

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Powiat Poddębicki – Starostwo Powiatowe w Poddębicach
Termin kontroli:	9 listopada 2020 roku - 29 stycznia 2021 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Ewa Walicka – starszy inspektor kontroli Magdalena Lipińska – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2019 rok oraz wybrane zagadnienia z lat 2018 i 2020
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/57/2020 z dnia 9 listopada 2020 roku WK-601-2/57-1/2020/2021 z 4 stycznia 2021 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 2176), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Powiat Poddębicki położony jest w centralnej Polsce, w północno-zachodniej części województwa łódzkiego. Graniczy z ośmioma powiatami: z kolskim i tureckim (powiaty położone w województwie wielkopolskim) oraz z powiatami położonym w województwie łódzkim: sieradzkim, zduńskowolskim, pabianickim, łaskim, zgierskim i łączyckim. W skład powiatu wchodzi gminy miejsko-wiejskie: Poddębice, Uniejów oraz gminy wiejskie: Dalików, Pęczniew, Wartkowice, Zadzim, a także miasta: Poddębice i Uniejów.

Powiat poddębicki ma obszar 880,91 km², a zamieszkuje go 41 108 osób (według danych z 31 grudnia 2019 roku). Według danych statystycznych uzyskanych z Powiatowego Urzędu Pracy liczba zarejestrowanych bezrobotnych w Powiecie Poddębickim na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 1.115 osób, w tym 550 kobiet.

Stopa bezrobocia w powiecie poddębickim (w końcu grudnia 2019) wyniosła 6,0%, natomiast średnia w województwie łódzkim to 5,4% i w kraju 5,2%.

Adres siedziby Starostwa Powiatowego w Poddębicach

399 - 200 Poddębice

ul. Łęczycka 16

Numery identyfikacji podatkowej:

	Powiat Poddębicki	Starostwo Powiatowe w Poddębicach
NIP	828-13-56-097	827-12-41-371
REGON	730934826	730934878

Kontrola miała charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady powiatu

Przewodniczącym Rady Powiatu Poddębickiego jest Sebastian Romanowski, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 23 listopada 2018 roku.

W poprzedniej kadencji 2014-2018 na mocy uchwały nr I/1/14 z dnia 1 grudnia 2014 roku Przewodniczącym Rady Powiatu Poddębickiego była Małgorzata Kuna.

Starosta i pozostali członkowie zarządu powiatu

W dniu 23 listopada 2018 roku Starostą Powiatu Poddębickiego została Małgorzata Komajda wybrana do pełnienia funkcji uchwałą nr I/3/18 z dnia 23 listopada 2018 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję Starosty pełnił Ryszard Rytter wybrany na mocy uchwały nr I/2/14 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wicestarostą Powiatu Poddębickiego jest Piotr Majer wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/4/18 z dnia 23 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji w latach 2014-2018 funkcję Wicestarosty Powiatu Poddębickiego pełnił Piotr Binder zgodnie z uchwałą nr III/11/2015 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 20 stycznia 2015 roku.

Uchwałą nr I/5/18, z dnia 23 listopada 2018 roku wybrani zostali pozostali członkowie Zarządu w osobach: Zdzisław Cyganiak, Piotr Kozłowski oraz Beata Przybylska.

W poprzedniej kadencji uchwałą nr III/12/15 z dnia 20 stycznia 2015 roku Rady Powiatu Poddębickiego na członków Zarządu Powiatu wybrani zostali: Leszek Chmielecki, Marek Długosz i Wiesława Łuczak. W związku z rezygnacją z członka Zarządu Powiatu Wiesławy Łuczak, przyjętą przez Radę Powiatu uchwałą nr V/30/15 z dnia 17 marca 2015 roku, uchwałą nr V/40/15 z tego samego dnia wybrano na członka Zarządu Powiatu Romana Morawskiego.

Skarbnik powiatu

Skarbnikiem Powiatu jest Jadwiga Zagozda powołana na to stanowisko uchwałą nr XXVI/158/08 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 26 sierpnia 2008 roku oraz uchwałą nr IV/28/19 z dnia 28 stycznia 2019 roku.

Sekretarz powiatu

Sekretarzem Powiatu Poddębickiego od dnia 1 października 2010 roku jest Anna Biernacik. Zatrudniona została na ww. stanowisku na podstawie umowy o pracę w drodze awansu wewnętrznego ze stanowiska Naczelnika Wydziału Polityki Społecznej Starostwa Powiatowego w Łodzi, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1282).

GMINNE (POWIATOWE) JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W Powiecie Poddębickim według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku funkcjonowały niżej wymienione:

1. Powiatowe jednostki organizacyjne:
 - Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Pęczniewie,
 - Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Czepowie,
 - Dom Pomocy Społecznej w Gostkowie,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Poddębicach,
 - Powiatowa Biblioteka Publiczna w Poddębicach,
 - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Poddębicach,
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Poddębicach,
 - Liceum Ogólnokształcące w Poddębicach,
 - Powiatowy Urząd Pracy,
 - Szkoła Muzyczna I stopnia w Uniejowie.
2. Pozostałe jednostki:
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Poddębicach,
 - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Poddębicach,
 - Komenda Powiatowa Policji,

- Powiatowy Inspektorat Weterynarii.
3. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością:
Poddębickie Centrum Zdrowia – sp. z o. o.

Powiatowa Biblioteka Publiczna w Poddębicach funkcjonuje jako instytucja kultury - wpisana do Rejestru Instytucji Kultury w Starostwie Powiatowym pod pozycją nr 1/2000 na podstawie uchwały nr XIII/92/2000 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 27 kwietnia 2000 roku. Pozostałe jednostki (z wyjątkiem Poddębickiego Centrum Zdrowia sp. z o.o.) funkcjonują jako jednostki budżetowe.

POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

Powiat Poddębicki posiada 100 % udziałów w spółce Poddębickie Centrum Zdrowia – sp. z o. o. Saldo Wn konta 030 na koniec 2019 roku – 2.258.200,00 zł.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut powiatu

Rada Powiatu Poddębickiego uchwałą nr XXIX/169/13 z dnia 29 kwietnia 2013 roku, ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 czerwca 2013 roku pod pozycją nr 3044, przyjęła w formie obwieszczenia tekst jednolity Statutu Powiatu Poddębickiego. Zgodnie ze wskazanym obwieszczeniem, stanowiącym załącznik do ww. uchwały Rada Powiatu ogłosiła tekst jednolity Statutu Powiatu, przyjętego uchwałą nr X/53/03 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 29 sierpnia 2003 roku, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych uchwałami Rady Powiatu Poddębickiego nr: XXVIII/105/07 z dnia 28 grudnia 2007 roku, XLI/238/09 z dnia 30 czerwca 2009 roku, III/12/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku, IX/67/11 z dnia 27 czerwca 2011 roku, XVI/101/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku, XXV/146/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku.

Uchwałami: [1] nr VI/48/15 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 30 czerwca 2015 roku, [2] nr XXXIX/291/18 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 2 października 2018 roku oraz [3] nr II/12/18 z dnia 4 grudnia 2018 roku zmieniono niektóre postanowienia Statutu Powiatu Poddębickiego.

Regulamin organizacyjny starostwa

Zarząd Powiatu Poddębickiego uchwałą nr 121/1032/17 z dnia 30 października 2017 roku uchwalił Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Poddębicach. Został on zmieniony uchwałą nr 136/1154/18 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 20 marca 2018 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Poddębicach.

W rozdziale 4 regulaminu organizacyjnego określono wewnętrzną strukturę organizacyjną Starostwa. W skład Starostwa Powiatowego w Poddębicach wchodzi:

- 1) Starosta (S),
- 2) Wicestarosta (W),
- 3) Sekretarz (SP),
- 4) Skarbnik (SF),

- 5) Zespół Radców Prawnych (ZR),
- 6) Wydział Finansów (FI),
- 7) Wydział Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami (GN),
- 8) Wydział Budownictwa, Inwestycji i Zamówień Publicznych (BI),
- 9) Wydział Ochrony Środowiska, Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (OB),
- 10) Wydział Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury (OZ),
- 11) Wydział Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych i Strategii Powiatu (FS),
- 12) Wydział Komunikacji (WK),
- 13) Wydział Dróg (WD),
- 14) Wydział Organizacyjny (OR),
- 15) Stanowisko do spraw kontroli wewnętrznej (SK),
- 16) Audytor wewnętrzny (AW),
- 17) Powiatowy Rzecznik Konsumentów (RK),
- 18) Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych (PN).

Zgodnie z §16 ust.2 struktury wewnętrzne poszczególnych Wydziałów określa Starosta uwzględniając warunki działania Starostwa i realizowane przez nie zadania, a według §11 ust.1 Regulaminu – wydziałami kierują Naczelnicy przy pomocy swoich zastępców.

Uchwałą nr 62/422/20 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Poddębicach uchwalono nowy Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Poddębicach, który został zmieniony uchwałą nr 97/631/20 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 1 października 2020 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Poddębicach. W rozdziale 4 Regulaminu Organizacyjnego określono wewnętrzną strukturę organizacyjną Starostwa. W skład Starostwa Powiatowego w Poddębicach wchodzi:

- 1) Starosta (S),
- 2) Wicestarosta (W),
- 3) Sekretarz (SP),
- 4) Skarbnik (SF),
- 5) Zespół Radców Prawnych (ZR),
- 6) Wydział Finansów (FI),
- 7) Wydział Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami (GN),
- 8) Wydział Budownictwa (BI),
- 9) Wydział Pozyskiwana Funduszy Zewnętrznych, Inwestycji i Zamówień Publicznych (FS),
- 10) Wydział Ochrony Środowiska, Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (OB),
- 11) Wydział Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury (OZ),
- 12) Wydział Promocji, Rozwoju i Informacji (PR),
- 13) Wydział Komunikacji (WK),
- 14) Wydział Dróg (WD),
- 15) Wydział Organizacyjny (OR),
- 16) Samodzielne wieloosobowe stanowisko do spraw audytu i kontroli wewnętrznej (AW),
- 17) Powiatowy Rzecznik Konsumentów (RK),
- 18) Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych (PN),
- 19) Inspektor Ochrony Danych (IOD).

Zgodnie z §16 ust.2 struktury wewnętrzne poszczególnych Wydziałów, Zespołów oraz na samodzielnych wieloosobowych stanowiskach określa Starosta uwzględniając warunki działania Starostwa i realizowane przez nie zadania, a według §11 ust. 1 Regulaminu – wydziałami kierują Naczelnicy przy pomocy swoich zastępców.

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

Uchwałą nr 85/439/08 z dnia 4 czerwca 2008 roku Zarząd Powiatu Poddębickiego wprowadził „Instrukcję postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom, praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu”. Instrukcję wprowadzono na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu.

W dniu 13 lipca 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2020 roku, poz. 971). Zgodnie z art. 83 ust. 1 powoływanej ustawy, jednostki współpracujące 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.

Zarząd Powiatu w Poddębicach dopiero uchwałą nr 106/694/20 z dnia 27 listopada 2020 roku wprowadził instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (stanowiącą załącznik nr 1 do ww. uchwały) na podstawie ww. przepisów obowiązujących od 13 lipca 2018 roku.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 61/2010 Starosty Poddębickiego z dnia 24 listopada 2010 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 roku, zmienionej zarządzeniami: nr 47/2011 z dnia 21 września 2011 roku, nr 53/2011 z dnia 19 października 2011 roku, nr 67/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, nr 17/2012 z dnia 2 marca 2012 roku, nr 28/2012 z dnia 23 kwietnia 2012 roku, nr 35/2012 z dnia 29 maja 2012 roku, nr 53/2012 z dnia 11 września 2012 roku, nr 9/2013 z dnia 13 marca 2013 roku, nr 23/2013 z dnia 22 maja 2013 roku, nr 35/2013 z dnia 11 lipca 2013 roku, nr 38/2013 z dnia 31 lipca 2013 roku, nr 49/2013 z dnia 23 września 2013 roku, nr 56/2013 z dnia 4 listopada 2013 roku, nr 17/2014 z dnia 5 maja 2014 roku, nr 29/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku, nr 32/2014 z dnia 11 sierpnia 2014 roku, nr 41/2014 z dnia 10 października 2014 roku, nr 44/2014 z dnia 29 października 2014 roku, nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku, nr 18/2015 z dnia 27 maja 2015 roku, nr 25/2015 z dnia 17 września 2015 roku, nr 26/2015 z dnia 1 października 2015 roku, nr 33/2015 z dnia 13 listopada 2015 roku, nr 10/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku, 22/2016 z dnia 11 sierpnia 2016 roku, nr 26/2016 z dnia 6 października 2016 roku, nr 43/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, nr 5/2017 z dnia 25 stycznia 2017 roku, nr 7/2017 z dnia 9 lutego 2017 roku, nr 24/2017 z dnia 27 lipca 2017 roku, nr 32/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku, nr 6/2018 z dnia 1 lutego 2018 roku, nr 54/2018 z dnia 9

października 2018 roku, nr 15/2019 z dnia 4 kwietnia 2019 roku z dnia 4 kwietnia 2019 roku, nr 27/2019 z dnia 6 maja 2019 roku, nr 34/2019 z dnia 6 czerwca 2019 roku, nr 35/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku, nr 36/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku, nr 39/2019 z dnia 6 sierpnia 2019 roku, nr 48/2019 z dnia 11 września 2019 roku, nr 51/2019 z dnia 23 września 2019 roku, nr 73/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku, nr 76/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, nr 78/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, nr 17/2020 z dnia 16 marca 2020 roku, nr 30/2020 z dnia 3 czerwca 2020 roku, nr 36/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku, nr 40/2020 z dnia 23 lipca 2020 roku, nr 49/2020 z dnia 2 września 2020 roku, nr 63/2020 z dnia 3 listopada 2020 roku, nr 65/2020 z dnia 18 listopada 2020 roku, nr 74/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku,

- w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Poddębicach, wprowadzonej zarządzeniem nr 15/2012 Starosty Poddębickiego z dnia 29 lutego 2012 roku, zmienionej zarządzeniami: nr 36/2012 z dnia 30 maja 2012 roku, nr 11/2014 z dnia 13 marca 2014 roku i nr 39/2014 z dnia 29 września 2014 roku, nr 38 z dnia 8 grudnia 2017 roku, nr 41 z dnia 22 sierpnia 2018 roku, nr 42/2020 z dnia 10 sierpnia 2020 roku,
- w instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 11/2012 Starosty Poddębickiego z dnia 1 lutego 2012 roku, zmienionej zarządzeniem nr 23/2016 Starosty Poddębickiego z dnia 21 września 2016 roku, Zarządzenie Nr 60/2020 Starosty Poddębickiego z dnia 29 października 2020 r. w sprawie zasad i technik inwentaryzacji na rok 2020.
- w regulaminie postępowania w zakresie realizacji zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Poddębicach o wartości do 30.000 euro i powyżej, wprowadzonym uchwałą nr 154/1234/14 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 15 maja 2014 roku i zmienionym uchwałą nr 161/1295/14 z dnia 11 lipca 2014 roku,
- w regulaminie ustalającym organizację kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym i powiatowych jednostkach organizacyjnych, wprowadzonym zarządzeniem nr 28/2014 Starosty Poddębickiego z dnia 12 czerwca 2014 roku,
- w regulaminie funkcjonowania kontroli zarządczej, wprowadzonym zarządzeniem nr 26/2014 Starosty Poddębickiego z dnia 12 czerwca 2014 roku, zmienionym zarządzeniem nr 46/20 z dnia 18 sierpnia 2020 roku,
- zarządzeniu w sprawie powołania koordynatora do spraw kontroli zarządczej nr 48/20 z dnia 2 września 2020 roku,
- w procedurach zarządzania ryzykiem, wprowadzonych zarządzeniem nr 27/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku Starosty Poddębickiego oraz zarządzeniem nr 68/2020 Starosty Poddębickiego z dnia 1 grudnia 2020 roku zmieniającym zarządzenie nr 27/2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku w sprawie systemu zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Poddębicach,
- w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Poddębicach, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr 62/422/20 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 29 stycznia 2020 roku, zmienionym uchwałą nr 97/631/20 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 1 października 2020 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Poddębicach oraz obowiązującym wcześniej Regulaminie Organizacyjnym (uchwała nr 121/1032/17 Zarządu Powiatu Poddębickiego z dnia 30 października 2017 roku, zmienionym uchwałą nr 136/1154/18 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 20 marca 2018 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Poddębicach).

Funkcjonowanie kontroli finansowej opisane zostało w dalszej części protokołu przy poszczególnych zagadnieniach merytorycznych (rozrachunki i roszczenia, inwestycje,

gospodarowanie mieniem, dotacje dla szkół niepublicznych, wydatki na wynagrodzenia, wydatki inwestycyjne, inwentaryzacja).

W 2019 roku zostało przeprowadzone 1 zadanie audytowe. W wyniku audytu zlecono do wykonania 9 rekomendacji.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi została przeprowadzona w dniach od 24 maja 2016 roku do 22 lipca 2016 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2017- 2019

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrolę	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2017			
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Zarządzanie ruchem na drogach powiatowych i gminnych	05.09 - 06.09.2017 roku
2.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Prawidłowość wykorzystania przyznanego w 2016r. środków z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych	06.11 - 30.11.2017 roku
3.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Kontrola Umowy 479/OP/D/2017	19.12 - 19.12.2017 roku
ROK 2018			
4.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji przekazywanych na bieżące funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Pęczniewie	07.06 - 07.07.2018 roku
5.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Ocena prawidłowości stosowania przepisów art. 64 Kpa i art. 35 ust.3. Prawa budowlanego	12.06 - 13.06.2018 roku
6.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Sprawdzenie dokumentacji związanej z prowadzeniem ewidencji instruktorów nauki jazdy i wykładowców	06.09 - 07.09.2018 roku
7.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizyta w ramach PROW 2014 - 2020 operacji: Przebudowa dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego nr 3705E Poddębice - Brudnów	30.10 - 30.10.2018 roku
ROK 2019			
8.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Modernizacja ewidencji gruntów i budynków - art.24 a Ustawy PGiK Proces cyfryzacji i zbiorów pzgik Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych po kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w	05.03 - 08.03.2019 roku

		2016	
9.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Upowszechnianie wiedzy o działalności systemu nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wśród mieszkańców Powiatu wg stanu na dzień kontroli	16.04 – 19.07.2019 roku
10.	Archiwum Państwowe w Łodzi	Kontrola archiwum zakładowego	15.05 – 15.05.2019 roku
11.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2018 roku z budżetu Wojewody Łódzkiego na zadanie z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat w roz. 71015 "Nadzór Budowlany"	07.06 – 30.08.2019 roku
12.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Ocena prawidłowości wykorzystania dotacji przekazywanych na bieżące funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Czepowie	17.06 – 17.07.2019 roku
13.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa przez Starostę Poddębickiego	17.06 – 18.06.2019 roku
14.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Ocena prowadzonej przez szefa obrony cywilnej Powiatu działalności w zakresie przygotowania i realizacji przedsięwzięć obrony cywilnej, również w zakresie rozliczenia dotacji celowej	17.09 – 20.09.2019 roku
15.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Realizacja nałożonych zadań obronnych na Starostę Powiatu	08.11 – 08.11.2019 roku

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2019
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek budżetu – Organ	133-1	9.237,66
2.	Rachunek budżetu – lokaty terminowe	133-2	3.528.766,73
3.	Rachunek budżetu – projekt PCPR	133-3	260.005,09
		133	3.798.009,48
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Opłaty za żywienie w PŚDS	130-1	1.817,92
2.	Wieczyste użytkowanie gruntów	130-2	510,41
3.	Obsługa rachunek bieżący jednostek budżetowych	130-3	42.276,45
4.	Rachunek bieżący lokata O/N	130-4	96.829,71
5.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody	130-5	1,61

	powiatu		
6.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej - geodezja	130-10	3.678,70
7.	Rachunek BNP PARIBAS	130-12	60,00
8.	Centralizacja VAT	130-19	484,40
9.	Dochody z tytułu opłat za pracę cudzoziemców	130-22	15,25
10.	Dofinansowanie w zakresie przewozów autobusowych o charakterze publicznym	130-24	2.008,35
11.	Remont dróg: Biała Góra – Domaniew	130-25	125,74
12.	Remont dróg: Drużbin – Bratków Dolny	130-26	72,14
13.	Regulacja VAT	130-19	18.675,47
	Rachunki bieżące	130	166.556,15
1.	Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia – ZFŚS	135-6	11.809,49
	Rachunek funduszu specjalnego przeznaczenia – ZFŚS	135	11.809,49
2.	Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe – lokata terminowa	139-3	132.234,10
3.	Depozyt na zabezpieczenie roszczeń z tytułu zbierania odpadów	139-4	28.258,37
	Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe	139	160.492,47

Istnienie salda na dzień 31 grudnia na koncie 130 było niezgodne z przepisami 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 (tekst jednolity Dz. U z 2020 roku, poz. 342) – według opisu konta, saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wioletty Jarugi, Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach przesłanego drogą elektroniczną w dniu 19 lutego 2021 roku: „w dniu 31 grudnia 2019 roku zostały złożone cztery przelewy dotyczące przeksięgowania środków z kont 130 na koniec 2019 roku. Niestety z powodu błędu pracownika banku księgowania tych operacji zostały uwzględnione dopiero w dniu 02 stycznia 2020 roku”.

