinie samochodu izotermy marki Volkswagen Caddy Maxi GP 1,6 TDI stanowiącego własność Powiatu Piotrkowskiego	PT nr 1/2018 z 21.03.2018	30.03.2018
9..	budynek 2 kondygnacyjny	443.573,20	umowa sprzedaży spisana aktem notarialnym Rep. „A” nr 1407/2018 z dnia 17 maja 2018 roku	PK nr 99/2018 z 30.05.2018	30.05.2018
10.	działka nr 1431	106.400,00	umowa sprzedaży spisana aktem notarialnym Rep. „A” nr 1407/2018 z dnia 17 maja 2018 roku	PK nr 99/2018 z 30.05.2018	30.05.2018
11.	działka nr 786	80.000,00	Umowa sprzedaży spisana aktem notarialnym Rep. „A” nr 1900/2018 z dnia 21 czerwca 2018 roku	PK nr 118/2018 r. z 29.06.2018	29.06.2018

12.	działka nr 1780/9	840,00	Umowa sprzedaży spisana aktem notarialnym Rep. „A” nr 2212/2018 z dnia 5 września 2018 roku	PK nr190/2018 z 28.09.2018	28.09.2018
13.	Budynek mieszkalny zlokalizowany na działce nr 1780/9	126.701,56	Umowa sprzedaży spisana aktem notarialnym Rep. „A” nr 2212/2018 z dnia 5 września 2018 roku	PK nr190/2018 z 28.09.2018	28.09.2018
14.	Komórki pracownicze zlokalizowane na działce nr 1780/9	10.913,42	Umowa darowizny spisana aktem notarialnym Rep. „A” nr 2212/2018 z dnia 5 września 2018 roku	PK nr190/2018 z 28.09.2018	28.09.2018
15.	działka nr 507	217.866,58	Umowa ustanowienia użytkownika spisana aktem notarialnym Rep „A” nr 2968/2018 z dnia 9 października 2018 roku	PT nr 10/2018 z 18.10.2018	31.10.2018

Ustalenia kontroli:

- przyjęte środki trwałe zaklasyfikowano do prawidłowej grupy, podgrupy i rodzaju, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864),
- środki trwałe w dniu ich przyjęcia do ewidencji zostały wycenione w cenie nabycia, lub w koszcie wytworzenia tj. zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości,
- kontrolowana jednostka prawidłowo tworzyła obiekty inwentarzowe,
- **stwierdzono, że aktywa wskazane w pozycjach 3,5,6 tabeli zostały wprowadzone na stan ewidencji środków trwałych z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych w roku 2018 wykazany został poniżej:

2018			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
1.433.854,95	202.086,13	57.859,70	1.578.081,38

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych na podstawie wybranych dowodów źródłowych nabycia/zbycia:

Lp.	Nazwa pozostałego środka trwałego	Dowód nabycia/zbycia	Zwiększenia [zł]	Data ujęcia na koncie 013
1.	tablet huawei	faktura VAT 417/POW/2018 z 14.11.2018 r.	550,00	27.11.2018 r.
2.	notebook HP Inc.	faktura VAT 372/POW/2018 z 12.10.2018 r.	3.198,00	17.10.2018 r.
3.	szafa metalowa z nastawką	faktura VAT 716/07/2018 z 19.07.2018 r.	1.156,20	31.07.2018 r.
4.	notebook HP 250	faktura VAT 582/D/2018 z 10.07.2018 r.	3.578,00	12.07.2018 r.
5.	drukarka kodów kreskowych	faktura VAT FV/2018/03/11 z 15.03.2018 r.	1.623,60	30.03.2018 r.

Ustalenia kontroli:

- pozostałe środki trwałe w dniu ich przyjęcia do ewidencji zostały wycenione w cenie nabycia, tj. zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości,
- pozostałe środki trwałe ewidencjonowano na koncie 013 i w księdze inwentarzowej w miesiącu ich nabycia,
- ewidencja na koncie 013 prowadzona była zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Stan konta 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – w 2018 roku przedstawiał się w sposób następujący:

2018			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
6.848.550,95	583.826,00	1.059.633,79	7.324.358,74

Kontrolowana jednostka dokonała umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego 2018 roku, w dniu 31 grudnia 2018 roku, w kwocie ogółem 440.180,87 zł. Wskazaną operację księgową zaewidencjonowano na kontach Wn 400 Ma 071.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT, nr inwentarzowy	Wartość początkowa [zł]	stopa umorzenia	wartość odpisu w roku 2018 (zł)	wartość umorzenia na dzień 31.12.2018 r. (zł)
1.	Zestaw komputerowy SP4/491/395	4.872,03	30%	1.461,61	3.775,82
2.	Serwer SP4/491/406	22.755,00	30%	6.826,50	10.808,66
3.	Projektor SP6/662/47	4.920,00	10%	492,00	2.460,00
4.	Citroen Picasso SP7/741/10	89.900,01	20%	0,00	89.900,01
5.	Budynek biurowy Al. 3 maja 33 SP1/101-5	169.380,00	2,5%	4.234,50	35.592,17
6.	Wiata na maszyny rolnicze – Bujny SP1/101/35	286.515,62	2,5%	7.162,89	240.673,07
7.	Agregat prądotwórczy SP6/662/14	11.956,00	18%	0,00	11.956,00
8.	Klimatyzator SP6/662/55	29.790,60	10%	2.979,06	7.695,00
9.	Budynek kotłowni – Bujny SP1/101/35	455.548,90	2,5%	11.388,72	262.868,80
10.	Parking SP2/220/628	174.550,00	4,5%	7.854,75	55.607,98

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnych 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 2019 r. poz. 865 ze zm.).

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych – konto 020.

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości, konto 020 – Wartości niematerialne i prawne służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o

odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Obroty na koncie 020, w 2018 roku, przedstawiały się następująco:

2018			
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
335.125,42	5.111,88	34.655,62	305.581,68

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na podstawie wszystkich operacji mających miejsce w 2018 roku na koncie 020:

Lp.	Nazwa WNiP	Dowód nabycia/zbycia	Dowód księgowy	Zwiększenia/ zmniejszenie [zł]	Data ujęcia na koncie 020
Zwiększenia					
1.	Licencja EMIDpc do ewidencjonowania środków trwałych	faktura VAT z FV/2018/03/11 z 15.03.2018 r.	OT nr 7/2018 z 29.03.2018	5.111,88	30.03.2018
Zmniejszenia					
2.	Oprogramowanie MS OFFICE	Uchwała nr 659/2018 Zarządu Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie przekazania Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem zakupionego ze środków PFRON stanowiącego własność Powiatu Piotrkowskiego	PT nr 3/2018 z 06.06.2018	1.200,00	29.06.2018
3.	Oprogramowanie komputerowe (26 pozycji) o łącznej wartości księgowej 33.455,62	Protokół likwidacji, protokół nr 149/2018 z dnia 7 września 2018 roku z posiedzenia Zarządu Powiatu, opinia techniczna informatyka	LT nr 1/2018 z 16.10.2018	33.455,62	31.10.2018

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzacja

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 28/2016 Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 28 września 2016 roku wprowadzono instrukcję przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji. W instrukcji określono terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. W §2 ust. 7 i 8 instrukcji wskazano, że terminy i czas trwania spisów określa Starosta Powiatu Piotrkowskiego w drodze odrębnego zarządzenia. Do wykonania czynności inwentaryzacyjnych zobowiązane są osoby wyszczególnione w Zarządzeniu Starosty. W związku z tym, że składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym, inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w starostwie odbywa się raz w ciągu 4 lat. Środki pieniężne w kasie i druki ścisłego zarachowania podlegają inwentaryzacji 1

raz w roku na dzień 31 grudnia oraz w przypadku zmiany kasjera, w sytuacjach losowych bądź na polecenie Skarbnika.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie ostatniej inwentaryzacji drogą spisu z natury przeprowadzonej w 2017 roku oraz roczną inwentaryzację przeprowadzoną w 2018 roku.