Wyjaśnienie złożone w dniu 19 lutego 2021 roku przez Wioletty Jarugi, Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach dotyczące przeksięgowania środków z kont 130 na koniec 2019 roku wraz wyjaśnieniem sytuacji ze strony banku i skanem złożonych dyspozycji i wyciągami bankowymi stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, GWARANCJE

Zaciągnięte kredyty, pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe - 2019 rok oraz I półrocze 2020 roku

Uchwałą nr III/15/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.050.000,00 zł. Zarząd Powiatu został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do kwoty 2.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XIII/77/19 z dnia 11 września 2019 roku Rada Powiatu Poddębickiego zmieniła zapisy uchwały budżetowej na 2019 rok: w § 5 określono deficyt budżetu w wysokości 2.848.316,93 zł, który miał zostać pokryty kredytem długoterminowym w wysokości 949.937,67 zł, pożyczką długoterminową w kwocie 642.880,00 zł zaciągniętą w WFOŚiGW w Łodzi oraz przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 1.256.499,26 zł. W § 6 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.088.751,20 zł.

W dniu 7 października 2019 roku Rada Powiatu Poddębickiego podjęła uchwałę zmieniającą uchwałę budżetową na 2019 rok, w której § 5 określono deficyt budżetu w wysokości 3.115.979,12 zł, który miał zostać pokryty kredytem długoterminowym w wysokości 949.937,67 zł, pożyczką długoterminową w kwocie 642.880,00 zł zaciągniętą w WFOŚiGW w Łodzi oraz przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 1.523.161,45 zł. W § 6 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 4.781.453,10 zł.

W dniu 28 listopada 2019 roku Rada Powiatu w Poddębicach podjęła uchwałę nr XV/90/19 zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok, w której w § 8 określony został deficyt na kwotę 3.557.718,28 zł, który miał zostać pokryty kredytem długoterminowym w kwocie 949.937,67 zł, pożyczką długoterminową w kwocie 642.880,00 zł ze środków WFOŚiGW w Łodzi oraz przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 1.964.900,61 zł.

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

W 2019 roku Powiat Poddębicki zaciągnął kredyt i pożyczkę na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W I półroczu 2020 roku Powiat nie zaciągnął kredytu/pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2019 rok – zaciągnięcie pożyczki

Rada Powiatu Poddębickiego w dniu 28 czerwca 2019 roku podjęła uchwałę nr X/60/19 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 642.880,00 zł na pokrycie deficytu w związku z realizacją zadania "Zakup sprzętu na potrzeby utrzymania terenów zielonych na obszarze Powiatu Poddębickiego", która miała zostać spłacona z

przychodów i dochodów własnych w latach 2020-2029. W dniu 25 lipca 2019 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia pozytywnej opinii odnośnie możliwości spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi pod warunkiem, że Powiat uzyska zgodę Skarbu Państwa na zaciągnięcie przedmiotowej pożyczki. W dniu 14 sierpnia 2019 roku Ministerstwo Finansów występujące w imieniu Skarbu Państwa wyraziło zgodę na zaciągnięcie przez Powiat Poddębicki pożyczki w wysokości 642.880,00 zł. W dniu 29 listopada 2019 roku Powiat Poddębicki zawarł z WFOŚiGW w Łodzi umowę pożyczki nr 485/ZI/P/2019 dotyczącą dofinansowania zadania „Zakup sprzętu na potrzeby utrzymania terenów zielonych na obszarze Powiatu Poddębickiego” w wysokości 642.880,00 zł, nie wyższej niż 100% wartości kosztów kwalifikowanych zadania. Termin zakończenia zadania do dnia 3 grudnia 2019 roku, rozumiany jako data podpisania protokołu odbioru. Pożyczka miała zostać wypłacona jednorazowo do dnia 31 grudnia 2019 roku.

W dniu 20 grudnia 2019 roku na rachunek bankowy wpłynęła pożyczka w kwocie 638.547,16 zł, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 247.

2019 rok - zaciągnięcie kredytu

W dniu 11 września 2019 roku Rada Powiatu Poddębickiego podjęła uchwałę nr XIII/76/19 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 3.753.976,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz pokrycie deficytu. Kredyt miał zostać spłacony z przychodów i dochodów własnych w latach 2020-2029. W dniu 21 października 2019 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia pozytywnej opinii odnośnie możliwości spłaty kredytu pod warunkiem, że Powiat uzyska zgodę Skarbu Państwa na zaciągnięcie przedmiotowego kredytu. W dniu 24 października 2019 roku Ministerstwo Finansów występujące w imieniu Skarbu Państwa wyraziło zgodę na zaciągnięcie przez Powiat Poddębicki kredytu w wysokości 3.753.976,00 zł, w związku z planowanymi inwestycjami związanymi z remontami dróg na terenie Powiatu. W dniu 29 listopada 2019 roku Powiat Poddębicki zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach umowę kredytową nr 230/100/19, na okres 121 miesięcy, tj. od dnia 29 listopada 2019 roku do dnia 31 grudnia 2029 roku. Okres dostępności kredytu upływał w dniu 1 stycznia 2020 roku lub następnego dnia po złożeniu oświadczenia o rezygnacji z ww. kredytu.

W dniu 12 grudnia 2019 roku na rachunek bankowy Powiatu wpłynął kredyt w wysokości 3.753.976,00 zł, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 241.

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

W 2019 Powiat Poddębicki zaciągnął kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, o czym szerzej powyżej. Natomiast w I półroczu 2020 roku nie zaciągnięto kredytu/ewentualnie pożyczki na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

W 2019 roku i I półroczu 2020 roku Powiat Poddębicki nie zaciągnął kredytu i pożyczki na pokrycie przejściowego deficytu budżetu jst.

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

W latach 2019 – I półroczu 2020 roku Powiat Poddębicki nie zaciągał kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Zgodnie z informacją Skarbnika Powiatu Poddębickiego Jadwigi Zagrody kontrolowana jednostka nie zaciągała pożyczek w państwowych funduszach celowych na finansowanie wydatków na inwestycje lub zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

W toku kontroli stwierdzono, że Powiat Poddębicki nie przekroczył ustalonego przez organ stanowiący limitu zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto ustalono, że na dzień przed zawarciem umowy kredytowej występował deficyt na kwotę 3.557.718,28 zł.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2019 – I pół. 2020 roku

Powiat Poddębicki nie udzielał gwarancji oraz poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Powiat Poddębicki nie emitował papierów wartościowych.

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

Powiat Poddębicki posiada udziały rzeczowe w spółce prawa handlowego – Poddębickim Centrum Zdrowia sp. z o.o. i jest jej 100% udziałowcem. Przedłożono wydruk z ewidencji księgowej konta 030 na koniec 2019 roku i półroczu 2020 roku, z którego wynika kwota 2.258.200,00 zł. Nie stwierdzono żadnych zmian w saldzie konta za ww. okresy.

Dług spłacany wydatkami

Kontrolowana jednostka nie zaciągała zobowiązań dłużnych zaliczanych do długu na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2019 – I półroczu 2020 roku

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia na dzień 31 grudnia 2019 roku i 30 czerwca 2020 roku, wynikające z zaciągniętych przez Powiat Poddębicki kredytów i pożyczek:

Rok 2019 i półrocze 2020

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.12.2019	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2020
	Kredyty razem				12 217 014,65	11 368 667,34
1	Bank Spółdzielczy w Poddębicach Um. Nr 478/00/2010	26 sierpnia 2010 r.	3 523 763,72	26.08.2010 – 31.12.2020	352 368,00	176 184,00
2	Bank Spółdzielczy w Poddębicach Um. Nr 237/00/13	24 czerwca 2013 r.	2 196 749,00	24.06.2013 – 31.12.2023	878 699,52	768 862,08
3	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Malanowie Um. Nr 84/2014/M	18 września 2014 r.	773 700,00	18.09.2014 – 31.12.2024	386 850,00	348 165,00
4	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Malanowie Um. Nr 44/2015/M	06 lipca 2015 r.	1 810 293,00	06.07.2015 – 31.12.2025	1 086 175,81	995 661,16
5	Bank Spółdzielczy w Wartkowicach Um. Nr 1/JST/2016	16 sierpnia 2016 r.	2 982 000,00	16.08.2016 – 31.12.2026	2 087 400,00	1 938 300,00
6	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Malanowie Um. Nr 35/2018/M	16 maja 2018 r.	3 888 032,00	16.05.2018 – 31.12.2032	3 671 545,32	3 560 290,55
7	Bank Spółdzielczy w Poddębicach Um. Nr 230/100/19	29 listopada 2019 r.	3 753 976,00	29.11.2019 – 31.12.2029	3 753 976,00	3 581 204,55
	Pożyczki razem				4 512 922,00	4 492 909,11
1	Skarb Państwa Umowa pożyczki	28 września 2011 r.	8 292 946,00	28.09.2011 – 31.12.2026	3 870 042,00	3 870 042,00
3	WFOŚiGW w Łodzi Um. Nr 485/ZI/P/2019	29 listopada 2019 r.	642 880,00	29.11.2019 – 10.11.2029	642 880,00	622 867,11
	Ogółem zadłużenie				16 729 936,65	15 861 576,45

W żadnym ze skontrolowanych sprawozdań Rb-Z nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Odsetki od kredytów i pożyczek były ujmowane w dziale 757 – Obsługa długu publicznego, rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek i par. 8110 – Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek.

SPLATA ZACIĄgniĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Szczegółową kontrolą terminowości spłat zobowiązań w 2019 i I półroczu 2020 roku (zaciągniętych w latach poprzednich) objęto raty oraz odsetki od jednego kredytu i jednej pożyczki:

1. Kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Malanów zgodnie z umową 35/2018/M z dnia 16 maja 2018 roku – wg przedłożonego harmonogramu wysokość rat przysługujących do zapłaty wraz z odsetkami była co miesiąc inna.

Rata w 2019 roku wynosiła po 77.118,00 zł z terminem jej zapłaty do 31 marca, 31 maja i 31 sierpnia oraz 77.161,84 zł do 30 listopada 2019 roku. Zaś odsetki miały termin zapłaty do ostatniego dnia każdego miesiąca w wysokości zgodnej z zawiadomieniem banku wysłanym do Gminy Krośniewice.

2. Pożyczka zaciągnięta z Budżetu Państwa w 2011 roku w wysokości 8 292 946,00 zł. Rata wynosiła 552.863,00 zł z datą zapłaty do dnia 31 grudnia 2019 roku zgodnie z harmonogramem jej spłaty. Odsetki miały być płatne do 10-go każdego miesiąca w kwotach wynikających z harmonogramu załączonego do aneksu nr 1 (tj. w każdym miesiącu w innej kwocie).

Dokonano stosownej analizy wyciągów bankowych, ewidencji księgowej oraz zapisów umowy. Sprawdzając terminowość zapłaty rat objętego kontrola kredytu i pożyczki wraz z odsetkami stwierdzono, że były one uiszczane w terminach i wysokościach zgodnych z zapisami umowy (lub w przypadku odsetek bankowych z dyspozycjami banku).

Udzielone pożyczki

Kontrolowana jednostka w latach 2019-I półroczu 2020 nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów i pożyczek

Kredyty ewidencjonowano na koncie 134 – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny, tj. Wn 134 – kredyty bankowe, Ma 133 – rachunek budżetu.

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczek ujmowano poprzez zapis na kontach 260 (Wn) – zobowiązania finansowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 134 umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, a ewidencja szczegółowa do konta 260 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencję odsetek od kredytów i pożyczek prowadzono w księgach rachunkowych poprzez zapis na kontach 751 (Wn) – koszty finansowe, 130 (Ma) – rachunek bieżący jednostki.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Odsetki obciążające koszty 2019 roku, a płatne w 2020 roku ujmowano poprzez konto 909 – rozliczenia międzyokresowe.

I. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 61/2010 z dnia 24 listopada 2010 roku Starosta Poddębicki wydał zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Powiatu Poddębickiego oraz Starostwa Powiatowego w Poddębicach. W załączniku nr 1

określone zostały ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w załączniku nr 2 ustalono metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, w załączniku nr 3 określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym w załączniku nr 3a zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, w załączniku nr 3b – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, w załączniku nr 3c – opis systemu przetwarzania danych. Powyższe zarządzenie było wielokrotnie zmieniane. Ponadto zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały opisane w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Poddębicach

Stwierdzono, że ww. dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wyczerpywała treść art. 10 ustawy o rachunkowości.

1. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe były prowadzone przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA – usługi informatyczne INFOSYSTEM R. i T. Groszek z Legionowa.

Księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, a tworzyły je: księga główna – dziennik, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Zgodnie z informacją Skarbnika Powiatu Poddębickiego w starostwie nie funkcjonowało centrum usług wspólnych.

Sprawdzając sposób ewidencjonowania operacji gospodarczych nie stwierdzono przypadków prowadzenia ksiąg rachunkowych wspólnie dla kilku jednostek, bez możliwości wyodrębnienia danych dotyczących poszczególnych jednostek.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano: ostatni wyciąg bankowy grudnia 2019 roku i pierwszy wyciąg bankowy ze stycznia 2020 roku w zakresie bieżącego rachunku bankowego (konto 130) oraz ostatni wyciąg z maja i czerwca i pierwszy wyciąg czerwca i lipca 2020 roku. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego – zawarto w zamieszczonym poniżej zestawieniu:

Saldo na koniec grudnia 2019 roku (w zł)	Saldo na początek stycznia 2020 roku (w zł)	Saldo na koniec maja 2020 roku (w zł)	Saldo na początek czerwca 2020 roku (w zł)	Saldo na koniec czerwca 2020 roku (w zł)	Saldo na początek lipca 2020 roku (w zł)
42.276,45 zł (WB nr 206)	42.276,45 zł (WB nr 1)	19.959,11 zł (WB nr 86)	19.959,11 zł (WB nr 87)	26.670,05 zł (WB nr 101)	26.670,05 zł (WB nr 102)

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

Kontrolą objęto sposób ewidencji księgowej następujących zdarzeń gospodarczych:

- wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2019 roku na styczeń 2020 roku – operację ujęto w ewidencji księgowej budżetu na kontach: Wn 133-00 – „Rachunek budżetu” i Ma 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” pod datą 20 grudnia 2019 roku i 27 grudnia 2019 roku na łączną kwotę 1.108.831,00 zł a następnie w dniu 31 grudnia 2019 roku na kontach Wn 224 i Ma 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. W styczniu 2020 roku nastąpiło jej przeksięgowanie poprzez następujące konta: Wn 909 i Ma 901 „Dochody budżetowe”;

- wpływ wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej dla wykonawcy robót zaksięgowano na koncie 984-1, wpływ wadium w formie gotówki zaksięgowano na koncie Wn 139-1 i Ma 240-9, a jego zwrot Wn 240-9 i Ma 139-1, w podobny sposób księgowane zabezpieczenie należytego wykonania umowy;
 - potrącenie kary umownej z faktury wykonawcy – wykonawca wystawił fakturę VAT nr 25/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku na kwotę 24.600,00 zł za wprowadzenie zmian do opracowanej w 2018 roku dokumentacji technicznej dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 3707E na odcinku Góra Bałdrzychowska-Kałów”. Zgodnie z opisem na fakturze niedotrzymany został termin dostarczenia dokumentacji do jednostki. Z uwagi na powyższe naliczono kary umowne w wysokości 600,00 zł. W dniu 20 stycznia 2020 roku wystawiono notę księgową nr 1 na kwotę 600,00 zł. Należność miała zostać skompensowana z faktury nr 25/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku. W dniu 22 stycznia 2020 roku nastąpiła zapłata kwoty 24.000,00 zł, czyli kara umowna w kwocie 600,00 zł została potrącona z należnego wykonawcy wynagrodzenia. Przypis zobowiązania wobec kontrahenta z tytułu wykonanych robót zaksięgowany został na kontach Wn 080 i Ma 202. Kara umowna została ujęta w ewidencji księgowej na następujących kontach: Wn 221 i Ma 760 (przypis) oraz Wn 130 i Ma 221 oraz Wn 240 i Ma 130 oraz Wn 202 i Ma 240. Stwierdzono, że kwota kary umownej 600,00 zł została ujęta w sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za styczeń 2020 roku z następującą klasyfikacją budżetową dział 600, rozdział 60014 § 058. Należy zauważyć, że w przeciwieństwie do zapłaty kary, jej potrącenie należy do zdarzeń gospodarczych, które nie powodują faktycznego przepływu środków pieniężnych. Brak wpływu powoduje, bowiem niemożność przypisania potrąconej kary, jako dochodu budżetowego, którą z zasady tak należałoby klasyfikować w przypadku wpływu. Aby zatem zachować tę regułę częstą praktyką staje się księgowanie potrącenia przez konta zespołu pierwszego. W ten sposób, mimo braku faktycznego przekazania przez jedną ze stron środków, operacja i tak zostaje odnotowana na rachunku bieżącym jednostki, jako dochód poprzez dokonanie tak zwanego „przelewu wewnętrznego” z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów. W przypadku każdej należności, także kary umownej, zajdzie potrzeba dokonania jej przypisu. Oczywiście nie są to konta służące do ewidencji przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych, lecz pozostałe rozrachunki (konto Wn 240) oraz pozostałe przychody operacyjne (konto Ma 760). Z uwagi na niepieniężny charakter rozliczenia, sposób jego ewidencjonowania przyjmie inną formę. Z powodu braku wpływu środków pominięte zostaną konta zespołu pierwszego, a samo rozliczenie dokonane zostanie wyłącznie między kontami rozrachunkowymi (tj. kontem, na którym dokonano przypisu oraz kontem przeciwstawnym Wn zawierającym po stronie Ma ujęte wobec wierzyciela i jednocześnie dłużnika zobowiązanie podmiotu potrącającego karę). W ten sposób dojdzie do zaspokojenia wierzyciela do wysokości potrąconej kary umownej, a wszelkie należności i zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych zostaną zbilansowane. Ponadto, ze względu na fakt, iż powstający przychód nie spowodował wpływu środków, istniejące przysporzenia należy uznać, jako zmniejszanie wydatków.
- Zgodnie z informacją Wioletty Jarugi z dnia 2 kwietnia 2021 roku kwota kary umownej została ujęta w sprawozdaniu Rb-27s za styczeń 2020 roku na podstawie faktycznego przekazania środków z rachunku bieżącego wydatków na rachunek bieżący dochodów. Załączono potwierdzenie wykonania przelewu z dnia 22 stycznia 2020 roku.
- **zwrot niewykorzystanej dotacji – Wn 133 ze znakiem minus i Ma 901 ze znakiem minus w korespondencji z kontem 224-5. Powyższy sposób**

ewidencji zwrotu niewykorzystanej dotacji narusza zasady ewidencji na kontach 133 i 901. Z samego opisu do konta 133 nie wynika sposób ewidencji dotacji, ani ich zwrotu, ale zawiera on ważną wskazówkę. Otóż zapisy na tym koncie powinny być zgodne z ewidencją banku, gdyż są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Należy w tym miejscu wskazać, że dokonywanie zapisów ujemnych na koncie 133 powoduje, że nie są one zgodne z dokumentami bankowymi, jak też nie odzwierciedlają faktycznego przebiegu operacji. Ponadto, opis do konta 133 mówi wyraźnie, że po stronie Ma ewidencjonuje się wypłaty z rachunku budżetu. Zwrot dotacji jest wypłatą z rachunku i powinien być ewidencjonowany po stronie Ma konta 133. Powyższe rozważanie prowadzi do wniosku, że rozwiązanie w zakresie ewidencji zwrotu dotacji, w którym zapisów dokonujemy w kwotach ujemnych po stronie Wn konta 133 i po stronie Ma konta 901, w odniesieniu do przepisów przedmiotowego rozporządzenia, jest nieprawidłowe z dwóch powodów: [1] niezgodności ewidencji z dokumentami bankowymi, [2] nieprawidłowego ujęcia wypłaty z rachunku bankowego. Rozwiązaniem prawidłowym będzie zastosowanie oprócz zapisu Wn 901 Ma 133 technicznego ujemnego zapisu, na koncie 901 po obu jego stronach. Takie zapisy nie spowodują ani ujemnych zapisów na koncie 133, niezgodnych z ewidencją banku, ani też nie zawyżą obrotów na koncie 901, które mogłyby zostać błędnie przeniesione na konto 961. Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej (a tak się dzieje w przypadku zwrotów dotacji niewykorzystanych w danym roku), można stosować ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym (co jest konieczne dla konta 901, aby dostarczyło ono właściwych informacji o zrealizowanych dochodach) oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem. W księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo dopuszcza się stosowanie zapisów ujemnych w celu skorygowania błędnych zapisów. Jednak zwrotu dotacji nie należy rozpatrywać w kategorii korekty błędnego zapisu. Zwrot dotacji nie jest błędnym zapisem, który należy skorygować, gdyż następuje tu wypłata z rachunku bankowego. Stanowić on zatem będzie odrębne zdarzenie gospodarcze, które podlega ogólnym zasadom ewidencji w księgach rachunkowych.

Zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowego Wioletty Jaruga księgi rachunkowe za 2019 rok zostały zamknięte w miesiącu czerwcu 2020 roku. Rada Powiatu Poddębickiego uchwałą nr XXI/119/20 w dniu 23 czerwca 2020 roku dokonała - zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz z wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za 2019 rok.

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

Jednostki samorządu terytorialnego w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1393 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773), oraz 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 2020 r., poz. 342 ze zm.) zostały zobowiązane do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych. Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o niżej wymienione sprawozdania za 2019 rok, tj. sprawozdanie:

- Rb-27S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S – zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- bilans z wykonania budżetu jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Sprawozdanie **Rb-ST** - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 roku

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

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 3.798.009,48 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 133,
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 14.365,29 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 0,00 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 1.108.831,00 zł, co było zgodne z saldem Ma konta 909-1 - przelew subwencji oświatowej z Ministerstwa Finansów w dniu 20 grudnia 2019 roku (WB nr 247), jej przebieganie nastąpiło w dniu 1 stycznia 2020 roku.

Sprawozdanie **Rb-Z** - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2019 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku stwierdzono, że Powiat Poddębicki posiadał zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 19.362.199,65 zł, z tego banki (kolumna 10) 14.849.277,65 zł i grupa III – 642.880,00 zł jako pożyczka z WFOŚiGW oraz grupa I – 3.870.042,00 zł jako zobowiązania finansowe pożyczki z Budżetu Państwa. Gr. I i III łącznie wynosiły 4.512.922,00 zł, co zostało wyszczególnione w kolumnie 4 jako sektor finansów publicznych. W wyjaśnieniach do sprawozdania wpisano, że w pozycji 14.849.277,65 zł jako banki ujęte zostały dwa kredyty przejęte po zlikwidowanym SP ZOZ w Poddębicach na ogólną kwotę 2.632.263,00 zł. W 2019 roku kredyty zostały spłacone w kwocie 321.879,00 zł.

Saldo Ma konta 134 „Kredyty bankowe” wynosiło na koniec 2019 roku 12.217.014,65 zł, a saldo Ma konta 260 – 4.512.922,00 zł. Salda były zgodne z kwotami wykazanymi w

ww. sprawozdaniu (bez kredytów przejętych po SP ZOZ) oraz z danymi zamieszczonymi w zestawieniu „Stan zadłużenia jednostki” zawartym we wcześniejszej części protokołu.

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

W pozycji C „Dane uzupełniające o niektórych zobowiązaniach” nie wykazano kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ze względu na ich brak w Powiecie Poddębickim.

Sprawozdanie Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku

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

- kwoty dochodów wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) – 45.686.718,71 zł i „Wykonanie” – 46.077.297,00 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” w sprawozdaniu Rb-27S,
- kwoty wydatków wykazane w kolumnach „Plan (po zmianach) – 49.244.436,99 zł i „Wykonanie” – 47.386.116,77 zł odpowiadały kwotom wykazanym w kolumnach „Plan (po zmianach)” i „Wydatki wykonane” w sprawozdaniu Rb-28S,
- w poz. C sprawozdania wykazano deficyt budżetu w wysokości 1.308.819,77 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 961.

Powstały deficyt w kwocie 1.308.819,77 zł odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2019 roku w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+-)”.

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku

Dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 46.077.297,00 zł, a plan po zmianach 45.686.718,71 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Powyższe dane zostały porównane z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 „wynik finansowy” wynosiło 46.077.297,00 zł.

Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku plan wydatków po zmianach wynosił 49.244.436,99 zł, a wykonanie 47.386.116,77 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 2019 roku. Powyższe dane zostały porównane z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że saldo Wn konta 902 przed przeksięgowaniem na konto 961 „wynik finansowy” wynosiło 47.386.116,77 zł.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego (bilans organu) na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja

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

<i>I. Środki pieniężne:</i>	Wn 133	3.798.009,48	3.798.009,48	-	-
I.1.1. środki pieniężne budżetu	Wn 133	3.782.864,69		-	-
I.1.2. pozostałe środki pieniężne	Wn 133	15.144,79		-	-
II. Należności i rozliczenia:	Wn 224	332.063,12	332.063,12	-	-
II.1 Należności finansowe	-	0,00		-	-
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	-	0,00		-	-
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	-	0,00		-	-
II.2 należności od budżetów	Wn 224-4	173.991,59		-	-
II.3 pozostałe należności i rozliczenia	Wn 224-4	158.071,53		-	-
III. Rozliczenia międzyokresowe	Wn 909	27.352,56	27.352,56	-	-
<i>I. Zobowiązania:</i>		-	-	16.745.081,44	-
<i>I.1 zobowiązania finansowe</i>				16.729.936,65	-
<i>I.1.1 zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy)</i>				0,00	
I.1.2 zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Ma 134 – bez odsetek	-	-	16.729.936,65	
I.2 zobowiązania wobec budżetów	Ma 224	-	-	14.365,29	
I.3 pozostałe zobowiązania	Ma 224	-	-	779,50	
<i>II. Aktywa netto budżetu:</i>		-	-	- 13.723.839,84	-
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Wn 961	-	-	- 1.308.819,77	
II.1.1 nadwyżka budżetu (+)		-	-	0,00	
II.1.2 deficyt budżetu (-)	Wn 961	-	-	- 1.308.819,77	-
II.1.3 niewykonane wydatki (-)	-	-	-	0,00	-
II.2 wynik na operacjach niekasowych (+, -)	-	-	-	0,00	-
II.3 rezerwa na niewygasające wydatki	-	-	-	0,00	-
II.4 Środki z prywatyzacji	-	-	-	0,00	-
II. 5 skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960	-	-	- 12.415.020,07	
III. Rozliczenia międzyokresowe	Ma 134 jako odsetki i 909	-	-	1.136.183,56	
Razem		4.157.425,16		4.157.425,16	

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- bilans sporządzony został w dniu 11 maja 2020 roku i podpisany przez Skarbnika Powiatu Jadwigę Zagózda oraz Starostę Powiatu Poddębickiego Małgorzatę Komajda,
- budżet organu sporządzony został wg danych wynikających z zestawienia obrotów i sald za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku,
- z analizy bilansu wynika, że zachowano zgodność danych z bilansu otwarcia za 2019 rok z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia za 2018 rok. Suma bilansowa z bilansu zamknięcia za 2018 rok wynosiła 3.690.289,21 zł i taką kwotę wykazano w bilansie otwarcia za 2019 rok,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I.) stanowiąca kwotę ogółem 3.798.009,48 zł była zgodna z saldem Wn konta 133, oraz ze stanem środków na rachunku bankowym wykazanym w sprawozdaniu Rb-ST. Kwota 3.782.864,69 zł stanowiła środki pieniężne budżetu (poz. I.1.1), a kwota 15.144,79 zł stanowiła pozostałe środki pieniężne (poz. I.1.2): [1] środki z tytułu niewykorzystanych w 2019 roku dotacji, które należało zwrócić Urzędowi

Wojewódzkiemu w Łodzi w wysokości 14.365,29 zł, [2] kapitalizacja odsetek na kwotę 779,50 zł,

- pozycja II.2. aktywów bilansu – należności od budżetów – wykazywała kwotę 173.991,59 zł zgodnie z saldem Wn 224-4,
- pozycja II.2 aktywów – pozostałe należności i rozliczenia – wyzywała kwotę 158.071,53 zł, zgodnie z saldem konta Wn 224-4,
- pozycja III rozliczenia międzyokresowe – wykazywała kwotę 27.352,56 zł zgodnie z saldem Wn 909 jako odsetki od kredytów,
- zobowiązania finansowe wykazane w bilansie stanowiły kwotę 16.729.938,65 zł, na którą złożyło się saldo Ma konta 134 oraz saldo Ma konta 260, jako zobowiązania długoterminowe, bez ww. kwoty odsetek. Wykazana w bilansie kwota zobowiązań finansowych była zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (bez kwoty zadłużenia po przejętym SP ZOZ),
- zobowiązania wobec budżetów (poz. I.2. pasywów) – ujęta została kwota 14.365,29 zł jako saldo Ma konta 224-5 zł,
- pozostałe zobowiązania (I.3) wynosiły 779,50 zł, na które złożyło się saldo Ma konta 224-5,
- wynik wykonania budżetu wykazany w bilansie w poz. II.1. pasywów w kwocie – 1.308.819,77 zł był zgodny z saldem Wn konta 961. Wynik wykonania budżetu był tożsamy z kwotą wykazaną w deficycie budżetu (poz. II.1.2. pasywów),
- skumulowany wynik budżetu w kwocie (-) 12.415.020,07 zł wykazany w bilansie (pasywa – poz. II.5) był wartością salda Wn konta 960,
- ujęte w bilansie rozliczenia międzyokresowe (pasywa – poz. III.) w wysokości 1.136.183,56 zł wynikały z konta Ma 909, na tę kwotę składała się część oświatowa subwencji ogólnej na miesiąc styczeń 2020 w wysokości 1.308.831,00 zł oraz odsetki 27.352,56 zł.

Wolne środki

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku w poz. C wykazano deficyt budżetu w wysokości 1.308.819,77 zł.

Dokonano wyliczenia kwoty wolnych środków wg danych z ww. sprawozdania Rb-NDS: zaciągnięte kredyty i pożyczki 642.880,00 zł + 3.753.976,00 zł + wolne środki 2.722.098,91 zł – deficyt 1.308.819,77 zł – rozchody 2.804.038,33 zł = 3.006.096,81 zł.

Powyższa kwota, tj. 3.006.096,81 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2020 roku w poz. D.15 jako kwota przychodów. Stanowiła ona w całości wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast w poz. D.13 – nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy wpisano 0,00 zł.

Także w poz. D.13a – niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ww. ustawy wykazano 0,00 zł.

Kontrolowana jednostka w 2019 roku zaciągała zobowiązania z tytułu kredytu, jak i pożyczki oraz na koniec roku nie wypracowała nadwyżki budżetowej. Ponadto zgodnie z informacją Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów Wioletty Jarugi z dnia 26 marca 2021 roku w jednostce nie wystąpiły przypadki, które uzasadniałyby konieczność ich wyodrębnienia w sprawozdaniu Rb-NDS na I kwartał 2020 roku, w pozycji D.13a. Na

dzień 31 marca 2020 roku plan dochodów z tytułu wpływów z różnych opłat (paragraf 0690), tj. wpływów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska nie został wykonany. Nie było również przychodów z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, tj. paragraf 905 oraz przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, tj. paragraf 906.

II. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (2019/2020 ROK)

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

Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami:

- ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według wykazu poszczególnych kontrahentów,
- konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.
- na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Wg zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazało saldo Ma w wysokości 229.387,69 zł oznaczające stan zobowiązań.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o 10 faktur z grudnia 2019 roku, 10 faktur ze stycznia 2020 roku oraz 5 faktur związanych z realizacją zadań inwestycyjnych.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zawiera załącznik nr 2 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- konto 201 prowadzone było w sposób zgodny z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi,
- zobowiązania były regulowane terminowo,

- podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym przez pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania oraz formalno-rachunkowym przez upoważnionego pracownika księgowości. Dokonanie ww. kontroli było potwierdzone przez umieszczenie stosownych pieczętek z datą i podpisem pracownika,
- dowody księgowe zostały poddane dekretacji poprzez: [1] sklasyfikowanie dowodu pod względem budżetowym, [2] naniesienie odpowiednich kont syntetycznych i analitycznych, [3] złożenie podpisu osoby odpowiedzialnej za dekretację,
- wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Starosta Powiatu Poddębickiego lub osoba przez niego upoważniona,
- na fakturach znajdowały się pieczętki wpływu do Starostwa Powiatowego w Poddębicach,
- na dokumenty nanoszono pozycję i nr księgowy, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych,
- faktury ewidencjonowano na koncie 202-1 w korespondencji z kontem 401.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku powyższe konto wykazywało saldo Wn w wysokości 20.716,36 zł i Ma 48.131,76 zł.

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę z miesiący: styczeń, marzec, maj, lipiec, wrzesień i listopad 2019 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli:

Należność za miesiące 2019 roku	Deklaracja miesięcznych wpłat na PIT		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
01.2019	PIT 4R	44 048,00	20.02.2019	44 048,00	19.02.2019	WB/1/27	0,00
03.2019	PIT 4R	29 874,00	20.04.2019	29 874,00	18.04.2019	WB/1/60	0,00

05.2019	PIT 4R	35 444,00	20.06.2019	1 460,00 33 984,00	17.05.2019 19.06.2019	WB/1/77 WB/1/94	0,00
07.2019	PIT 4R	33 993,00	20.08.2019	33 993,00	13.08.2019	WB/1/126	0,00
09.2019	PIT 4R	41 833,00	20.10.2019	41 833,00	17.10.2019	WB/1/164	0,00
11.2019	PIT 4R	36 510,00	20.12.2019	88,00 36 422,00	20.11.2019 20.12.2019	WB/1/183 WB/1/203	0,00

Stwierdzono, że zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane.

Jednostka jako płatnik z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków potrącała w 2019 roku zryczałtowane wynagrodzenie stosownie do § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa 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 saldo Wn oznaczające należności oraz Ma oznaczające stan zobowiązań.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2019 roku po stronie Ma wynosiło 198.180,99 zł.

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiące styczeń, marzec, maj, lipiec, wrzesień i listopad 2019 rok dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

Należność za miesiące 2019 roku	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
01.2019	SPOŁECZNE	112 331,01	05.02.2019	112 331,01	04.02.2019	WB/1/19	0,00

	ZDROWOTNE	29 391,45	05.02.2019	29 391,45	04.02.2019	WB/1/19	0,00
	FP	7 075,65	05.02.2019	7 075,65	04.02.2019	WB/1/19	0,00
03.2019	SPOŁECZNE	110 826,78	05.04.2019	110 826,78	05.04.2019	WB/1/53	0,00
	ZDROWOTNE	29 822,01	05.04.2019	29 822,01	05.04.2019	WB/1/53	0,00
	FP	6994,14	05.04.2019	6 994,14	05.04.2019	WB/1/53	0,00
05.2019	SPOŁECZNE	101 161,69	05.06.2019	1 251,80 99 561,04	17.05.2019 04.06.2019	WB/1/77 WB/1/86	0,00
	ZDROWOTNE	30 759,49	05.06.2019	31 209,89	04.06.2019	WB/1/86	0,00
	FP	7 218,26	05.06.2019	7 208,74	04.06.2019	WB/1/86	0,00
07.2019	SPOŁECZNE	100 520,25	05.08.2019	100 520,25	01.08.2019	WB/1/119	0,00
	ZDROWOTNE	28 703,29	05.08.2019	28 703,29	01.08.2019	WB/1/119	0,00
	FP	6 888,77	05.08.2019	6 888,77	01.08.2019	WB/1/119	0,00
09.2019	SPOŁECZNE	103 676,97	05.10.2019	102 915,64	04.10.2019	WB/1/156	0,00
	ZDROWOTNE	29 634,49	05.10.2019	29 573,07	04.10.2019	WB/1/156	0,00
	FP	7 049,46	05.10.2019	7 047,17	04.10.2019	WB/1/156	0,00
11.2019	SPOŁECZNE	129 805,29	05.12.2019	129 320,53	05.12.2019	WB/1/192	0,00
	ZDROWOTNE	37 317,67	05.12.2019	37 126,87	05.12.2019	WB/1/192	0,00
	FP	8 860,81	05.12.2019	8.860,82	05.12.2019	WB/1/192	0,00

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 17 w związku z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 423), art. 87 ust. 1 w związku z art. 84 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1398) oraz art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1409).

PFRON

Zgodnie z oświadczeniem Agaty Kaźmierczak inspektor z Wydziału Finansów, Starostwo Powiatowe w Poddębicach nie uiszczало składek na rzecz PFRON w związku z art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 426), zgodnie, z którym z wpłat na fundusz zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 6%.

Pozostałe rozrachunki

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na koncie 231 ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczonych zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Konto mogło wykazywać dwa salda Wn – stan należności i Ma – stan zobowiązań.

Saldo po stronie Ma na koniec 2019 roku wynosiło 360.867,91 zł. Skontrolowano obroty konta 231 za miesiąc maj 2019 roku stwierdzając, że ewidencjonowano na ww. koncie w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie umów o pracę, umów zlecenie i o dzieło, potrącenie od ww. składników, naliczenie nagrody.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na koncie 234 dokonuje się ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, a w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło strona Wn 166.801,10 zł i strona Ma 32,00 zł.

W oparciu o obroty na koncie 234 za maj 2019 roku dokonano analizy zapisów na niniejszym koncie i stwierdzono, że dotyczyły one zaliczek udzielanych pracownikom.

Zgodnie z informacją złożoną przez Wiolettę Jaruga w 2019 roku i w I półroczu 2020 roku nie udzielono zaliczek na wynagrodzenia. Zostały udzielone zaliczki stałe – dwie w 2019 roku i jedna w I półroczu 2020 roku oraz pięć zaliczek jednorazowych w 2019 roku i jedna w I półroczu 2020 roku. Zasady dotyczące ich udzielania i rozliczania zostały uregulowane w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w § 14 ust. 3-4, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Starosty Poddębickiego nr 15/2012 z dnia 29 lutego 2012 roku ze zmianami. Ustalono ogólny termin rozliczania zaliczek – do końca roku kalendarzowego.

Kontrolą objęto sposób udzielenia i rozliczenia dwóch zaliczek udzielonych pracownikowi urzędu oraz Staroście Poddębickiemu:

1. zaliczka na wydatki bieżące na potrzeby oświaty w wysokości 2.300,00 zł, udzielona na podstawie wniosku o zaliczkę z dnia 29 kwietnia 2019 roku, wypłacona w dniu 29 kwietnia 2019 roku i rozliczona zgodnie z przedłożonym rozliczeniem w dniu 6 maja 2019 roku, z którego wynika, że wydatkowano kwotę 2.000,00 zł, do zwrotu 300,00 zł. Załączono sześć faktur (wszystkie z dnia 29 kwietnia 2019 roku) o numerach: LOD/00091 na kwotę 754,47 zł, LOD/00092 na kwotę 223,56 zł, LOD/00093 na kwotę 384,93 zł, LOD/00094 na kwotę 143,55 zł, LOD/00095 na kwotę 282,87 zł, LOD/00096 na kwotę 210,62 zł, tj. na łączną kwotę 2.000,00 zł;
2. zaliczka na poczet wyjazdu służbowego do Belgii na uroczystości Dnia Niepodległości w dniach 8-13 listopada 2019 roku dla Starosty Poddębickiego Małgorzaty Komajda w wysokości 1.261,88 zł udzielona na podstawie wniosku o

zaliczkę z dnia 5 listopada 2019 roku. W dniu 19 listopada 2019 roku złożono rozliczenie kosztów podróży służbowej i zaliczkę została rozliczona w dniu 30 listopada 2019 roku.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto to służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Saldo konta 240 po stronie Wn wynosiło 53.610,85 zł i po stronie Ma 3.347.549,39 zł.

Analiza zapisów księgowych odnotowanych na przedmiotowym koncie w losowo wybranym miesiącu maju 2019 roku wykazała, że ujmowano na nim przekazanie odsetek od kredytów, spłaty zobowiązań po przejętym SP ZOZ, wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, diety radnych, a także pomyłki, środki w drodze.

III. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2019 ROK

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	45.686.718,71	46.077.297,00
Dochody bieżące	41.909.105,49	42.312.494,77
Dochody majątkowe	3.777.613,22	3.764.802,23
PRZYCHODY	6.361.756,61	7.118.954,91
z tego:	-	-
Kredyty i pożyczki	4.396.856,00	4.396.856,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	1.964.900,61	2.722.098,91

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	49.244.436,99	47.386.116,77
z tego:	-	-
Wydatki majątkowe	9.715.620,60	8.867.969,24
Wydatki bieżące	39.528.816,39	38.518.147,53
ROZCHODY	2.804.038,33	2.804.038,33
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.804.038,33	2.804.038,33

IV. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
9.641,10	9.641,10	9.612,12	9.641,10	9.641,10	9.641,10

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości były klasyfikowane prawidłowo, bowiem w dziale 700 - gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0770 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Powyższe było zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053 ze zm.).

W 2019 roku Powiat Poddębicki nie dokonał żadnej sprzedaży nieruchomości, natomiast nastąpiła wcześniejsza spłata (przed upływem terminu wynikającym z harmonogramu) dotycząca zakupu mieszkania przez osoby fizyczne w Gostkowie Starym (na podstawie aktu notarialnego nr 660/2014 z dnia 27 marca 2014 roku). Zgodnie z treścią aktu przedstawiciele Powiatu Poddębickiego zobowiązali się sprzedać nabywcy lokal mieszkalny o powierzchni użytkowej 37,26m² za cenę 57.200,00 zł przy uwzględnieniu 70% bonifikaty w kwocie 40.040,00 zł za, tj. za cenę 17.160,00 zł. Nabywca zobowiązał się wpłacić cenę sprzedaży w dziesięciu ratach, pierwszą ratę w wysokości 2.900,00 zł nabywca zobowiązał się wpłacić na gotówkę na konto Powiatu Poddębickiego przed podpisaniem aktu notarialnego. Następne raty w wysokości 1.584,44 zł każda wraz z oprocentowaniem przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski płatnych na konto Powiatu Poddębickiego w terminie do dnia 31 marca każdego roku, poczynając od 2015 roku (łącznie 10 rat rocznych poczynając od 2014 roku).

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
105.984,13	106.179,88	146.077,10	66.068,13	66.068,13	69.787,76

Dochody z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości klasyfikowano w dziale 700, rozdz. 70005, § 055 a dochody z tytułu trwałego zarządu nieruchomości klasyfikowano w dziale 700, rozdziale 70005, § 047. Powyższe było zgodne z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
988.665,00	14.292,72	14.292,72	998.665,00	988.665,00	988.689,39

Wykonane dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych sklasyfikowane były prawidłowo w rozdziałach: [1] 85111 (szpitale ogólne) § 0750 wykonanie w wysokości 0 zł w 2018 roku i 974.372,28 zł w 2019 roku oraz [2] 75020 § 0750 w wysokości 14.292,72 zł w 2018 roku i 14.317,11 zł w 2019 roku. Powyższe było zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W Powiecie Poddębickim zostały zawarte w 2018 roku i 2019 roku odpowiednio po 4 umowy najmu i dzierżawy.

Zmniejszenie dochodów z tytułu najmu w 2018 roku zostało spowodowane zawarciem aneksu nr 7 w dniu 28 grudnia 2017 roku do umowy dzierżawy nr 116/GN/11 z dnia 22 września 2011 roku. Umowa została zawarta pomiędzy osobami reprezentującymi Zarząd Powiatu w Poddębicach, a „Poddębickim Centrum Zdrowia” Sp. z o.o. Zgodnie z ww. aneksem nr 7: „Dzierżawca płacić będzie Wydierżawiającemu z góry czynsz dzierżawy w wysokości 974.372,28 zł rocznie netto plus podatek VAT w wysokości 224.105,62 zł, co daje łączną kwotę czynszu brutto 1.198.477,90 zł. Czynsz dzierżawny uiszczany będzie za dany rok do dnia 31 grudnia roku go poprzedzającego, po otrzymaniu faktury VAT”. Zapłata ww. czynszu dzierżawy wpłynęła na konto Starostwa Powiatowego w Poddębicach w dniu 28 grudnia 2017 roku.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wioletty Jarugi, Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach przesłanym drogą elektroniczną w dniu 22 lutego 2021 roku: „Informuję, że w naszej jednostce czynsze wpłacane są zgodnie z terminem, w związku z tym nie pobieramy rekompensaty w wysokości 40 euro od nieterminowych wpłat czynszu zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 118) (za lata 2018-2020), jak również nie była podejmowana uchwała obowiązująca w latach 2018-2020 w powyższym zakresie.”

Wyjaśnienie złożone w dniu 22 lutego 2021 roku przez Wiolettę Jarugę, Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Inne dochody z majątku

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

2018 rok	2019 rok
----------	----------

Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
371.583,49	371.583,49	376.836,76	455.690,00	400.000,00	362.711,81

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego były klasyfikowane prawidłowo, bowiem w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek, rozdziale 75618 - Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 0490 - Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw. Powyższe było zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W 2019 roku zostało wydanych 180 decyzji na zajęcie pasa drogowego, a w 2019 roku 244 decyzji.

Zadania związane ze sporządzaniem decyzji administracyjnych i postanowień w sprawach: [1] na zajęcie pasa drogowego oraz naliczania opłat i kar pieniężnych, [2] na zlokalizowanie w pasie drogowym urządzeń i obiektów niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, [3] na lokalizację, wykonanie i przebudowę zjazdu do pól uprawnych i zabudowań zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Poddębicach należały do kompetencji Wydziału Dróg, którym kieruje TERESA DĘBSKA.

Uchwałą nr 1/5/18 z dnia 27 listopada 2018 roku Zarząd Powiatu w Poddębicach upoważnił: [1] Małgorzatę Komajdę - Starostę Poddębickiego oraz [2] Piotra Majera - Wicestarostę Poddębickiego do załatwiania w imieniu Zarządu Powiatu w Poddębicach wszelkich spraw należących do właściwości zarządcy dróg powiatowych, wynikających z ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych i przepisów wykonawczych do niej oraz z innych ustaw i przepisów, w tym do wydania decyzji administracyjnych, postanowień, uzgodnień, opinii. Uchwałą nr 11/72/19 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 4 lutego 2019 roku w sprawie upoważnienia do załatwiania w imieniu Zarządu Powiatu w Poddębicach spraw należących do właściwości zarządcy dróg upoważniono Dorotę Galoch - Naczelnika Wydziału Dróg do wydawania w imieniu Zarządu Powiatu w Poddębicach, decyzji i postanowień z zakresu administracji publicznej w sprawach należących do właściwości zarządcy dróg, tj. [1] za zajęcie pasa drogowego i wymierzenia kar za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi, [2] na zlokalizowane w pasie drogowym urządzeń i obiektów niezwiązanych z gospodarką drogową i potrzebami ruchu drogowego, [3] na lokalizację lub przebudowę zjazdu do nieruchomości położonych przy drodze, [4] za przejazd pojazdu nienormatywnego kategorii I po drogach powiatowych oraz nakładania kary pieniężnej za przejazd pojazdu nienormatywnego bez zezwolenia. Podczas nieobecności Naczelnika upoważniono Teresę Dębską - Zastępcę Naczelnika Wydziału Dróg do ww. czynności. Uchwałą nr 41/265/19 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 21 sierpnia 2019 roku w sprawie upoważnienia do załatwiania w imieniu Zarządu Powiatu w Poddębicach spraw należących do właściwości zarządcy dróg upoważniono Teresę Dębską - Naczelnika Wydziału Dróg do wydawania w imieniu Zarządu Powiatu w Poddębicach, decyzji i postanowień z zakresu administracji publicznej w sprawach należących do właściwości zarządcy dróg, tj. [1] za zajęcie pasa drogowego i wymierzenia kar za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy drogi, [2] na zlokalizowanie w pasie drogowym urządzeń i obiektów niezwiązanych z gospodarką i potrzebami ruchu drogowego, [3] na lokalizację lub przebudowę zjazdu do nieruchomości położonych przy drodze, [4] za przejazd pojazdu nienormatywnego kategorii I po drogach powiatowych oraz nakładania kary pieniężnej za przejazd pojazdu nienormatywnego bez zezwolenia

Stawki za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych w Powiecie Poddębickim ustalone zostały przez Radę Powiatu: [1] w uchwale nr XXXVI/212/13 Rady Powiatu z dnia 14 listopada 2013 roku oraz [2] w uchwale X/52/19 Rady Powiatu z dnia 28 czerwca 2019 roku.

Kontroli poddano wybrane decyzje na zajęcie pasa drogowego:

- decyzja nr WD 103/2019 z dnia 12 czerwca 2019 roku, wydana na wniosek osoby fizycznej za zajęcie w dniu 18 czerwca 2019 roku pasa drogi powiatowej nr 3727E (działka nr ewid. 49/5, obręb Uniejów – miasto, gmina Uniejów), za zajęcie pasa drogowego – pasa zieleni na czas prowadzenia robót w wysokości 16,50 zł, opłat uiszczono w dniu 19 czerwca 2019 roku,
- decyzja nr WD 129/2019 z dnia 8 lipca 2019 roku, wydana na wniosek osoby fizycznej za zajęcie w dniu 6 sierpnia 2019 roku pasa drogowego – pobocza drogi powiatowej nr 2523E w miejscowości Roźniatów Kolonia, celem budowy przyłącza kablowego elektroenergetycznego na czas prowadzenia robót w wysokości 33,00 zł, opłatę uiszczono w dniu 30 lipca 2019 roku,
- decyzja nr WD 182/2019 z dnia 7 października 2019 roku, wydane dla osoby prawnej (Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział Gazownictwa w Łodzi, ul. Targowa 18, 90-042) w związku z umieszczeniem w dniu 2 października 2019 roku w pasie drogowym drogi powiatowej nr 3706E w miejscowości Nowa Wieś przyłącza gazu średniego ciśnienia w rurze osłonowej w miejscowości do działki nr 48/2, obręb Krasnołany, gmina Dalików. Ustalono opłatę za roboty i urządzenia w łącznej wysokości 2.724,30 zł, opłatę uiszczono w dniu 8 listopada 2019 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- stawki za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych były zgodne z tymi określonymi w: [1] uchwale nr XXXVI/212/13 Rady Powiatu z dnia 14 listopada 2013 roku oraz [2] uchwale X/52/19 Rady Powiatu z dnia 28 czerwca 2019 roku,
- opłaty jednorazowe za zajęcie pasa drogowego ustalone zostały jako iloczyn powierzchni zajętego pasa drogowego (pobocza), stawki za zajęcie pasa drogowego oraz liczby dni,
- do wniosków załączano wymagane dokumenty, m.in. plan sytuacyjny pasa drogowego przewidzianego przez harmonogram robót, plan orientacyjny, kopie decyzji zezwalającej na lokalizację obiektu, kopie decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenie budowy/robót budowlanych z potwierdzeniem przyjęcia, kopie zatwierdzonego projektu organizacji ruchu, harmonogram robót prowadzonych w pasie drogowym, kopie decyzji zarządcy dróg uzgadniających lokalizację urządzeń w pasie ruchu, udzielone pełnomocnictwa,
- przedstawiono także protokół przekazania pasa drogowego oraz protokół odbioru pasa drogowego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego/ pasa zieleni w przyjętej do kontroli ww. próbie zostały wniesione w terminach określonych w decyzjach, w przypadku uiszczenia po terminie zgodnie z treścią decyzji pobrane były odsetki ustawowe zgodnie z art. 40 d ust. 1 ustawy o drogach publicznych.

W tym obszarze nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2019 ROK

W 2019 roku w Powiecie Poddębickim nie były przyznawane dotacje na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1057) oraz ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1133).

DOTACJE NA RZECZ JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH - 2019 ROK

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr 62/422/20 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 29 stycznia 2020 roku (analogiczne unormowania były zawarte w Regulaminie obowiązującym uprzednio) Wydział Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury Starostwa Powiatowego w Poddębicach zajmuje się sprawami związanymi z m.in.: [1] zapewnieniem kształcenia, wychowania i opieki w szkołach, [2] prowadzeniem spraw związanych ze sprawowaniem nadzoru nad działalnością szkoły lub placówki w zakresie spraw finansowych i merytoryczno-organizacyjnych, [3] prowadzeniem ewidencji szkół i placówek niepublicznych, [4] prowadzeniem spraw związanych z nadawaniem (i cofaniem) szkołom niepublicznym uprawnień szkoły publicznej, [5] prowadzeniem spraw dotyczących udzielania dotacji niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym oraz [6] realizowaniem zadań wynikających z Karty Nauczyciela, ustawy o systemie oświaty i innych przepisów prawa. Wydziałem tym kieruje ROMANA DOMINIĄK.

W Starostwie Powiatowym w Poddębicach Dorota Kubiak pełniąc funkcję Zastępcy Naczelnika Wydziału Zdrowia, Pomocy Społecznej Oświaty i Kultury na podstawie zakresu obowiązków i odpowiedzialności z dnia 21 czerwca 2011 roku (znak: OR-2003/53/2011) jest osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw dotyczących udzielania dotacji niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym, a Wioletta Jaruga pełniąc funkcję Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów na podstawie zakresu obowiązków i odpowiedzialności z dnia 27 listopada 2018 roku (znak: OR-2003/276/2018) jest osobą odpowiedzialną za nadzór nad umowami zawartymi na pozyskanie oraz udzielenie dotacji polegający na: [1] kontroli terminowości przelewu środków oraz [2] przyjmowania i sprawdzanie sprawozdań z rozliczeń dotacji.

Uchwałą nr XXXIV/255/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 7 lutego 2018 roku określono tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Poddębickiego dla szkół niepublicznych, a także tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania. Załącznikami do ww. uchwały są wzory: [1] wniosku o udzielenie dotacji, [2] informacji miesięcznej wraz z rozliczeniem miesięcznym oraz [3] rozliczenia dotacji. W uchwale określono: tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Poddębickiego dla szkół niepublicznych, tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji. Zgodnie z zapisami uchwały, dotacji udziela się na pisemny

wniosek organu prowadzącego szkołę, złożony w Starostwie Powiatowym w Poddębicach w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji. Dotacja przekazywana jest na rachunek bankowy wskazany przez organ prowadzący szkołę. Organ prowadzący szkołę zobowiązany jest do złożenia w Starostwie Powiatowym w Poddębicach w terminie do 10 każdego miesiąca informacji o faktycznej liczbie uczniów, według stanu na pierwszy dzień miesiąca, w którym ma zostać przekazana dotacja wraz z rozliczeniem otrzymanej dotacji za poprzedni miesiąc. Liczba uczniów wskazana w informacji, stanowi podstawę do obliczenia kwoty dotacji należnej szkole na dany miesiąc. Zgodnie z uchwałą osoba prowadząca szkołę składa roczne rozliczenie dotacji w terminie do dnia 15 stycznia roku następującego po roku budżetowym. Zarząd Powiatu w Poddębicach kontroluje prawidłowość pobrania i wykorzystania dotacji. Kontroli dokonują pracownicy Starostwa Powiatowego w Poddębicach, a kontrolujący jest obowiązany powiadomić organ prowadzący o planowanym terminie kontroli, co najmniej 14 dni przed terminem kontroli. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, a kontrolującemu przysługuje prawo do złożenia zastrzeżeń przed podpisaniem protokołu kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Uchwałą nr 84/561/20 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 23 lipca 2020 roku określono stawki dotacji na 2020 rok dla szkół i placówek niepublicznych. Szczegółowe zestawienie uchwalonych stawek zamieszczono w tabelach poniżej.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Powiatu Poddębickiego funkcjonują ujęte w tabeli niżej niepubliczne jednostki oświatowe, którym w latach 2019 i 2020 kontrolowana jednostka udzieliła dotacje 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 w 2019 roku kształtowały się następująco:

Niepubliczne licea ogólnokształcące (rozdział 80120, §2540)	
Plan po zmianach – 138.937,08 zł; wykonanie – 122.672,76 zł	
Liceum Ogólnokształcące „Prymus” w Poddębicach	122.672,76 zł
Szkoły zawodowe (rozdział 80130, §2540)	
Plan po zmianach – 666.239,78 zł; wykonanie – 631.428,90 zł	
Szkoła Policealna „Prymus” w Poddębicach	631.428,90 zł

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych w 2020 roku kształtowały się następująco:

Niepubliczne licea ogólnokształcące (rozdział 80120, §2540)	
Plan po zmianach – 273 358,30 zł; wykonanie – 120 972,88 zł	
Liceum Ogólnokształcące „Prymus” w Poddębicach	120 972,88
Szkoły zawodowe (rozdział 80130, §2540)	
Plan po zmianach – 910 047,37 zł; wykonanie – 781 071,51 zł	
Szkoła Policealna „Prymus” w Poddębicach	781 071,51 zł

- dotacja na bieżącą działalność	422 318,61
- dotacja za egzaminy słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych	358 752,90

Zgodnie z art. 26 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, niepubliczne szkoły, w których nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki otrzymują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty, dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.

W myśl art. 45 ww. ustawy, jeżeli ustawa budżetowa na rok budżetowy została ogłoszona po dniu 1 grudnia roku bazowego, 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 oraz art. 31 ust. 1, w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, ustala się:

- 1) w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym;
- 2) w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym.

Zatem za miesiące styczeń – maj 2019 roku (odpowiednio za styczeń - czerwiec 2020 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 (adekwatnie rok 2018 i 2019), natomiast aktualizacji kwoty dotacji (w wyniku zmiany kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego odpowiednio na 2019 rok i 2020 rok) dokonuje się w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwanym dalej "miesiącem pierwszej aktualizacji" - w przypadku aktualizacji.

Zgodnie z art. 43 ust. 3 zaktualizowana kwota 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, obowiązuje od: [1] pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 1, [2] pierwszego dnia listopada roku budżetowego - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2; [3] pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 3.

Szczegółowej kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dotacji w latach 2019 i 2020 dla Szkoły Policealnej „Prymus”

Kontrolującej przedłożono zaświadczenie nr P.R.4321/5/2008 z dnia 31 stycznia 2008 roku o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych Szkoły Policealnej „Prymus” w Poddębicach. Wynikało z niego, że osoba fizyczna Edyta Sawicka prowadzi szkołę policealną dla dorosłych w Poddębicach z siedzibą przy ul. Polnej 13/15, kształcąca w zawodzie: technik rolnik. Data rozpoczęcia działalności to 1 lutego 2008 roku. Zgodnie z zaświadczeniem O.Z.4330.1.2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku zmieniono ustęp 5 z:

„nazwy zawodów, w jakich kształci szkoła: technik rolnik”, wpisano nowe brzmienie: „nazwy zawodów, w jakich kształci szkoła: technik rolnik, technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik administracji, technik turystyki wiejskiej”. Zgodnie z zaświadczeniem O.Z.4330.1.2013 z dnia 28 sierpnia 2013 roku zmieniono ustęp 5 wpisując nowe brzmienie: „nazwy zawodów, w jakich kształci szkoła: technik rolnik, technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik administracji, technik turystyki wiejskiej, technik usług kosmetycznych, opiekun medyczny, florysta”. Zgodnie z zaświadczeniem O.Z.4330.3.2015 z dnia 3 września 2015 roku zmieniono ustęp 5, któremu nadano brzmienie: „nazwy zawodów, w jakich kształci szkoła: technik rolnik, technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik administracji, technik turystyki wiejskiej, technik usług kosmetycznych, opiekun medyczny, florysta, opiekunka środowiskowa, opiekun osoby starszej”. Zgodnie z zaświadczeniem O.Z.4330.2.2018 z dnia 24 maja 2018 roku zmieniono: „nazwy zawodów, w jakich kształci szkoła: technik rolnik, technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik administracji, technik turystyki wiejskiej, technik usług kosmetycznych, opiekun medyczny, florysta, opiekunka środowiskowa, opiekun osoby starszej, opiekun medyczny, technik masażysta”. Według zaświadczenia O.Z.4330.5.2019 z dnia 18 września 2019 roku zmieniono ustęp 5 w sposób następujący: „nazwy zawodów, w jakich kształci szkoła: technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik administracji, technik turystyki wiejskiej, technik usług kosmetycznych, opiekun medyczny, florysta, opiekunka środowiskowa, opiekun osoby starszej, opiekun medyczny, technik masażysta, terapeuta zajęciowy”. Zgodnie z zaświadczeniem nr OZ.4330.6.2019 z dnia 24 października 2019 roku zmieniono ustęp 3 w brzmieniu: „Osoba prawna lub fizyczna prowadząca szkołę: Edyta Sawicka (...)”¹, na: „Osoba prawna lub fizyczna prowadząca szkołę: Igor Sawicki (...)”². Data przejęcia prowadzenia szkoły: 1 grudnia 2019 roku. W tym zakresie zostało przedstawione także kontrolującym porozumienie dotyczące przekazania prowadzenia szkoły zawarte w dniu 25 września 2019 roku (...)”³. Ponadto została przedstawiona umowa najmu zawarta w dniu 19 września 2019 w Poddębicach (...)”⁴. W umowie nie określono wysokości czynszu najmu – według § 3 umowy – czynsz za wynajem pomieszczeń zostanie ustalony 1 grudnia 2019 roku i będzie comiesięcznie ustalany na podstawie zestawienia ilości godzin wynajmu. Jak wynika z informacji miesięcznych z rozliczenia dotacji składanych przez Szkołę Policealną „Prymus” w Poddębicach – wydatki na czynsz wynosiły 16.500 zł miesięcznie.