Zarządzeniem nr 49/2017, z dnia 27 października 2017 roku, Starosta Powiatu Piotrkowskiego zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury rzeczowych składników majątkowych (środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów) będących na stanie majątku Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim, al. 3 Maja 33, ul. Sienkiewicza 16a, ul. Dąbrowskiego 7, ul. Broniewskiego 4, Skotniki, Bujny. Czarnocin, Sulejów. Spis z natury należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku. Przedmiotowym zarządzeniem powołano komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie: 1. Anetta Wróbel-Nowakowska – Przewodnicząca komisji, 2. Halina Rokseła – członek, (...)²⁸. Zgodnie z zarządzeniem spisy miały być przeprowadzone w składzie, co najmniej 2 osób z w/w komisji, w obecności osoby prowadzącej sprawę inwentaryzacyjną Starostwa Powiatowego.

W trakcie analizy dotyczącej inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury, ustalono co następuje:

- komisja inwentaryzacyjna pobrała arkusze spisowe od nr 257 do nr 421. Nie wykorzystano arkuszy o numerach 364, 385-421. Niewykorzystane arkusze zwrócono inspektorowi prowadzącemu rejestr druków ścisłego zachowania,
- na arkuszach spisowych od numeru 257 do numeru 385 (za wyjątkiem niewykorzystanego arkusza 364) zachowywano ciągłość zapisów,
- **na arkuszach spisowych dokonano spisu środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (za wyjątkiem gruntów). Dodatkowo w dokumentacji inwentaryzacyjnej znalazły się dokumenty niebędące arkuszami spisu z natury o następujących tytułach: 1) Wartości niematerialne i prawne stanowiące własność Starostwa Powiatowego spisane przez Komisję inwentaryzacyjną wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, 2) grunty stanowiące własność Starostwa Powiatowego spisane przez Komisję Inwentaryzacyjną wg stanu na dzień 31.12.2017 r.. Na wskazanych dokumentach dokonano spisu odpowiednio wartości niematerialnych i prawnych oraz gruntów. Powyższe narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, 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**

²⁸ 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.

uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników jak również treść §2 ust. 5 instrukcji przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, w myśl którego inwentaryzacja w drodze weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu. Dokonuje się jej poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości inwentaryzowanych składników na dzień bilansowy. Tym rodzajem inwentaryzacji obejmuje się: a) wartości niematerialne i prawne, b) grunty, c) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, d) środki trwałe w budowie, wydzierżawione, e) należności sporne i wątpliwe, f) rozliczenia międzyokresowe kosztów, g) kapitały, rezerwy, h) fundusze specjalne, i) rozrachunki publicznoprawne, j) inne składniki aktywów i pasywów, których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie sald z przyczyn uzasadnionych jest niemożliwe.

Wyjaśnienia dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji złożył, w dniu 9 stycznia 2020 roku, Skarbnik Powiatu Piotrkowskiego Janusz Misztela: „*Wartości niematerialne i prawne oraz grunty stanowiące własność Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim zostały spisane przez komisję inwentaryzacyjną wg stanu na dzień 31.12.2017 r. w celu uzgodnienia z kontami księgowymi.*”

Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli, z dnia 9 stycznia 2020 roku, stanowią załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 78-83]: Spis wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, spis gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Przedstawiona kontrolującym dokumentacja inwentaryzacyjna, z rocznej inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku, potwierdzała że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, posiadane udziały, część należności (z wyłączeniem należności określonych w §5 ust. 4 instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, (zgodnie z którym potwierdzania sald nie wymaga się wobec: a) osób fizycznych, b) należności i zobowiązań objętych powództwem sądowym, c) należności i roszczeń z tytułu niedoborów) oraz zaciągnięte i nie spłacone kredyty bankowe i pożyczki zostały zinwentaryzowane drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów. Pozostałe aktywa i pasywa (w tym należności, które nie zostały zinwentaryzowane metodą potwierdzenia sald) zostały zinwentaryzowane metodą weryfikacji sald. Do każdego konta księgowego sporządzono protokół weryfikacji z którego wynikało, z czego składa się dane saldo. Pod protokołami weryfikacji znajdowały się dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie weryfikacji. Weryfikacji stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono w oparciu o analizę zwiększeń i zmniejszeń na kontach 011 i 013 przeprowadzonych w roku 2018, tj. w okresie od dnia ostatniej inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury (opisanej powyżej). Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji zostały powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

X. POMOC FINANSOWA

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

W dniu 15 lutego 2017 roku Powiat Piotrkowski zawarł porozumienie nr 1/2017²⁹ w sprawie powierzenia Gminie Łęki Szlacheckie przez Powiat Piotrkowski zadania publicznego w zakresie zarządzania drogą powiatową nr 3926E Kobiele Wielkie - Lubień na odcinku od km 18+959 do km 27+427, tj. od granicy z Gminą Masłowice do miejscowości Trzepnica. Porozumienie było zmieniane następującymi aneksami: [1] nr 1 z dnia 2 października 2017 roku; [2] nr 2 z dnia 26 kwietnia 2018 roku; [3] nr 3 z dnia 16 maja 2019 roku.

Kontrolą objęto realizację postanowień porozumienia wprowadzonych w 2018 roku. W §1 dodano ust. 9 i 10 o następującej treści: „*Powierzający dofinansuje w 2018 roku realizację zadania »Przebudowa drogi powiatowej nr 3926E Kobiele Wielkie – Lubień na odcinku od km 18+959 do km 27+427« etap II w wysokości 400.000,00 zł (...). Dofinansowanie zostanie przekazane po wykonaniu zadania w terminie 14 dni od daty otrzymania kserokopii faktur za wykonane roboty budowlane i nadzór nad realizacją zadania, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, na rachunek bankowy Przejmującego (...). Ostateczny termin wykorzystania środków to 31 sierpnia 2018 r.*”. Rozliczenie dotacji miało nastąpić do dnia 30 września 2018 roku.

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

Gmina Łęki Szlacheckie rozliczenie dotacji przedłożyła w dniu 5 września 2018 roku, do której załączyła m.in. fakturę FV/033/2018 z dnia 29 maja 2018 roku na kwotę 998.899,20 zł, z tym przebudowa drogi powiatowej na odcinku Kobiele Wielkie – Lubień (od km 20+599 do km 23+359) na kwotę 787.125,84 zł. Faktura została zapłacona w dniu 25 czerwca 2018 roku.

Powiat Piotrkowski środki w kwocie 400.000,00 zł przekazał w dniu 12 czerwca 2018 roku, z naruszeniem zapisów przewidzianych w aneksie nr 2 do porozumienia. Pod tą datą dokonano też operacji na koncie 224 zarówno w korespondencji z kontem 130 (przekazanie dotacji) oraz 810 (rozliczenie dotacji). Z dokumentów, o którym mowa w akapicie powyżej, wynika, że rozliczenie wpłynęło we wrześniu.

XI. DOTACJE DLA JSFP (działalność lecznicza)

Zgodnie z art. 114 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 2190 ze zm.), podmiot wykonujący działalność leczniczą może otrzymać środki publiczne z przeznaczeniem na: [1] realizację zadań

²⁹ Zgodnie z art. 13 pkt 6 lit. a) ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1461), w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się porozumienia w sprawie wykonywania zadań publicznych zawarte między jednostkami samorządu terytorialnego – brak publikacji porozumienia i jego aneksów, za wyjątkiem aneksu nr 1.

w zakresie programów polityki zdrowotnej, programów zdrowotnych i promocji zdrowia, w tym na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz wykonanie innych inwestycji koniecznych do realizacji tych zadań; [2] remonty; [3] inne niż określone w pkt 1 inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego; [4] realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), lub innych niż wymienione środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na zasadach określonych w odrębnych przepisach; [5]) cele określone w odrębnych przepisach oraz umowach międzynarodowych; [6] realizację programów wieloletnich; [7] pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne.