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

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

³ 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.

⁴ 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.

AKTA KONTROLI [strony 1-2]: Porozumienie dotyczące prowadzenia szkoły zawarte w dniu 25 września 2019 roku (...)⁵.

Dotacja dla Szkoły Policealnej „Prymus” na 2019 rok

W dniu 28 września 2018 roku organ założycielski Szkoły Policealnej „Prymus” w Poddębicach złożył wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Poddębickiego na rok budżetowy 2019 na wniosku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XXXIV/225/18 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 7 lutego 2018 roku. We wniosku wskazano zawody, w których szkoła kształci: technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik turystyki wiejskiej, technik administracji, florysta, opiekun medyczny, technik usług kosmetycznych, opiekunka środowiskowa, opiekun osoby starszej (zaoczne), technik masażysta (stacjonarna). We wniosku wskazano planowaną roczną liczbę uczniów: [1] w trybie zaocznym: w okresie styczeń- sierpień 2019 roku 90 uczniów na miesiąc, a we wrześniu-grudniu 2019 roku 100 uczniów, [2] w trybie stacjonarnym: w okresie styczeń – sierpień 30 uczniów, a w okresie wrzesień – grudzień 60 uczniów na miesiąc.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia dotacji na 2019 rok przez Wydział Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury Starostwa Powiatowego w Poddębicach na rzecz Szkoły Policealnej „Prymus” w Poddębicach:

⁵ 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.

Lp.	Szkoła Policealna Prymus (kierunki)	Kwota dotacji na 1 ucznia / słuchacza obowiązująca w roku 2019 (w zł)
1.	Technik masażysta (tryb stacjonarny)	6.796,44 – roczna kwota dotacji za 2019 rok miesięczna kwota dotacji 652,20 (I-IV.2019 r.) 566,37 (V-XII.2019 r.)
2.	Technik turystyki wiejskiej (tryb zaoczny)	2.139,00 - roczna kwota dotacji za 2019 rok 171,73 (I-IV.2019 r.) 178,25 (V-XII.2019 r.)
3.	Technik administracji (tryb zaoczny)	1.391,52 - roczna kwota dotacji za 2019 rok 111,78 (I-IV.2019 r.) 115,96 (V-XII.2019 r.)
4.	Dotacja jednorazowa: - kwalifikacyjne kursy zawodowe (KKZ) - dotacja z tytułu zdania egzaminów zewnętrznych	2826, 81 (I-IV.2019 r.) 2.932,46 (V-XII.2019 r.) 914,56 (I-IV.2019 r.) (V-XII) 948,74
<p>Przyjęte przez Starostwo Powiatowe w Poddębicach dane z Metryczki subwencji oświatowej przekazanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej: [1] dla dotacji za styczeń – kwiecień 2019 (metryczka za 2018) roku: finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5409,1141 wskaźnik korygujący Di –1,0247071693 , standard f.A*Di 5.542,75799783 ; [2] dla dotacji za maj – grudzień 2019 roku (metryczka za 2019): finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5568,5657, wskaźnik korygujący Di – 1,0325683, standard f.A*Di 5.749,924418</p>		

Poniżej przedstawiono sposób przekazania dotacji w 2019 roku na rzecz Szkoły Policealnej Prymus w Poddębicach:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/ słuchaczy	Liczba uczniów, którzy uzyskali dyplom	Liczba uczniów spełniająca warunek co najmniej 50% frekwencji na zajęciach – zgodnie ze złożoną informacją	Przekazana kwota dotacji (w zł)	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
Styczeń	08-02-2019	64		64	18 622,96	18.01.2019 (WB nr 10)
Luty	08-03-2019	59		59	17 883,91	13.02.2019 (WB nr 24)

Wrzesień- grudzień 2018	15-02-2019	78		78	50 871,60	19.02.2019 (WB nr 27)
Marzec	05-04-2019	59		59	17 712,08	12.03.2019 (WB nr 39)
Kwiecień	10-05-2019	59		59	17 883,91	15.04.2019 (WB nr 58)
Kwiecień	18-04-2019		46	46	134 893,16	26.04.2019 (WB nr 65)
Maj	07-06-2019	59		59	2 871,92	16.05.2019 (WB nr 76)
Czerwiec	01-07-2019	59		59	16 678,76	12.06.2019 (WB nr 90)
Czerwiec	21-06-2019		2	2	5 864,92	27.06.2019 (WB nr 97)
Lipiec	08-08-2019	59		59	16 206,30	04.07.2019 (WB nr 103)
Sierpień	10-09-2019	57		57	16 206,30	12.08.2019 (WB nr 125)
Wrzesień	10-10-2019	90		90	29 868,20	18.09.2019 (WB nr 146)
Październik	08-11-2019	92		92	34 337,83	31.10.2019 (WB nr 144)
Październik	27-09-2019 ⁶		56	56	164 217,76	04.10.2019 (WB nr 173)
Październik	28-10-2019 ⁷		19	19	18 026,06	31.10.2019 (WB nr 173)

⁶ Dotacja udzielona na podstawie art. 26 ust. 5 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym niepubliczne szkoły policealne, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują, niezależnie od dotacji, o której mowa w ust. 2, na każdego ucznia, niebędącego uczniem niepełnosprawnym, który uzyskał dyplom zawodowy - w przypadku niepublicznej szkoły policealnej - dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia, niebędącego uczniem niepełnosprawnym, w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, w którym ukończył on tę szkołę, należnej z tytułu uzyskania odpowiednio *świadectwa* dojrzałości, certyfikatu kwalifikacji zawodowej z kwalifikacji wyodrębnionej w zawodzie, w zakresie której kształcenie było prowadzone w branżowej szkole II stopnia, lub dyplomu zawodowego.

⁷ Jw.

Listopad	09-12-2019	91		91	34 879,28	19.11.2019 (WB nr 182)
Grudzień	10-01-2020	90		90	34 403,95	12.12.2019 (WB nr 197)
OGÓŁEM:					631 428,90	X

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów za miesiące styczeń - grudzień 2020 roku były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów uchwały nr XXXIV/255/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 7 lutego 2018 roku. Transze dotacji przekazywano terminowo.

Transza dotacji przekazanej w dniu 19 lutego 2019 (WB nr 27) na rzecz Szkoły Policealnej Prymus w Poddębicach w kwocie 50. 871,60 zł dotyczyła wypłaty wyrównania dotacji dla Szkoły Policealnej Prymus w Poddębicach za okres wrzesień 2018 roku - grudzień 2018 roku przysługującej na słuchaczy nowo utworzonego z dniem 1 września 2018 roku kierunku kształcenia technik masażysta - tryb stacjonarny.

Kwestia wypłaty dotacji dla słuchaczy w/w zawodu budziła wątpliwości organu dotującego. Uczniowie ci nie zostali wykazani we wniosku o przyznanie dotacji na rok 2018 i nie byli ujęci przez dotowaną szkołę w sprawozdaniu SIO, stanowiących podstawę do naliczenia subwencji dla Powiatu Poddębickiego na rok 2018. Powiat Poddębicki nie otrzymał środków na dotację dla słuchaczy kształcących się w zawodzie technik masażysta za okres wrzesień 2018 roku - grudzień 2018 roku i nie dokonał wypłaty dotacji w roku 2018 roku.

Na skutek podjętych działań wyjaśniających i otrzymanej w dniu 30 stycznia 2019 roku opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi WA 4120-25/2018-w z dnia 22 stycznia 2019 roku wypłata kwoty 50.871,60 zł dotacji nastąpiła w roku 2019.

Roczne rozliczenie dotacji organ prowadzący Szkołę Policealną Prymus w Poddębicach złożył w dniu 10 stycznia 2020 roku na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr XXXIV/255/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 7 lutego 2018 roku, a następnie - w dniu 30 września 2020 roku - korektę rocznego rozliczenia dotacji (daty wpływu do Starostwa Powiatowego odnotowano na „pismach przewodnich”). Z korekty rozliczenia rocznego wynikało, że dotacja w wysokości 332.317,98 zł została wykorzystana w całości (w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeśli pełni funkcję dyrektora szkoły 100.800,00 zł, na wynagrodzenie kadry pedagogicznej 48.589,90 zł, wynagrodzenie pozostałych pracowników 67.941,08 zł, pochodne od wynagrodzeń 14.269,87 zł, wydatki eksploatacyjne na zakup energii, wody, gazu, wywóz śmieci itp., usługi telekomunikacyjne, badania profilaktyczne, przegląd budynku oświatowego ppoż, usługi pocztowe, naprawa sprzętu 7.703,02 zł, wydatki na wynajem/ czynsz pomieszczeń dydaktycznych 16.500,00 zł, wydatki na zakup usług remontowych 44.591,28 zł, w tym książki i inne zbiory biblioteczne 710,22 zł, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach 108,19 zł, meble 3.768,99 zł, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 1.350,00 zł, pozostałe wydatki bieżące typu materiały remontowe, usługi telekomunikacyjne, art. biurowe, rolety, pieczątki 25.985,43 zł), natomiast w porównaniu z pierwotnym rozliczeniem rocznym skorygowano wynagrodzenie pozostałych pracowników o kwotę +21.250,00 zł, wydatki na zakup usług remontowych pomniejszono o 18.117,30 zł, a pozostałe wydatki bieżące o 6.293,46 zł. Kwota dotacji niewykorzystanej wynosiła 0 zł (przed i po korekcie).

Różnica między kwotą dotacji przekazaną a rozliczoną dla Szkoły Policealnej „Prymus” na 2019 rok dotyczyła kwoty dotacji na kwalifikacyjne kursy zawodowe. Kwota rozliczonej dotacji – 332.317,98 zł, kwota dotacji przekazanej - 631.428,90 zł. Jak wynika z wyjaśnień przesłanych drogą mailową w dniach 29 i 30 marca 2021 roku przez Dorotę Kubiak - Zastępcę Naczelnika Wydziału Zdrowia Pomocy Społecznej, Oświaty, Kultury i Sportu, kwalifikacyjne kursy zawodowe dotowane w roku 2019 i 2020 rozpoczęły się przed 1 stycznia 2019 roku lub od 1 września 2019 roku (na podstawie podstawy programowej - art. 22 ust. 2 pkt 2a ustawy o systemie oświaty oraz art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo oświatowe, tzw. kwalifikacje „jednoliterowe” i dwuliterowe) i podlegały przepisom przejściowych art. 155 i 156 ustawy z 22 listopada 2018 roku o zmianie ustawy Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw. W związku z powyższym nie było obowiązku rozliczania takich dotacji. Jednocześnie Pani Dorota Kubiak oświadczyła, że w roku 2019 i 2020 nie były udzielane dotacje na słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, które rozpoczęły się po 1 września 2019 roku na podstawie podstawy programowej, o której mowa w przepisach wydanych w oparciu o art. 46 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe.

Dotacja dla Szkoły Policealnej „Prymus” na 2020 rok

W dniu 18 września 2019 roku organ założycielski Szkoły Policealnej Prymus w Poddębicach złożył wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Poddębickiego na rok budżetowy 2020 na wniosku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XXXIV/225/18 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 7 lutego 2018 roku. We wniosku wskazano zawody, w których szkoła kształci: technik bezpieczeństwa i higieny pracy, technik turystyki wiejskiej, technik administracji, florysta, opiekun medyczny, technik usług kosmetycznych, opiekunka środowiskowa, opiekun osoby starszej (zaoczne), technik masażysta (stacjonarna) oraz terapeuta zajęciowy (Stacjonarna). We wniosku wskazano planowaną roczną liczbę uczniów: [1] w trybie zaocznym: w okresie styczeń- sierpień 2020 roku - na kierunku: technik administracji 20 uczniów, technik turystyki wiejskiej 13 uczniów, technik bezpieczeństwa i higieny pracy 20 uczniów, opiekun medyczny 10 uczniów, łącznie 63 uczniów we wrześniu-grudniu 2020 roku na kierunkach: technik bezpieczeństwa i higieny pracy 40 uczniów, opiekun medyczny 30 uczniów, technik administracji 40 uczniów, technik usług kosmetycznych 10 uczniów, florysta 10 uczniów, opiekunka środowiskowa 10 uczniów, opiekun osoby starszej 10 uczniów, łącznie 150 uczniów, [2] w trybie stacjonarnym: w okresie styczeń – sierpień na kierunkach: technik masażysta 40 uczniów, terapeuta zajęciowy 40 uczniów, łącznie 70 uczniów, a w okresie wrzesień – grudzień na kierunkach: technik masażysta 45 uczniów, terapeuta zajęciowy 45 uczniów, łącznie 90 uczniów na miesiąc.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia dotacji na 2020 rok przez Wydział Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury Starostwa Powiatowego w Poddębicach na rzecz Szkoły Policealnej „Prymus” w Poddębicach:

Lp.	Szkoła Policealna Prymus (kierunki)	Kwota dotacji na 1 ucznia / słuchacza obowiązująca w roku 2020 (w zł)
1.	Technik masażysta (tryb stacjonarny)	7.267,44 – roczna kwota dotacji za 2020 rok miesięczna kwota dotacji 566,37 (I-VI.2020 r.) 605,62 (VII-XII.2020 r.)
2.	Terapeuta zajęciowy (tryb stacjonarny)	7.267,44 – roczna kwota dotacji za 2020 rok miesięczna kwota dotacji 566,37 (I-VI.2020 r.) 605,62 (VII-XII.2020 r.)
3.	Technik turystyki wiejskiej (tryb zaoczny)	2.287,21 - roczna kwota dotacji za 2020 rok 178,25 (I-VI.2020 r.) 190,60 (VII-XII.2020 r.)
4.	Technik administracji (tryb zaoczny)	1.487,88 - roczna kwota dotacji za 2020 rok 115,96 (I-VI.2020 r.) 123,99 (VII-XII.2020 r.)
5.	Technik BHP (tryb zaoczny)	1.487,88 - roczna kwota dotacji za 2020 rok 115,96 (I-VI.2020 r.) 123,99 (VII-XII.2020 r.)
6.	Opiekun medyczny (tryb zaoczny)	6.099,24 - roczna kwota dotacji za 2020 rok 657,41 (I-VI.2020 r.) 508,27 (VII-XII.2020 r.)
7.	Dotacja jednorazowa: - kwalifikacyjne kursy zawodowe (KKZ) - dotacja z tytułu zdania egzaminów zewnętrznych	2.932,46. (I-VI.2020 r.) 3.135,69 (VII-XII.2020 r.) 948,74 (I-VI.2020 r.) 1.014,49 (VII-XII.2020 r.)
<p>Przyjęte przez Starostwo Powiatowe w Poddębicach dane z Metryczki subwencji oświatowej przekazanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej: [1] dla dotacji za styczeń – czerwiec 2020 (metryczka za 2019) roku: finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5568,5657., wskaźnik korygujący Di - 1,0325683., standard f.A*Di 5.749,924418.; [2] dla dotacji za lipiec – grudzień 2020 roku (metryczka za 2020): finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5917,8938, wskaźnik korygujący Di – 1,038952722, standard f.A*Di – 6148, 40</p>		

Poniżej przedstawiono sposób przekazania dotacji w 2020 roku na rzecz Szkoły Policealnej Prymus w Poddębicach:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/słuchaczy	Liczba uczniów, którzy uzyskali dyplom	Liczba uczniów spełniająca warunek co najmniej 50% frekwencji na zajęciach – zgodnie ze złożoną informacją	Przekazana kwota dotacji (w zł)	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
Styczeń	10-02-2020	88		88	34 287,99	17.01.2020 (WB nr 9)
Luty	02-03-2020	80		80	30 541,89	13.02.2020 (WB nr 24)
Marzec	02-04-2020	80		80	30 425,93	16.03.2020 (WB nr 45)
Kwiecień	05-05-2020	81		81	30 541,89	20.04.2020 (WB nr 65)
Maj	04-06-2020	81		81	30 773,81	18.05.2020 (WB nr 79)
Maj	07-05-2020		1	1	948,74	18.05.2020 (WB nr 79)
Czerwiec	02-07-2020	81		81	34 993,33	22.06.2020 (WB nr 96)
Lipiec	07-08-2020	80		80	31 419,39	27.07.2020 (WB nr 118)
Sierpień	Wyrównanie dotacji wg stawek obowiązujących w 2020r. na podstawie Uchwały Nr 84/561/20 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 23 lipca 2020 roku				4 796,71	03.08.2020 (WB nr 123)
Sierpień	10-09-2020	80		80	30 402,85	24.08.2020 (WB nr 138)

Wrzesień	Wyrównanie dotacji wg stawek obowiązujących w 2020 r.		1	1	65,75	11.09.2020 (WB nr 148)
Wrzesień	12-10-2020	86		86	36 193,62	30.09.2020 (WB nr 158)
Październik	09-11-2020	93		93	31 460,34	27.10.2020 (WB nr 174)
Październik	21-10-2020		6	6	6 086,94	27.10.2020 (WB nr 174)
Październik	04-09-2020		14	14	14 202,86	27.10.2020 (WB nr 174)
Listopad	09-12-2020	92		92	37 966,41	27.11.2020 (WB nr 192)
Grudzień	07-01-2021	91		91	37 210,16	15.12.2020 (WB nr 203)
OGÓLEM:					422 318,61	X

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów za miesiące styczeń - grudzień 2020 roku były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów uchwały nr XXXIV/255/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 7 lutego 2018 roku. Transze dotacji przekazywano terminowo.

Roczne rozliczenie dotacji Organ prowadzący Szkołę Policealną Prymus w Poddębicach złożył w dniu 7 stycznia 2021 roku na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 uchwały nr XXXIV/255/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 7 lutego 2018 roku oraz w dniu 14 stycznia 2021 roku – korektę rocznego rozliczenia dotacji (daty wpływu do Starostwa Powiatowego odnotowano na „pismach przewodnich”). Z korekty rozliczenia rocznego wynikało, że od początku roku otrzymano dotację w wysokości 422.318,61 zł – dotacja wykorzystana w całości (w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeśli pełni funkcję dyrektora szkoły 112.750,00 zł, a na wynagrodzenie kadry pedagogicznej 63.552,30 zł, wynagrodzenie pozostałych pracowników 39.271,10 zł, pochodne od wynagrodzeń 2.896,13 zł, wydatki na wynajem / czynsz pomieszczeń dydaktycznych 198.295,20 zł, meble 1.416,26 zł oraz pozostałe wydatki bieżące: materiały remontowe, usługi telekomunikacyjne, artykuły biurowe, rolety, pieczętki, zamek do drzwi 4.137,56 zł. Z otrzymanego rozliczenia pierwotnego wynikało, że dotację w wysokości 439.050,90 zł – dotacja wykorzystana w całości (w tym na wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę, jeśli pełni funkcję dyrektora szkoły 112.750,00 zł, a na wynagrodzenie kadry pedagogicznej 63.552,36 zł, wynagrodzenie pozostałych pracowników 56.003,43 zł, pochodne od wynagrodzeń 2.896,13 zł, wydatki na wynajem / czynsz pomieszczeń dydaktycznych 198.295,20 zł, meble 1.416,26 zł oraz pozostałe wydatki bieżące: materiały remontowe, usługi telekomunikacyjne, artykuły biurowe, rolety, pieczętki, zamek do drzwi 4.137,56 zł. Na tym rozliczeniu znajduje się

adnotacja Wioletty Jarugi – Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów „rozliczenie finansowe niezgodne z kwotą przekazanej dotacji za 2020 rok”. Kwota dotacji niewykorzystanej wynosiła 0 zł (przed i po korekcie).