W dniu 22 maja 2018 roku Powiat Piotrkowski, reprezentowany przez Starostę Powiatu Piotrkowskiego Stanisława Cubałę oraz Wicestarostę Powiatu Piotrkowskiego Piotra Wojtysiaka, **bez kontrasygnaty Skarbnika Powiatu Janusza Miszteli**, zawarł umowę nr WS/3/2018 z Powiatowym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Piotrkowie Trybunalskim z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Modernizacja bloku operacyjnego w budynku Szpitala przy ul. Roosevelta 3 dla celów działalności oddziałów szpitalnych i Izby Przyjęć oraz modernizacja oddziału położniczo-ginekologicznego dla celów działalności oddziałów szpitalnych”³⁰. Pierwotna kwota dotacji wynosiła 400.000,00 zł i była zabezpieczona w budżecie na podstawie uchwały nr XLI/339/18 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 28 kwietnia 2018 roku. Środki miały zostać przekazane na podstawie składanych wniosków o płatności wraz z załączonymi kserokopiami faktur za wykonane roboty oraz protokołami odbioru częściowego robót wyszczególnionych w dokumencie pn. „Zadania przystosowawcze w zakresie poprawy standardów hospitalizacji i realizacji programu dostosowawczego w szpitalu Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Piotrkowie Trybunalskim” (załącznik do umowy) lub wniosków o zaliczkę (poprzez takie zapisy umowy można uznać przekazywane środki jako refundację, a nie dotację).

ZADANIA PRZYSTOSOWAWCZE W ZAKRESIE POPRAWY STANDARDÓW				
Lp.	Dział/oddział	Opis uchybienia	Sposób usunięcia uchybienia	Koszty
1.	Blok operacyjny	Brak śluzy dla pacjentów. Brak śluzy szatniowej dla personelu. Brak pomieszczenia dla personelu z węzłem sanitarnym. Brak magazynu czystej bielizny. Brak pomieszczenia porządkowego. Zabezpieczenie wewnątrz bloku sali wybudzeń.	Przebudowa wewnętrzna w obrębie istniejącego bloku operacyjnego z zachowaniem 2 sal operacyjnych i sal wybudzeń	160.000
2.	Budownik oddziału położniczego	Brak urządzenia do dekontaminacji i utylizacji lub myjki	Zakup urządzenia	22.000
3.	Budownik oddziału ginekologicznego	Brak urządzenia do dekontaminacji i utylizacji lub myjki	Zakup urządzenia	22.000
4.	Oddział Ginekologiczny	Zlikwidowanie przeszkód budowlanych w zakresie wejść. Wykonanie węzła sanitarnego	Zlecenie usługi na zewnątrz	16.000

³⁰ Podstawą do udzielenia ww. dotacji na zadania określone w treści wniosku był Powiatowy Program Rozwiązywania Problemów Zdrowotnych na lata 2014-2020 przyjęty do realizacji uchwałą nr XXXIX/293/14 Rady Powiatu w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 23 maja 2014 r.

		Sale chorych z wieloma łózkami, brak zachowania intymności i ochrony informacji medycznych. Sale o niskim standardzie medycznym Kabiny sanitarne o małych gabarytach, brak bidetów	Zlecenie usługi na zewnątrz	100.000
5.	Oddział Położniczy	Brak sali zapewniającej poród spełniające warunki sanitarno – higieniczne. Wykonanie sali porodowej w ciągu komunikacyjnym zespołu porodowego Przystosowanie wymaga zajęcia dwóch pomieszczeń – sali chorych i pomieszczeń oddziałowej sali porodowej	Zlecenie usługi na zewnątrz	80.000
		RAZEM		400.000

Aneksem nr 1 z dnia 28 września 2018 roku zmniejszono wysokość dotacji do kwoty 320.000,00 zł. **Aneks nie zawierał załącznika w postaci dokumentu pn. „Zadania przystosowawcze...” dostosowanego do zmniejszonej kwoty dotacji.** Środki przekazano w dniu 14 czerwca 2018 roku (200.000,00 zł) oraz 28 listopada 2018 roku (120.000,00 zł).

W dniu 15 stycznia 2019 roku, zgodnie z umową, wpłynęło sprawozdanie z rozliczenia dotacji zawierające faktury wraz z potwierdzeniami zapłaty oraz **załącznik do umowy z związku z podpisanym aneksem dostosowany do zmniejszonej kwoty dotacji:**

ZADANIA PRZYSTOSOWAWCZE W ZAKRESIE POPRAWY STANDARDÓW				
Lp.	Dział/oddział	Opis uchybienia	Sposób usunięcia uchybienia	Koszty
1.	Blok operacyjny	Brak śluzy dla pacjentów. Brak śluzy szatniowej dla personelu. Brak pomieszczenia dla personelu z węzłem sanitarnym. Brak magazynu sprzętu i aparatury Brak magazynu czystej bielizny. Brak pomieszczenia porządkowego. Zabezpieczenie wewnątrz bloku sali wybudzeń.	Przebudowa wewnętrzna w obrębie istniejącego bloku operacyjnego z zachowaniem 2 sal operacyjnych i sal wybudzeń	213.930
2.	Budownik oddziału położniczego	Brak urządzenia do dekontaminacji i utylizacji lub myjki	Zakup urządzenia	19.630
3.	Budownik oddziału ginekologicznego	Brak urządzenia do dekontaminacji i utylizacji lub myjki	Zakup urządzenia	19.630
4.	Oddział Ginekologiczny	Zlikwidowanie przeszkód budowlanych w zakresie wejść. Wykonanie węzła sanitarnego Sale chorych z wieloma łózkami, brak zachowania intymności i ochrony informacji medycznych. Sale o niskim standardzie medycznym Kabiny sanitarne o małych gabarytach, brak bidetów	Zlecenie usługi na zewnątrz Prace instalacyjne wykonywane przez własne służby	15.949

		Dostosowanie sal chorych na potrzeby gabinetu lekarzy anestezjologów Dostosowanie małej sali R na potrzeby sali chorych Montaż telewizji w salach chorych		
5.	Oddział Położniczy	Brak sali zapewniającej poród spełniające warunki sanitarno-higieniczne. Wykonanie sali porodowej w ciągu komunikacyjnym zespołu porodowego Przystosowanie wymaga zajęcia dwóch pomieszczeń sali chorych i pomieszczeń oddziałowej sali porodowej Wytworzenie wewnętrznego korytarza poprzez podział budowlany istniejących sal chorych	Zlecenie usługi na zewnątrz Prace instalacyjne wykonywane przez własne służby	50.861
		RAZEM		320.000

Zgodnie z rozliczeniem koszty poszczególnych zadań wyglądały następująco:

Lp.	Dział/oddział	Koszty
1.	Blok operacyjny	214.147,80
2.	Budownik oddziału położniczego	19.630,80
3.	Budownik oddziału ginekologicznego	19.630,80
4.	Oddział Ginekologiczny	15.949,59
5.	Oddział Położniczy	50.861,70
	RAZEM	320.220,29

Mając na uwadze powoływane przepisy ustawy o działalności leczniczej, treść zawartej umowy wraz z załącznikiem (w wersji na dzień zawarcia umowy)³¹, faktury przedłożone przez Dotowanego, kontrolujący kwestionują następujące wydatki przedłożone do rozliczenia otrzymanej dotacji:

Lp.	Zadanie/ poz. wydatku	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota	Przedmiot płatności
1.	1/2	12/10/2018	02.10.2018	4.500,00	Wykonanie mebli do gabinetu lekarskiego anestezjologów (szafa ubraniowa, szafa na cele gospodarcze, szafki stojące)
2.	1/9	F/44/12/18	06.12.2018	2.742,24	Zakup żarówek, świetlówek, itp.
3.	1/13	4487/GL/18	20.12.2018	1.440,00	Zakup kanapy dla personelu
4.	1/14	19/12/2018	20.12.2018	3.680,00	Zakup mebli
5.	1/16	16/12/2018	19.12.2018	2.960,00	Zakup mebli
6.	4/1	F/71/05/18	15.05.2018	5.806,29	Zakup 8 telewizorów wraz z uchwytami
7.	4/2	F/73/06/18	14.06.2018	516,86	Zakup wzmacniaczy antenowych i rozgałęźników
8.	5/4	F/175/12/18	21.12.2018	2.698,03	Zakup 4 telewizorów wraz z uchwytami

³¹ Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających, że treść załącznika, który zawierał szczegółowy opis przedmiotu dotacji, po zmniejszeniu kwoty dotacji do wysokości 320.000,00 zł, był znany Powiatowi Piotrkowskiemu w chwili podpisywania aneksu zmniejszającego kwotę dotacji z 400.000,00 zł do 320.000,00 zł. W konsekwencji kontrolujący kwestionują kwoty wydatkowane na zadania nieprzewidziane w pierwotnym załączniku do umowy.

9.	5/5	10104393	13.12.2018	550,00	Zakup kanapy
10	5/6	4487/GL/18	20.12.2018	1.440,00	Zakup kanapy dla personelu
11	5/7	14/12/2018	11.12.2018	3.720,00	Zakup szafy biurowej
12	5/8	18/12/2018	20.12.2018	5.800,00	Zakup biurek lekarskich, szafy
13	5/9	15/12/2018	11.12.2018	2.420,00	Zakup biurka lekarskiego, szaf
		RAZEM		38.273,42	

Księgowania na koncie 224 dokonywano analogicznie jak w przypadku pomocy finansowej opisywanej we wcześniejszej części protokołu.

XII. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół zawiera 87 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały nw. osoby:

1. JANUSZ MISZTELA – Skarbnik Powiatu,
2. IRENEUSZ CZERWIŃSKI – Sekretarz Powiatu,
3. JANUSZ TAMILLA – Kierownik Wydziału Strategii, Nadzoru i Informacji,
4. PAWEŁ OPALA – Kierownik Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu oraz inni pracownicy Starostwa w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Zestawienie kontroli (w tym przez podmioty zewnętrzne) przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim.
2. Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli dotyczące sposobu ewidencji udziałów w PIT i CIT na koncie 140 – Środki pieniężne w drodze
3. Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli dotyczące ujemnego salda na koncie 290.
4. Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu Piotrkowskiego Janusza Miszteli z dnia 9 stycznia 2020 roku (inventaryzacja).

Akta kontroli tworzą następujące dokumenty:

AKTA KONTROLI [strony 1-18]: projekt uchwały w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla Starosty Powiatu Piotrkowskiego; protokół nr XLIII z sesji Rady Powiatu Piotrkowskiego, która odbyła się 25 czerwca 2018 roku; listy płac za okres lipiec-listopad 2018 w zakresie wynagrodzenia Starosty Piotrkowskiego.

AKTA KONTROLI [strony 19-77]: formularz oferty BS Ziemi Łowickiej; wezwanie do złożenia dokumentów z dnia 3 lipca 2018 roku wraz z dokumentami złożonymi w wyniku wezwania; zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty; umowa o kredyt nr 30/114/18 z dnia 17 lipca 2018 roku; protokół z postępowania.

AKTA KONTROLI [strony 78-83]: Spis wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, spis gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.



Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 22 kwietnia 2020 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Piotrkowie Trybunalskim.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....

(Tomasz Walach)

.....

(Starosta)

.....

(Magdalena Lipińska)

.....

(Skarbnik)