Kontrola przeprowadzona w Szkole Policealnej „Prymus” w Poddębicach

Na podstawie upoważnienia znak: 077.58.2020 z dnia 28 września 2020 roku zespół kontrolny w składzie: [1] Dorota Kubiak – Zastępca Naczelnika Wydziału Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury, [2] Wioletta Świt- Pawlak – stanowisko ds. kontroli wewnętrznej oraz [3] Maria Zagłoba – inspektor w Wydziale Finansów przeprowadził kontrolę w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przekazanej przez Powiat Poddębicki w latach 2018-2020 na działalność Szkoły Policealnej „Prymus” w Poddębicach przy ul. Polnej 34, prowadzonej przez Igora Sawickiego. Kontrolę (zgodnie z przedstawionym protokołem kontroli podpisanym dnia 13 stycznia 2021 roku) przeprowadzono w dniach: 6, 8, 9, 20, 23, 27, 29 oraz 30 października 2020 roku oraz 5 i 13 listopada 2020 roku. W okresie objętym kontrolą osobami prowadzącymi szkołę byli: [1] Edyta Sawicka do dnia 30 listopada 2019 roku oraz [2] Igor Sawicki od dnia 1 grudnia 2019 roku. Pismem z dnia 1 października 2020 roku Igor Sawicki upoważnił (...) ⁸ – Wicedyrektora Szkoły do reprezentowania osoby prowadzącej placówkę w trakcie przeprowadzania kontroli przez upoważnionych pracowników Starostwa Powiatowego w Poddębicach, w tym udzielania wyjaśnień oraz udostępniania dokumentacji. Kontrolą w zakresie spełnienia warunku uczestnictwa w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych objęto uczniów następujących kierunków kształcenia: [1] technik administracji za miesiące: luty, marzec, listopad i grudzień 2019 roku, [2] technik turystyki wiejskiej za miesiące: luty, marzec, listopad i grudzień 2019 roku, [3] technik masażysta za 2019 rok, [4] terapeuta zajęciowy za miesiące: wrzesień, październik, listopada i grudzień 2019 rok, [5] technik BHP za miesiące: luty i marzec 2020 roku oraz [6] opiekun medyczny za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2020 roku. Kontroli zostały poddane dzienniki lekcyjne oraz księgi słuchaczy. Stwierdzone nieprawidłowości przez Zespół kontrolny zostały wyjaśnione przez Igora Sawickiego m.in. w następujący sposób: *“omyłki te wynikają z tego, że znajdują się dwie listy obecności, a słuchacze podpisując się sugerowali się listą pierwszą dotyczącą semestru zimowego – zamiast listą drugą znajdującą się w środku dziennika – semestr wiosenny” lub „w dzienniku lekcyjnym w miesiącu marcu w wykazie uczęszczania słuchaczy widnieją podpisy 2 osób w dniach 21 i 22 marca oraz 28 i 29 marca, ponieważ nie sprawdzili dat zajęć i dokonali podpisów przez pomyłkę”.*

Kontrolujące stwierdziły, że roczne rozliczenia dotacji złożono w terminach wynikających z uchwały. W dniu 30 września 2020 roku do Starostwa Powiatowego w Poddębicach wpłynęła korekta rozliczenia dotacji za 2019 rok. W tym zakresie Igor Sawicki wyjaśnił, że *„w trakcie przygotowania do kontroli dokumentacji źródłowej, na podstawie której zostało sporządzone sprawozdanie roczne z otrzymania dotacji udzielonej w budżetu Powiatu Poddębice stwierdziłem, że niektóre wydatki w wyniku oczywistej pomyłki zostały przyporządkowane do nieprawidłowej kategorii (rodzaju) wydatków w tabelce”.*

W ramach czynności kontrolnych dokonano również kontroli rozliczenia dotacji w latach 2018 i 2020. Kontrolą objęto przedłożone (...) ⁹ dowody księgowe rozliczone w

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

⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia

następujących miesiącach: [1] luty, kwiecień, wrzesień i listopad 2018 roku oraz [2] marzec, maj i lipiec 2020 roku. Stwierdzono, że przedstawione dokumenty potwierdzają wydatki rozliczone z dotacji w wysokościach zgodnych ze złożonymi miesięcznymi rozliczeniami. W ramach kontroli sprawdzono również prawidłowość ustalenia w latach 2018-2019 wysokości wynagrodzenia osoby prowadzącej szkołę, pełniącej jednocześnie funkcję dyrektora szkoły. Stwierdzono, że wynagrodzenie osoby fizycznej prowadzącej szkołę pełniącą funkcję dyrektora szkoły rozliczone z dotacji z budżetu Powiatu Poddębickiego w latach 2018-2019 nie przekraczało kwot określonych w art. 35 ust 1 pkt 1 lit. a) ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

AKTA KONTROLI [strony 3-99]: Protokół kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji przekazanej przez Powiat Poddębicki w latach 2018-2020 na działalność Szkoły Policealnej „Prymus” w Poddębicach ul. Polna 34 prowadzonej przez Igora Sawickiego wraz z załącznikami z dnia 13 grudnia 2020 roku.

Protokół kontroli zawiera informacje wskazujące na nieprawidłowości w zakresie dokumentowania obecności słuchaczy na obowiązkowych zajęciach edukacyjnych.

Na przykład w zakresie kształcenia na kierunku technik masażysta stwierdzono, że osoba wymieniona na str. 9 protokołu kontroli w pkt 3 (poz. 18) dokonała omyłkowo podpisów na liście obecności w dniu 2 września 2019 roku – pracownia masażu oraz w dniach 5, 12, 19 i 26 września – anatomia i fizjologia (podczas gdy z książki uczniów wynika, że osoba ta została przyjęta do szkoły 1 października 2019 roku). Skreślenia błędu dokonano w sposób niezgodny z zapisami rozporządzenia (kopia listy obecności stanowi załącznik nr 17 do protokołu). Z kolei osoba wymieniona w pkt 3.1. na stronie 8 protokołu kontroli dokonała 4 podpisów na zajęciach pracownia fizjoterapii pomimo braku zajęć (załącznik nr 19 do protokołu kontroli). Słuchacz wskazany w pkt 2 (str. 9 protokołu kontroli) – poz. 17 w dniu 23 i 30 września 2019 roku oraz 7 października 2019 roku dokonał omyłkowo podpisów na zajęciach pracownia masażu grupa I – skreślenia błędu dokonano w sposób niezgodny z zapisami rozporządzenia (kopia listy obecności stanowi załącznik nr 17 do protokołu).

Nadto na stronie 7 protokołu kontroli wskazano dwie osoby, które dokonały podpisów na liście uczniów w dniach 21, 22 i 29 marca 2020 roku – po wprowadzeniu tzw. zdalnego nauczania.

Należy zauważyć, że według art. 26 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych, o którym mowa w ust. 2, potwierdza się na tych zajęciach ich własnoręcznymi, czytelnymi podpisami na listach obecności.

Według rozporządzenia MEN z dnia 25 sierpnia 2017 roku w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. 2017 poz.1646 ze zm.) - w dzienniku lekcyjnym prowadzonym przez szkołę dla dorosłych, branżową szkołę II stopnia i szkołę policealną wpisuje się tematy przeprowadzonych zajęć edukacyjnych, oceny bieżące, oceny z egzaminów semestralnych przeprowadzanych w formie ustnej, w formie pisemnej i w formie zadań praktycznych, oceny z egzaminów poprawkowych przeprowadzanych w formie ustnej, w

formie pisemnej i w formie zadań praktycznych oraz semestralne oceny klasyfikacyjne z zajęć edukacyjnych. Przeprowadzenie zajęć edukacyjnych nauczyciel potwierdza podpisem. Integralną częścią dziennika lekcyjnego są listy obecności słuchaczy na zajęciach edukacyjnych, na których słuchacze potwierdzają podpisem obecność na poszczególnych godzinach zajęć (§ 8 ust. 5). Powołane wyżej cytaty z protokołu kontroli wskazują, że **podpisy na listach obecności słuchaczy nie były dokonywane w dniu przeprowadzonych zajęć i w związku z obecnością słuchacza na zajęciach. Powyższe może uzasadniać wątpliwości co do rzetelności dokumentowania obecności słuchaczy na zajęciach.**

Podczas przeprowadzonej kontroli nie zostały zbadane m.in.: [1] znaczna kwota wydatków remontowych poniesionych w 2019 roku (przed korektą 62.708,58 zł, po korekcie 44.591,28 zł), w tym zgodność dokumentacji ze stanem faktycznym [2] wydatki z tytułu czynszu najmu. (...) ¹⁰ Na przedstawionej umowie nie została określona wartość wynajmu, gdyż zgodnie z zapisem §3 „czynsz za wynajem pomieszczeń zostanie ustalony 01 grudnia 2019 roku i będzie comiesięcznie ustalany na podstawie zestawienia ilości godzin wynajmu”, natomiast według składanych informacji miesięcznych kwota czynszu każdorazowo wynosiła 16.500,00 zł miesięcznie i została w całości rozliczona w ramach otrzymanej dotacji.

W ocenie kontrolujących stawka najmu wynosząca 80,01 zł za 1 m² (16.500 zł/206m²) ustalona między ww. osobami powiązanymi rodzinnie i zawodowo (...) ¹¹ jest znacznie wyższa niż stawki najmu stosowane w Mieście Poddębice w odniesieniu do lokali użytkowych.

Przykładowo, według ogłoszenia Burmistrza Poddębic z dnia 9 maja 2019 roku w sprawie ogłoszenia i przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na oddanie w najem lokali stanowiących własność Gminy Poddębice cena wywoławcza czynszu wynosi 730,00 zł z podatkiem VAT miesięcznie na lokal o powierzchni 52m² (położony w m. Poddębice przy ul. Łódzkiej 13a obręb 1 (nr działki 157/6), przeznaczony na działalność handlowo-usługową. (Uwzględniając stawkę z cytowanej umowy z dnia 19 września 2019 roku cena za lokal o powierzchni 52 m² wyniosłaby 4.160,52 zł).

Zgodnie z art. 23o ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 roku, poz.1426) *podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.*

Czynsz nie był comiesięcznie ustalany w oparciu o zestawienie liczby godzin wynajmu, niezgodnie z umową, nie został też obniżony gdy w związku z pandemią COVID-19, wprowadzono nauczanie zdalne i pomieszczenia szkolne były wykorzystywane w ograniczonym zakresie.

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

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.

Według przedstawionej umowy najmu, zawartej w dniu 19 września 2019 roku Wynajmująca oddaje w użytkowanie Najemcy na prowadzenie Szkoły Policealnej „Prymus” całość budynku o łącznej powierzchni 206 m². Jednocześnie w tym samym budynku mieści się Liceum Ogólnokształcące prowadzone przez Wynajmującą, która w rozliczeniach dotacji za 2020 rok nie wykazywała wydatków eksploatacyjnych na zakup energii, wody, gazu, wywóz śmieci, ani innych wydatków bieżących. Z powyższego wynikałoby, że Najemca pokrywa wszystkie koszty eksploatacyjne, a dodatkowo nieodpłatnie udostępnia Wynajmującej przedmiot najmu.

Liceum Ogólnokształcące „Prymus” w Poddebicach

Kontrolującej przedłożono decyzję Starosty Poddębickiego nr PR.4324/2/2008 z dnia 31 stycznia 2008 roku w sprawie nadania Liceum Ogólnokształcącemu „Prymus” w Poddebicach, 99-200 Poddębice ul. Polna 13/15 (wpisanemu do ewidencji prowadzonej przez Starostę Poddębickiego pod nr 15/2008 na wniosek Edyty Sawickiej (...)¹²) szkole niepublicznej uprawnień szkoły publicznej z dniem rozpoczęcia działalności. Przedstawiono także zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych nr P.R. 4321/2/2008 z dnia 31 stycznia 2008 roku. Wynikało, z niego że osoba fizyczna Edyta Sawicka prowadzi Liceum Ogólnokształcące „Prymus” w Poddebicach, szkołę ponadgimnazjalnym – trzyletnie liceum ogólnokształcące dla dorosłych jako szkoła. Datą rozpoczęcia działalności był 1 lutego 2008 roku.

Dotacja dla Liceum Ogólnokształcącego „Prymus” na 2019 rok

W dniu 28 września 2018 roku organ założycielski Liceum Ogólnokształcącego „Prymus” w Poddebicach złożył wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Poddębickiego na rok budżetowy 2019 na wniosku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XXXIV/225/18 Rady Powiatu w Poddebicach z dnia 7 lutego 2018 roku. We wniosku wskazano planowaną roczną liczbę uczniów w okresie styczeń - sierpień 2019 roku 130 uczniów na miesiąc, a w okresie wrzesień – grudzień 160 uczniów na miesiąc.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia dotacji na 2019 rok przez Wydział Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury Starostwa Powiatowego w Poddebicach na rzecz Liceum Ogólnokształcącemu „Prymus” w Poddebicach:

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

Lp.	Liceum Ogólnokształcące Prymus (rodzaj szkoły)	Kwota dotacji na 1 ucznia / słuchacza obowiązująca w roku 2019 (w zł)
1.	Dotacja na ucznia Liceum Ogólnokształcącego	1.046,52 – roczna kwota dotacji za 2019 rok miesięczna kwota dotacji 84,07 (I-IV.2019 r.) 87,21 (V-XII.2019 r.)
2.	Dotacja jednorazowa, przekazywana w związku ze zdaniem egzaminów zewnętrznych	1051,78 (I-IV.2019 r.) 948,74 (V-XII.2019 r.)
<p>Przyjęte przez Starostwo Powiatowe w Poddębicach dane z Metryczki subwencji oświatowej przekazanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej: [1] dla dotacji za styczeń – kwiecień 2019 (metryczka za 2018) roku: finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5409,1141, wskaźnik korygujący Di 1,0247071693 –, standard f.A*Di; Di 5.542,75799783 [2] dla dotacji za maj – grudzień 2019 roku (metryczka za 2019): finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5568,5657, wskaźnik korygujący Di – 1,0325683, standard f.A*Di 5749,924418</p>		

Poniżej przedstawiono sposób przekazania dotacji w 2019 roku na rzecz Liceum Ogólnokształcące „Prymus” w Poddębicach:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/ słuchaczy	Liczba uczniów, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości/ dyplom	Faktyczna liczba uczniów spełniająca warunek co najmniej 50% frekwencji na zajęciach	Przekazana kwota dotacji (w zł)	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
Styczeń	08-02-2019	120		120	10 088,40	18.01.2019 (WB nr 10)
Luty	08-03-2019	114		114	9 583,98	13.02.2019 (WB nr 24)
Marzec	05-04-2019	115		115	9 583,98	12.03.2019 (WB nr 39)
Kwiecień	10-05-2019	114		114	9 668,05	15.04.2019 (WB nr 58)
Maj	07-06-2019	113		113	11 395,76	16.05.2019 (WB nr 76)
Czerwiec	01-07-2019	111		111	9 941,94	12.06.2019 (WB nr 90)
Lipiec	08-08-2019	110		110	9 593,10	04.07.2019 (WB nr 103)

Sierpień	10-09-2019	110		110	9 593,10	12.08.2019 (WB nr 125)
Wrzesień	10-10-2019	114		114	9 157,05	13.09.2019 (WB nr 144)
Październik	08-11-2019	121		121	10 116,36	31.10.2019 (WB nr 173)
Październik	28-10-2019		3	3	2 846,22	31.10.2019 (WB nr 173)
Listopad	09-12-2019	119		119	10 465,20	19.11.2019 (WB nr 182)
Grudzień	10-01-2020	122		122	10 639,62	12.12.2019 (WB na 197)
OGÓŁEM:					122 672,76	X

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów za miesiące styczeń - grudzień 2019 roku były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów uchwały nr XXXIV/255/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 7 lutego 2018 roku. Transze dotacji przekazywano terminowo.

Roczne rozliczenie dotacji Organ prowadzący Liceum Ogólnokształcące „Prymus” w Poddębicach złożył w dniu 10 stycznia 2020 roku na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr XXXIV/255/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 7 lutego 2018 roku. Z rozliczenia rocznego wynikało, że od początku roku otrzymano dotację w wysokości 122.672,76 zł – dotacja wykorzystana w całości (w tym na wynagrodzenie dyrektora szkoły 100.800,00 zł, wynagrodzenie kadry pedagogicznej 13.657,95 zł, wynagrodzenie pozostałych pracowników 3.605,38 zł, pochodne od wynagrodzeń 312,77 zł, wydatki eksploatacyjne na zakup energii, wody, gazu, wywóz śmieci, usługi telekomunikacyjne, naprawa drukarki 893,17 zł oraz pozostałe wydatki bieżące w tym art. biurowe, rolety, mop parowy, drukarka 3.403,49 zł. Kwota dotacji niewykorzystanej wynosiła 0 zł.

• Dotacja dla Liceum Ogólnokształcącego „Prymus” na 2020 rok

W dniu 18 września 2019 roku organ założycielski Szkoły Policealnej Prymus w Poddębicach złożył wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Poddębickiego na rok budżetowy 2020 na wniosku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XXXIV/225/18 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 7 lutego 2018 roku. We wniosku wskazano planowaną roczną liczbę uczniów w okresie styczeń- sierpień 2019 roku 130 uczniów na miesiąc, a w okresie wrzesień – grudzień 140 uczniów na miesiąc.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia dotacji na 2020 rok przez Wydział Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury Starostwa Powiatowego w Poddębicach na rzecz Liceum Ogólnokształcącego „Prymus” w Poddębicach:

Lp.	Liceum Ogólnokształcące Prymus (rodzaj szkoły)	Kwota dotacji na 1 ucznia / słuchacza obowiązująca w roku 2020 (w zł)
1.	Dotacja na ucznia Liceum Ogólnokształcącego	1.119,00 – roczna kwota dotacji za 2020 rok miesięczna kwota dotacji 87,21 (I-VI.2020 r.) 93,25 (VII-XII.2020 r.)
2.	Dotacja jednorazowa, przekazywana w związku ze zdaniem egzaminów zewnętrznych	948,74 (I-VI.2020 r.) 1.014,49 (VII-XII.2020 r.)

Przyjęte przez Starostwo Powiatowe w Poddębicach dane z Metryczki subwencji oświatowej przekazanej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej: [1] dla dotacji za styczeń – kwiecień 2019 (metryczka za 2019) roku: finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5568,5657., wskaźnik korygujący Di - 1,0325683., standard f.A*Di 5.749,924418.; [2] dla dotacji za maj – grudzień 2020 roku (metryczka za 2020): finansowy standard A podziału subwencji w zł – 5917,8938, wskaźnik korygujący Di – 1,038952722, standard f.A*Di – 6148, 40

Poniżej przedstawiono sposób przekazania dotacji w 2020 roku na rzecz Liceum Ogólnokształcące „Prymus” w Poddębicach:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Faktyczna liczba uczniów/słuchaczy	Liczba uczniów, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości	Faktyczna liczba uczniów spełniająca warunek co najmniej 50% frekwencji na zajęciach	Przekazana kwota dotacji (w zł)	Data przekazania dotacji/ wyciąg bankowy
Styczeń	10-02-2020	120		120	10 465,20	17.01.2020 (WB nr 9)
Luty	02-03-2020	109		109	9 593,10	13.02.2020 (WB nr 24)
Marzec	03-04-2020	109		109	9 418,68	16.03.2020 (WB nr 45)
Kwiecień	05-05-2020	109		109	9 505,89	20.04.2020 (WB nr 65)
Maj	04-06-2020	109		109	9 505,89	18.05.2020 (WB nr 79)
Czerwiec	02-07-2020	109		109	10 290,78	22.06.2020 (WB nr 96)
Lipiec	07-08-2020	106		106	9 884,50	27.07.2020 (WB nr 118)

Sierpień	Wyrównanie dotacji wg stawek obowiązujących w 2020r. na podstawie Uchwały Nr 84/561/20 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 23 lipca 2020 roku				4 016,60	03.08.2020 (WB na 123)
Sierpień	10-09-2020	106		106	9 884,50	24.08.2020 (WB nr 138)
Wrzesień	02-09-2020		1	1	1 014,49	09.09.2020 (WB nr 147)
Wrzesień	09-10-2020	95		95	8 392,50	30.09.2020 (WB nr 158)
Październik	09-11-2020	100		100	9 325,00	27.10.2020 (WB nr 174)
Listopad	11-12-2020	103		103	9 698,00	27.11.2020 (WB nr 192)
Grudzień	07-01-2021	104		104	9 977,75	15.12.2020 (WB nr 203)
OGÓŁEM:					120 972,88	X

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o faktycznej liczbie uczniów za miesiące styczeń – grudzień 2020 roku były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów powoływanej wcześniej uchwały. Informacja o faktycznej liczbie uczniów za miesiąc listopad wpłynęła w dniu 8 grudnia 2020 roku, natomiast w dniu 11 grudnia 2020 roku wpłynęła korekta rozliczenia dotacji. Transze dotacji przekazywano terminowo.

Roczne rozliczenie dotacji Organ prowadzący Liceum Ogólnokształcące „Prymus” w Poddębicach złożył w dniu 7 stycznia 2021 roku na wzorze stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr XXXIV/255/18 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 7 lutego 2018 roku oraz w dniu 13 stycznia 2021 roku – korektę rocznego rozliczenia dotacji złożono w dniu 14 stycznia 2021 roku (daty wpływu do Starostwa Powiatowego odnotowano na „pismach przewodnich”). Z korekty rozliczenia rocznego wynikało z niego, że od początku roku otrzymano dotację w wysokości 120.972,88 zł – dotacja wykorzystana w całości (w tym na wynagrodzenie dyrektora szkoły 112.007,74 zł, a na wynagrodzenie kadry pedagogicznej 8.965,14 zł), natomiast w pierwotnym rozliczeniu rocznym wykazano kwotę dotacji w wysokości, że od początku roku otrzymano dotację w wysokości 115.949,79 zł (w tym wynagrodzenie dyrektora 111.001,30 zł, a wynagrodzenie kadry pedagogicznej 4.948,54 zł). Na tym rozliczeniu znajduje się adnotacja Wioletty Jarugi – Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów „rozliczenie finansowe niezgodne z kwotą przekazanej dotacji za 2020 rok”. Kwota dotacji niewykorzystanej wynosiła 0 zł (przed i po korekcie).

Organ dotujący nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia w Liceum Ogólnokształcącym „Prymus” w Poddębicach kontroli prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji z budżetu Powiatu Poddębickiego dla szkół niepublicznych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- stawki dotacji w 2019 roku zostały zaktualizowane z zachowaniem ustawowego terminu w oparciu o otrzymaną metryczkę oświatową na rok bieżący. Starostwo Powiatowe w Poddębicach dokonało aktualizacji stawek dotacji w kwietniu (zaktualizowane stawki wypłacano od maja 2019 roku). **Z kolei w 2020 roku stawki dotacji nie zostały zaktualizowane w czerwcu 2020 roku (ustawa budżetowa została opublikowana w dniu 1 kwietnia 2020 roku), niezgodnie z art. 43 ust.2 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, zaktualizowane stawki wypłacane powinny być od lipca 2020 roku** (zgodnie z wyjaśnieniami przesłanych drogą mailową w dniu 1 kwietnia 2021 roku przez Dorotę Kubiak - Zastępcę Naczelnika Wydziału Zdrowia Pomocy Społecznej, Oświaty, Kultury i Sportu, „W roku 2020 aktualizacji stawek dotacji dokonano w miesiącu lipcu 2020, a wypłata wyrównania nastąpiła w dniu 3 sierpnia, przy czym należy zauważyć, iż 1 i 2 sierpnia to dni wolne od pracy. Opóźnienia w ustalaniu zaktualizowanej stawki dotacji wynikało z nieprzewidzianej, usprawiedliwionej nieobecności pracowników merytorycznych odpowiedzialnych za sprawy oświaty w miesiącu czerwcu. Aktualizacji stawek dokonano w możliwie najszybszym terminie z zachowaniem staranności i rzetelności w ustaleniu nowych stawek dotacji wg metryczki oświatowej na rok 2020”) – szczegółowy wykaz wyliczenia dotacji ujęty został w powyższych tabelach. 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”. Zgodnie z art. 43 ust. 3 zaktualizowana kwota 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, obowiązuje od: [1] pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 1, [2] pierwszego dnia listopada roku budżetowego - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2; [3] pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji - w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 3,

- dokonywano „wyrównania” kwot dotacji w maju 2019 roku oraz sierpniu 2020 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.

Zgodnie z wyjaśnieniami Doroty Kubiak, Zastępcy Naczelnika Wydziału Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury Starostwa Powiatowego w Poddębicach z dnia 18 stycznia 2021 przesłanym drogą elektroniczną: „Stawki dotacji dla poszczególnych szkół są ustalane w oparciu o subwencję oświatową na dany rok. W celu ustalenia stawek dotacji niezbędne jest otrzymanie z Ministerstwa Edukacji Narodowej metryczki subwencji oświatowej na dany rok. W /w metryczka przekazywana jest za pośrednictwem Systemu Informacji Oświatowej w trakcie roku. Do czasu otrzymania metryczki subwencji oświatowej na dany rok stawki dotacji są wypłacane według stawek za rok poprzedni, tzn. za rok 2019 wg stawek za rok 2018, za rok 2020 wg stawek za rok 2019. W momencie otrzymania metryczki subwencji oświatowej dokonuje się aktualizacji stawek dotacji na dany rok. Tym samym zachodzi potrzeba dokonania wyrównania transz dotacji zgodnie ze stawkami obowiązującymi w danym roku.”

Wyjaśnienia Doroty Kubiak Zastępcy Naczelnika Wydziału Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury Starostwa Powiatowego w Poddębicach dotyczące „wyrównania dotacji” z dnia 18 stycznia 2021 roku stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wioletty Jarugi Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach z dnia 22 stycznia 2021 roku przesłanymi drogą elektroniczną: "wyrównanie" transz dotacji oświatowych wg nowej metryczki w 2019 roku zostało wypłacone 16 maja 2019 roku: [1] Liceum ogólnokształcące wb nr 76 kwota 11 395,76 zł (kwota uwzględnia rozliczenie dotacji wg nowych stawek (dopłata) + 1 453,82 zł oraz wypłatę dotacji na m-c maj wg nowych stawek w kwocie +9 941,94 zł) [2] Szkoła Policealna "Prymus" wb. nr 76 kwota 2 871,92 zł (kwota uwzględnia rozliczenie dotacji wg nowych stawek -4 799,40 zł (technik administracji +125,40 zł, technik turystyki wiejskiej +911,64 zł, technik masażysta -5 836,44zł, wypłatę dotacji na m-c maj wg nowych stawek w kwocie +16 678,76 zł oraz "wyrównanie" stawek od m-ca września 2018r. do m-ca grudnia 2018 r. dotyczące zawodu technik masażysta w kwocie -9 007,44 zł).

"Wyrównanie" transz dotacji oświatowych wg nowej metryczki w 2020 roku zostało wypłacone 03.08.2020 roku: [1] Liceum ogólnokształcące wb nr 123 kwota 4 016,60 zł, [2] Szkoła Policealna "Prymus" wb. nr 123 kwota 4 796,71 zł."

Wyjaśnienia Wioletty Jarugi Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach dotyczące „wyrównania dotacji” z dnia 22 stycznia 2021 roku stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 100-134]: Obliczenie stawek dotacji oświatowych oraz metryczki dotacji oświatowych za lata 2018-2020, informacja dotycząca metodologii wyliczania transzy dotacji wraz z załącznikami.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2018 - 2019

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Szczegółowy plan i wykonanie wydatków z rozdziału 75020 – wynagrodzenia i składki od nich naliczone w 2018 roku pracowników w Starostwie Powiatowym w Poddębicach przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa Rozdział, paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2018 r. (w zł)	Procentowe wykonanie planu (%)
75020 §4010	3.817.976,20	3.738.529,19	97,92
75020 §4040	253.412,23	253.412,23	100,00
75020 §4110	639.175,10	635.067,12	99,36
75020 §4120	71.811,36	69.959,90	97,42
75020 §4170	25.900,00	25.862,72	99,86
Razem:	4.808.274,89	4.722.831,16	98,22

Szczegółowy plan i wykonanie wydatków z rozdziału 75020 – wynagrodzenia i składki od nich naliczone w 2019 roku pracowników w Starostwie Powiatowym w Poddębicach przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa Rozdział, paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2019 r. (w zł)	Procentowe wykonanie planu (%)
75020 §4010	3.968.901,06	3.946.286,39	99,43
75020 §4040	284.558,10	284.558,10	100,00
75020 §4110	692.230,00	692.230,00	100,00
75020 §4120	74.338,68	74.338,68	100,00
75020 §4170	30.000,00	28.410,72	94,70
Razem:	5.050.027,84	5.025.823,89	99,52

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr 62/422/20 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 29 stycznia 2020 roku (analogiczne unormowania były zawarte w Regulaminie obowiązującym uprzednio), za sprawy pracownicze w zakresie obsługi kadrowej: [1] prowadzenie akt i spraw osobowych pracowników Starostwa i kierowników jednostek organizacyjnych powoływanych przez Starostę, [2] planowanie wydatków osobowych, [3] prowadzenie spraw socjalnych pracowników, [4] prowadzenie rejestru wydawanych delegacji służbowych oraz przygotowanie projektów umów z pracownikami na używanie prywatnych samochodów do celów służbowych, odpowiedzialni są pracownicy Wydziału Organizacyjnego. Wydziałem tym kieruje ANNA BIERNACIK - pełniąca również funkcję Sekretarza Powiatu. Zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 18 kwietnia 2011 roku pracownik ww. Wydziału Alicja Bieńkowska – zatrudniona na stanowisku podinspektora w Wydziale Organizacyjnym odpowiedzialna jest m.in. za: [1] prowadzenie akt osobowych pracowników Starostwa i kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych, [2] prowadzenie ewidencji czasu pracy osób zatrudnionych w Starostwie, [3] sprawdzanie dokumentacji akt osobowych pod kątem wypłaty nagród jubileuszowych oraz sporządzanie wniosków o ich wypłatę oraz [4] sporządzanie umów zlecenie i o dzieło.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Poddębicach wprowadzony zarządzeniem nr 71/2019 Starosty Poddębickiego z dnia 17 grudnia 2019 roku. W ww. Regulaminie określono: wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania (wynagrodzenia zasadnicze,

dotyczy: dodatki funkcyjny i za wysługę lat, nagrody uznaniowe i premie oraz inne świadczenia związane z pracą), zasady przyznawania dodatków specjalnych, maksymalne kwoty wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania, stawki dodatku funkcyjnego oraz tabele kierowniczych stanowisk urzędniczych i stanowisk urzędniczych zawierające maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz wymagania kwalifikacyjne dla poszczególnych stanowisk. Załączniki do regulaminu stanowią: [1] tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz [2] tabela stawek dodatku funkcyjnego. Wcześniej obowiązywał regulamin wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w Poddębicach wprowadzony zarządzeniem Starosty Poddębickiego nr 22/12 z dnia 21 marca 2012 roku, zmieniony zarządzeniami: [1] nr 22/2016 Starosty Poddębickiego z dnia 13 września 2016 roku (określający zmienione tabele miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego), [2] nr 26/2017 Starosty Poddębickiego z dnia 4 października 2017 roku (wprowadzające nową tabelę stawek dodatku funkcyjnego) oraz [3] nr 35/2018 z dnia 24 lipca 2018 roku (zmiany w pozycji dotyczącej: [1] Administratora Bezpieczeństwa Informatyki oraz [2] Inspektora w zakresie minimalnych i optymalnych wymagań kwalifikacyjnych).

Kontrolą objęto wynagrodzenie (prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego) następujących pracowników za 2018 rok / 2019 rok:

- Ryszarda Ryttera – Starosty Powiatu Poddębickiego do dnia 23 listopada 2018 roku (za 2018 rok),
- Komajdy Małgorzaty – Starosty Powiatu Poddębickiego od dnia 23 listopada 2018 roku (za 2018 i 2019 rok),
- Bindera Piotra – Wicestarosty Powiatu Poddębickiego do dnia 23 listopada 2018 roku (za 2018 rok),
- Majera Piotra – Wicestarosty Powiatu Poddębickiego od dnia 23 listopada 2018 roku (za 2018 i 2019 rok),
- Jadwigi Zagozdy – Skarbnika Powiatu (za 2019 rok),
- Anny Biernacik – Sekretarz Powiatu (za 2019 rok),
- Osoby zatrudnionej na stanowisku Naczelnika w Wydziale Budownictwa (za 2019 rok),
- Osoby zatrudnionej na stanowisku inspektora w Wydziale Komunikacji (za 2019 rok),
- Osoby zatrudnionej na stanowisku sprzątaczk w Referacie Organizacyjnym (za 2019 rok).

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w Starostwie Powiatowym w Poddębicach było zatrudnionych 101 osób.

Wynagrodzenie Starosty Powiatu Poddębickiego za 2018 rok

Starostą Powiatu Poddębickiego do dnia 23 listopada 2018 roku był Ryszard Rytter wybrany na mocy uchwały nr I/2/14 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 1 grudnia 2014 roku. Uchwałą nr III/16/15 roku z dnia 20 stycznia 2015 roku Rada Powiatu Poddębickiego przyznała Staroście Powiatu od dnia 20 stycznia 2015 roku wynagrodzenie łączne na kwotę 12.100,00 zł, w tym: [1] wynagrodzenie zasadnicze

5.900,00 zł, [2] dodatek funkcyjny 1.900,00 zł, [3] dodatek specjalny 3.120,00 zł oraz [4] dodatek stażowy 1.180,00 zł.

Wynagrodzenie dla Starosty Powiatu Poddębickiego Ryszarda Ryttera nie zostało dostosowane do stawek określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U z 2018 r., poz. 936), które weszło w życie 1 lipca 2018 roku, i określało, że wynagrodzenie zasadnicze dla Starosty w Powiecie do 60 tys. mieszkańców powinno wynosić od 3.400,00 zł do 4.700,00 zł. Natomiast maksymalny poziom dodatku funkcyjnego zgodnie z ww. rozporządzeniem wynosi 1.900,00 zł.

Ustalono ponadto, że w związku z zawyżeniem wynagrodzenia zasadniczego, w nadmiernej wysokości ustalono także dodatek stażowy, który powinien zostać wyliczony w następujący sposób: 4.700,00 zł maksymalne wynagrodzenie zasadnicze x 20% dodatek stażowy = 940,00 zł. Faktycznie miesięcznie wypłacano 1.180,00 zł (różnica 240,00 zł). Ponadto zgodnie § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych dodatek specjalny wynosić 20%-40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego czyli maksymalnie 2.640,00 zł, zatem został on zawyżony o 480,00 zł miesięcznie.

Z ustaleń dokonanych przez kontrolujących wynika, że Starosta Powiatu Poddębickiego w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień, październik oraz listopad (do dnia wygaśnięcia mandatu) 2018 roku otrzymał wynagrodzenie na dotychczasowych zasadach. Według załącznika do ww. rozporządzenia, mógł otrzymać maksymalnie wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.700,00 zł, natomiast wypłacano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.900,00 zł, tj. przewyższające o 1.200,00 zł stawkę maksymalnego wynagrodzenia, jaką mógł otrzymać zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami. Ponadto w skład wynagrodzenia wchodziły dodatek funkcyjny w wysokości 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 3.120,00 zł oraz dodatek stażowy w wysokości 1.180,00 zł. Zaniechanie przyjęcia przez Radę Powiatu w Poddębicach uchwały dostosowującej wysokość wynagrodzenia Starosty do nowych maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego, skutkowało zawyżeniem wypłacanego Staroście miesięcznego wynagrodzenia o kwotę 1.200,00 zł, co za okres od miesiąca lipca do 23 listopada 2018 roku (do dnia wygaśnięcia mandatu) stanowiło łączną kwotę 9.142,84 zł (w tym wynagrodzenie zasadnicze 5.714,29 zł (lipiec, sierpień, wrzesień i październik x 1.200,00 zł = 4.800,00 zł oraz listopad do 23 dnia miesiąca = 914,29 zł), dodatek stażowy na łączną kwotę 1.142,85 zł (lipiec, sierpień, wrzesień i październik x 240,00=960 zł oraz listopad do 23 dnia miesiąca 182,85 zł) oraz dodatek specjalny na łączną kwotę 2.285,70 zł (lipiec, sierpień, wrzesień i październik x 480,00=1.920,00 zł oraz listopad do 23 dnia miesiąca 365,70 zł).

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu – Jadwigi Zagozdy dotyczącym ustalenia wysokości wynagrodzenia Starosty Poddębickiego z dnia 25 stycznia 2021 roku przesłanego drogą elektroniczną: „W związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych został przygotowany projekt uchwały Rady Powiatu w Poddębicach w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Starosty Poddębickiego z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 roku. W powyższej uchwale zostało określone wynagrodzenie miesięczne po obniżeniu o 20% wszystkich składników tj.: [1] wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.700,00 zł, [2] dodatek funkcyjny w wysokości 1.900,00 zł, [3] dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 940,00 zł. Projekt powyższej uchwały był przedmiotem obrad sesji Rady Powiatu w Poddębicach odbytej w dniu 18 lipca 2018 roku. Na sesji obecnych było 15 radnych za przyjęciem 1 głos przeciw 13 głosów 1 głos wstrzymujący się. W związku z takim wynikiem głosowania Rada Powiatu nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia

wysokości wynagrodzenia. W dniu 26 lipca 2018 roku sporządziłam notatkę na okoliczność wypłaty wynagrodzeń Starosty Poddębickiego i Wicestarosty Poddębickiego za miesiąc lipiec 2018 roku wypłacono na rachunek bankowy zainteresowanych. Natomiast różnicę pomiędzy stawkami wynagrodzeń wynikającymi z rozporządzenia jak wyżej, a posiadanymi wynagrodzeniami do czasu wyjaśnienia przelano na rachunek depozytowy Powiatu Poddębickiego, powyższą notatkę przekazałam do wiadomości Starosty i wicestarosty. Takie same zasady wypłaty wynagrodzeń obowiązywały za m-cie sierpień, wrzesień i październik. Po otrzymaniu dyspozycji ustnej od starosty w dniu 29 października dokonano zwrotu środków z depozytu powiatu za 1 miesiąc. Pozostała kwota za 3 miesiące została zwrócona w dniu 8 listopada 2018 roku. W między czasie zrobiłam wystąpienie do Regionalnej Izby Obrachunkowej opisując powyższą kwestię i prosząc o zajęcie stanowiska. W dniu 19 września 2018 roku uzyskałam odpowiedź, iż konieczne jest podjęcie przez Radę Powiatu powyższej uchwały. Wystąpiłam również o opinię prawną w przedmiocie wypłaty wynagrodzeń. W dniu 29 października 2018 została sporządzona opinia prawna w powyższym zakresie.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu – Jadwigi Zagozdy dotyczące ustalenia wysokości wynagrodzenia Starosty Poddębickiego z dnia 25 stycznia 2021 roku stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Skarbnik Powiatu Poddębickiego Jadwiga Zagozda przedstawiła kontrolującemu także: [1] notatkę z dnia 26 lipca 2018 roku na okoliczność wypłaty wynagrodzeń Starosty Poddębickiego i Wicestarosty Poddębickiego sporządzoną przez Skarbnika Powiatu – Jadwigę Zagozdę oraz Radcę Prawnego – Bartosza Marchela, [2] opinię Radcy Prawnego – Bartosza Marchela dotyczącą wypłacenia Staroście i Wicestaroście niezmienionego wynagrodzenia oraz [3] opinię prawną sporządzoną na zlecenie Skarbnika Powiatu Poddębickiego.

AKTA KONTROLI [strony 135-183]: projekt uchwały w sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla Starosty Powiatu Poddębickiego; protokół z obrad sesji Rady Powiatu w Poddębicach odbytej w dniu 18 lipca 2018 roku.; listy płac za okres lipiec-listopad 2018 w zakresie wynagrodzenia Starosty Poddębickiego, dyspozycja przelewu z dnia 8 listopada 2018 roku.

Wynagrodzenie Starosty Powiatu Poddębickiego za 2018 i 2019 rok

Funkcję Starosty Powiatu Poddębickiego pełni od dnia 23 listopada 2018 roku Małgorzata Komajda wybrana uchwałą nr I/3/18 z dnia 23 listopada 2018 roku. W uchwale Rady Powiatu Poddębickiego nr II/9/18 z dnia 4 grudnia 2018 roku ustalono wynagrodzenie miesięczne składające się z: [1] wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 4.700,00 zł, [2] dodatku funkcyjnego w wysokości 1.900,00 zł, [3] dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 940,00 zł oraz [4] dodatku specjalnego w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie 2.640,00 zł. Wynagrodzenie wypłacone w 2018 i 2019 roku było zgodne z obowiązującymi przepisami w zakresie ustalania wynagrodzenia na stanowisku starosty, rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. 2018 roku, poz. 836 ze zm.).

Wynagrodzenie Wicestarosty Powiatu za rok 2018

W latach 2015-2018 funkcję Wicestarosty Powiatu Poddębickiego pełnił Piotr Binder zgodnie z uchwałą nr III/11/2015 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 20 stycznia 2015 roku oraz uchwałą nr XXXIV/254/18 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 7 lutego 2018 roku. Pismem z dnia 7 lutego 2018 roku (znak OR.2122.238.2018) przyznano Wicestaroście Powiatu Poddębickiego wynagrodzenie składające się z: [1] wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 4.800,00 zł, [2] dodatku funkcyjnego w wysokości 1.760,00 zł oraz [3] dodatku specjalnego w wysokości 2.558,40 zł (do dnia 7 lutego 2018 roku do dnia zakończenia stosunku pracy) oraz [4] dodatku stażowego (w wysokości 16 % wynagrodzenia zasadniczego) 768,00 zł.

Wcześniej zgodnie z pismem znak: OR.2122.238.2015 z dnia 20 stycznia 2015 roku przyznano Wicestarście Powiatu Poddębickiego wynagrodzenie składające się z: [1] wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 4.800,00 zł, [2] dodatku funkcyjnego w wysokości 1.650,00 zł oraz [3] dodatku specjalnego w wysokości 1.677,00 zł (stanowiącego 26% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) oraz [4] dodatku stażowego (w wysokości 13 % wynagrodzenia zasadniczego) 624,00 zł – od dnia 1 stycznia 2016 roku dodatek miał wzrastać o 1% aż do osiągnięcia maksymalnej wysokości 20%.

Wynagrodzenie Wicestarosty Powiatu Poddębickiego Piotra Bindera nie zostało dostosowane do stawek określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które weszło w życie w dniu 1 lipca 2018 roku. Zgodnie z ww. aktem prawnym, wynagrodzenie zasadnicze dla wicestarosty w powiecie do 60 tys. mieszkańców mogło wynosić od 2.100,00 zł do 3.800,00 zł. W związku z zawyżeniem wynagrodzenia zasadniczego, w nadmiernej wysokości ustalono także dodatek za wieloletnią pracę, który mógł wynieść maksymalnie 760,00 zł, (przyjęto 20% maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego) w tym przypadku 16%, czyli 608,00 zł.

Z ustaleń dokonanych przez kontrolujących wynika, że Wicestarosta Powiatu Poddębickiego w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień, październik oraz listopad (do dnia wygaśnięcia mandatu) 2018 roku otrzymał wynagrodzenie na dotychczasowych zasadach. Według załącznika, mógł otrzymać maksymalnie wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.800,00 zł, natomiast wypłacano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.800,00 zł, tj. przewyższające o 1.000,00 zł stawkę maksymalnego wynagrodzenia, jaką mógł otrzymać zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami. Ponadto w skład wynagrodzenia wchodziły dodatek funkcyjny w wysokości 1.760,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 2.558,40 zł oraz dodatek za stażowy w wysokości 768,00 zł. Zaniechanie dostosowania wysokości wynagrodzenia Wicestarosty do nowych maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego, skutkowało zawyżeniem wypłacanego miesięcznego wynagrodzenia o kwotę 1.000,00 zł, co za okres od miesiąca lipca do 23 listopada 2018 roku (do dnia wygaśnięcia mandatu) stanowiło łączną kwotę 5.523,82 zł (w tym wynagrodzenie zasadnicze 4.761,91 zł (lipiec, sierpień, wrzesień i październik x 1.000,00 zł = 4.000,00 zł oraz listopad do 23 dnia miesiąca = 761,91 zł) oraz dodatek stażowy na łączną kwotę 761,91 zł (lipiec, sierpień, wrzesień i październik x 160,00 = 640 zł oraz listopad do 23 dnia miesiąca 121,91 zł).

Ponadto ww. pismach nie wskazano uzasadnienia przyznania dodatku specjalnego tj. określenia zwiększonego zakresu obowiązków służbowych czy wyszczególnienia dodatkowych zadań, jakie pracownik ma wykonywać.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu (w tym zatrudnionym na podstawie wyboru) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Ustalając natomiast przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest on świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może (a nie musi) otrzymać za wykonanie dodatkowych zadań w pewnym okresie czasu, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i niezbędne jest wykazywanie dodatkowych zadań (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększonych obowiązków służbowych pracownika, który ma otrzymać dodatek. Ustawa o pracownikach samorządowych wskazuje, iż prawo do dodatku specjalnego zagwarantowane mają jedynie osoby pełniące funkcje wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa (art. 36 ust. 3),

nie wprowadzono natomiast żadnego wyłączenia w odniesieniu do osób zatrudnionych na podstawie wyboru, tak więc należy uzasadniać przyznanie dodatku specjalnego także w odniesieniu do Wicestarosty.

Wynagrodzenie Wicestarosty Powiatu za rok 2019

W wyniku głosowania do pełnienia funkcji Wicestarosty Powiatu Poddębickiego wybrany został uchwałą nr I/4/18 z dnia 23 listopada 2018 roku Piotr Majer. Pismem znak OR.2122.306.2018 z dnia 30 listopada 2018 roku przyznano Wicestarosćie Powiatu Poddębickiego wynagrodzenie składające się z: [1] wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 3.800,00 zł, [2] dodatku funkcyjnego w wysokości 1.760,00 zł oraz [3] dodatku stażowego (w wysokości 16% wynagrodzenia zasadniczego) 608,00 zł. Od dnia 1 sierpnia 2019 roku dodatek ma wzrastać o 1% aż do osiągnięcia maksymalnej wysokości tj. 20%.

Pismem z dnia OR.2122.306.2018 z dnia 30 listopada 2018 roku przyznano Wicestarosćie Poddębickiemu dodatek specjalny. Przyznany on został w związku z czasowym powierzeniem dodatkowych obowiązków służbowych polegających na nadzorowaniu i koordynowaniu pracy w zakresie organizacji nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, na czas od dnia 23 listopada 2018 roku do dnia 31 stycznia 2020 roku w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego, tj. 2.224,00 zł. Wynagrodzenie wypłacone w 2018 i 2019 roku było zgodne z obowiązującymi przepisami w zakresie ustalania wynagrodzenia na stanowisku starosty, rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie Sekretarza Powiatu Poddębickiego za rok 2019

Wynagrodzenie Sekretarza Powiatu Anny Biernacik składało się z: [1] wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 4.900,00 zł, [2] dodatku funkcyjnego 1.320,00 zł, [3] dodatku stażowego w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 980,00 zł. Wynagrodzenie Sekretarza Powiatu Poddębickiego było zgodne z wytycznymi wynikającymi z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Poddębicach. Ponadto Anna Biernacik posiadała niezbędny staż pracy oraz wykształcenie niezbędne do zatrudnienia na stanowisku Sekretarza Powiatu.

Skarbnik Powiatu Poddębickiego za rok 2019

Wynagrodzenie Skarbnika Powiatu Jadwigi Zagozdy od dnia 1 lutego 2019 roku (przyznanego pismem OR.2122.210.2019) wynosiło łącznie 7.020,00 zł, składało się z: [1] wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 4.400,00 zł, [2] dodatku funkcyjnego 1.540,00 zł, [3] dodatku specjalnego (w wysokości 200,00 zł brutto przyznanego do dnia 31 grudnia 2019 roku z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na sprawowaniu nadzoru nad centralizacją podatku VAT) oraz [4] dodatku stażowego w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego – 880,00 zł.

Wcześniej dodatek specjalny został przyznany pismami: [1] OR.2122.210.2018 z dnia 23 lipca 2018 roku o następującej treści: „w nawiązaniu do pisma z dnia 1 lipca 2009 roku dotyczącego dodatku specjalnego informuję, iż od dnia 1 lipca 2008 Pani dodatek specjalny będzie wynosił 2.165,00 zł brutto”, [2] OR.2122.210.2014 z dnia 22 maja 2014 roku o następującej treści „w nawiązaniu do pisma z dnia 1 lipca 2009 roku dotyczącego specjalnego, informuję, iż od dnia 1 czerwca 2014 roku Pani dodatek specjalny będzie wynosił 28,04% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. 1.665,58 zł” oraz [3] OR.1120/210/09 z dnia 1 lipca 2009 roku „(...) w związku ze zwiększeniem zakresu obowiązków przyznaję Pani od dnia 1 lipca 2009 roku dodatek specjalny w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 1.485,00 zł na czas nieokreślony”

W toku kontroli stwierdzono, że w pismach dotyczących przyznania dodatków specjalnych dla Wicestarosty Powiatu Piotra Bindera i Skarbnika Jadwigi Zagozdy (do dnia 1 lutego 2019 roku) nie wykazano za jakie dodatkowe zadania (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększone obowiązki służbowe wskazane osoby mają otrzymywać dodatek specjalny. Ponadto dodatki specjalne przyznawane były na czas nieokreślony. Można zatem uznać, że powyższy dodatek stanowił regularny (stały) składnik wynagrodzenia ww. pracowników Starostwa Powiatowego w Poddębicach 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. 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.

W toku kontroli sprawdzono także:

- prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania, poprawność stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku stażowego w oparciu o przepisy ustawy o pracownikach samorządowych oraz postanowień wynikających z Regulaminu wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w Poddębicach dla:

- osoby zatrudnionej na stanowisku Naczelnika w Wydziale Budownictwa (za 2019 rok),
- osoby zatrudnionej na stanowisku inspektora w Wydziale Komunikacji (za 2019 rok),
- osoby zatrudnionej na stanowisku sprzątaczkę w Referacie Organizacyjnym (za 2019 rok).

Ustalono, że dla ww. pracowników:

- wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami; ustawy o pracownikach samorządowych, rozporządzenia wykonawczego oraz postanowień wynikających z Regulaminu wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w Poddębicach,
- w angażach pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac w sprawdzonej próbie (czerwiec 2019 roku „lista podstawowa” płac i październik 2019 roku „lista podstawowa”) oraz wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w umowach o pracę, angażach, decyzjach o przyznaniu dodatków oraz nagród. Listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, sporządzone były przez podinspektora – Jolantę Białęcką, sprawdzane pod względem merytorycznym przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Organizacyjnego – Grażynę Kabacińską oraz inspektora w Wydziale Organizacyjnym – Alicję Bieńkowską, popisywane przez Skarbnika Powiatu – Jadwigę Zagozdę oraz osoby pełniące funkcję Starosty lub Wicestarosty Powiatu Poddębickiego.

Ponadto w toku kontroli ustalono także, że:

- dla osoby zatrudnionej na stanowisku podinspektora w Wydziale Finansowym przyznane dodatki specjalne wynikały z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań (przyznany na czas od dnia 10 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w związku z czasowym przejściem czynności nieobecnego pracownika),
- nie były przyznane i wypłacane nagrody dla pracowników Starostwa Powiatowego w Poddębicach zatrudnionych na podstawie wyboru.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2018 roku wypłacono odprawy emerytalne dla dwóch pracowników oraz odprawy dla Starosty i Wicestarosty w związku z upływem kadencji w wysokości 36.300,00 zł oraz 30.235,20 zł, wypłacono także odprawę pośmiertną w wysokości 21.236,92 zł. W 2019 roku wypłacono odprawy emerytalne dla dwóch pracowników Starostwa Powiatowego w Poddębicach w wysokości 53.910,00 zł oraz 20.136,18 zł, odprawę rentową w wysokości 20.136,18 zł oraz pośmiertną w wysokości 2.835,00 zł. Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty odprawy wypłacanej w roku 2018 roku dla :

- dla Starosty i Wicestarosty z tytułu upływu kadencji rok 2018: Ryszard Rytter 36.300,00 zł brutto (12.100,00 zł x 3 m-ce), wypłacanej na podstawie listy płac nr 022, netto 24.684,00 zł (odprawa, odszkodowanie) Piotr Binder 30.235,00 zł (10.078,40 zł x 3 m-ce), wypłacone na podstawie listy płac nr 022 (odprawa, odszkodowanie) 24.793,20 zł netto,
- (...) ¹³.

Jak opisano wyżej wynagrodzenie Starosty i Wicestarosty nie zostało dostosowane do stawek określonych w załączniku nr 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które weszło w życie w dniu 1 lipca 2018 roku.

Zawyżone wynagrodzenie było podstawą ustalenia wypłaconych odpraw.

Należy zauważyć, że w celu ustalenia wysokości (...) ¹⁴ odprawy wypłacanej w związku z upływem kadencji stosuje się zasady obowiązujące przy obliczaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, tj. przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. Nr 2 poz. 14 ze zm.), w szczególności § 15 rozporządzenia.

Przyjęcie niezgodnego z przepisami wynagrodzenia Starosty i Wicestarosty Powiatu Poddębickiego pełniących funkcje do dnia 23 listopada 2018 roku skutkowało zawyżeniem wypłacanych odpraw dla:

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

¹⁴ 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.

- **Ryszarda Ryttera – (...) ¹⁵ odprawa z tytułu upływu kadencji 1.620,00 zł (miesięczna kwota zawyżenia) zł x 3 m-ce = 4.860,00 zł brutto,**

- **Piotra Bindera - odprawa z tytułu upływu kadencji 1.160,00 zł (miesięczna kwota zawyżenia) x 3 m-ce = 3.480,00 zł brutto.**

W 2018 roku wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla siedmiu pracowników w łącznej wysokości 33.688,34 zł. W 2019 roku wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla siedmiu pracowników w łącznej wysokości 16.339,60 zł.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono - w odniesieniu do wypłaconych ekwiwalentów za 2019 rok, że:

- wszystkie listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wybranych do próby kontroli innych osób.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2019 rok

Zasady wypłaty diet

Uchwałą nr IV/21/02 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie określenia wysokości diet dla radnych Powiatu Poddębickiego w sprawie określenia wysokości diet dla radnych Powiatu Poddębickiego uchwalono, że radnemu przysługuje miesięczna dieta zryczałtowana w wysokości określonej wskaźnikiem procentowym maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu stanowiącej 70% półtorakrotności kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określonej corocznie w ustawie budżetowej. Zryczałtowana dieta zgodnie ww. uchwałą wynosi: [1] dla Przewodniczącego Rady Powiatu Poddębickiego – 83% podstawy naliczenia, [2] dla Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Poddębickiego – 63% podstawy naliczenia, [3] dla członków Zarządu Powiatu Poddębickiego – 77% podstawy naliczenia, [4] dla Przewodniczących Komisji Rady Powiatu Poddębickiego – 59% podstawy naliczenia, [5] dla Wiceprzewodniczących Komisji Rady Powiatu Poddębickiego – 41% podstawy naliczenia oraz [6] dla radnych – 33% podstawy naliczenia. Radnemu pełniącemu kilka funkcji w Radzie Powiatu przysługuje tylko jedna dieta w wysokości wynikającej z pełnionej funkcji, dla której przewidziana jest najwyższa dieta. Zgodnie z uchwałą członek Zarządu Powiatu, z którym został nawiązany stosunek pracy, nie otrzymuje diety. Natomiast w przypadku nieobecności radnego na Sesji Rady Powiatu, posiedzeniu Zarządu Powiatu lub posiedzeniu Komisji Rady, której jest członkiem – zryczałtowana dieta należna za miesiąc, w którym odbywały się te posiedzenia, ulega zmniejszeniu za każdą nieobecność o 10% przysługującej diety. Zmniejszenia nie dokonuje się w przypadku, gdy nieobecność

¹⁵ 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.

radnego usprawiedliwiają przyczyny wynikające z pełnienia przez niego mandatu, co zostanie potwierdzone na liście obecności przez Przewodniczącego Rady Powiatu Poddębickiego.

W dniu 28 listopada 2019 roku uchwałą nr XV/89/19 została ustalona nowa wysokość oraz zasady obliczania i wypłaty diet dla radnych Powiatu Poddębickiego za udział w pracach i jej Komisjach. Uchwała nie dotyczyła radnych pełniących odpłatnie funkcję Członka Zarządu Powiatu w Poddębicach. Zgodnie z treścią uchwały radnemu Powiatu Poddębickiego przysługuje miesięczna dieta zryczałtowana w wysokości określonej wskaźnikiem procentowym maksymalnej wysokości diety przysługującej Radnemu Powiatu stanowiącej 70% półtorakrotności kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określanej corocznie w ustawie budżetowej. Zryczałtowana dieta określona uchwałą wynosi: [1] dla Przewodniczącego Rady Powiatu w Poddębicach – 96% podstawy naliczenia, [2] dla Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Poddębicach – 86% podstawy naliczenia, [3] dla Członków Zarządu Powiatu w Poddębicach – 90% podstawy naliczania, [4] dla Przewodniczących Komisji Rady Powiatu w Poddębicach – 70% podstawy naliczania, [5] dla Wiceprzewodniczących Komisji Rady Powiatu w Poddębicach – 55% podstawy naliczania, oraz [6] dla Radnych 45% podstawy naliczania. Radnemu pełniącemu kilka funkcji w Radzie Powiatu przysługuje tylko jedna dieta w wysokości wynikającej z pełnionej funkcji.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania diet dla radnych za następujące miesiące: czerwiec i październik 2019 roku. Wypłaty diet objętych próbą kontroli miały miejsce na podstawie następujących list płac:

- „lista diet za miesiąc czerwiec 2019 roku” z dnia 28 czerwca 2019 roku na łączną kwotę 16.090,00 zł wraz z listą obecności na IX sesji Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 11 czerwca 2019 roku,
- „lista diet za miesiąc październik 2019 roku” z dnia 30 października 2019 roku wraz z listą obecności na XIV sesji Rady Powiatu w Poddębicach.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- podstawowym dokumentem źródłowym do sporządzenia wypłaty diet dla radnych Powiatu Poddębickiego były listy obecności z sesji,
- naliczanie diet było zgodne z wytycznymi wynikającymi z uchwały nr XV/89/19 z dnia 28 listopada 2019 roku oraz uchwałą nr IV/21/02 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 30 grudnia 2002 roku,
- listy sporządzano w jednym egzemplarzu. Listy sporządzała Wioletta Jaruga - Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów, zatwierdzał pod względem merytorycznym Przewodniczący Rady Sebastian Romanowski,
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu i wypłacaniu diet radnym.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2019 roku w Starostwie Powiatowym w Poddębicach został wprowadzony: [1] zarządzeniem Starosty Poddębickiego nr 8/2016 z dnia 26 lutego 2016 roku (obowiązujący do 11 kwietnia 2019 roku) oraz [2] zmieniony zarządzeniem nr 19/2019 Starosty Poddębickiego z dnia 12 kwietnia 2019 roku (obowiązujący od 12 kwietnia

2019 roku). W regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Poddębicach określono, że: [1] podstawę gospodarowania środkami Funduszu stanowi regulamin oraz roczny plan rzeczowo- finansowy, [2] projekt rocznego planu rzeczowo – finansowego, określającego zakres i rodzaj udzielanych w danym roku świadczeń z Funduszu, przygotowuje Komisja Socjalna, [3] projekt rocznego planu rzeczowo-finansowego jest zatwierdzany przez pracodawcę najpóźniej do dnia 31 marca roku, w którym planowane jest wydatkowanie środków z Funduszu, a [4] zatwierdzony plan rzeczowo-finansowy podawany jest do wiadomości pracowników Starostwa, najpóźniej w terminie 7 dni od jego zatwierdzenia. Środki Funduszu przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu w szczególności: [1] dofinansowanie wypoczynku urlopowego pracownika, [2] dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie kolonii, obozów, wczasów, zimowisk, kolonii zdrowotnych, [3] dofinansowanie do turnusów rehabilitacyjnych i leczniczych pracownika oraz zorganizowanych wczasów uprawnionych, [4] pomoc rzeczową przyznawaną osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, [5] zapomogi pieniężne bezzwrotne na rzecz osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, [6] finansowanie lub dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i rekreacyjnej, [7] organizowanie wypoczynku w formie zakładowych wycieczek i spotkań integracyjnych oraz [8] pożyczki zwrotne na cele mieszkaniowe. Osobami uprawnionymi do korzystania z Funduszu są: [1] pracownicy zatrudnieni na podstawie stosunku pracy, powołania, wyboru w Starostwie Powiatowym w Poddębicach, [2] pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych, macierzyńskich, rodzicielskich, bezpłatnych, świadczeniach chorobowych, opiekuńczych i rehabilitacyjnych [3] emeryci i renciści, którzy rozwiązali ze Starostwem Powiatowym w Poddębicach stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę, [4] współmałżonkowie, [5] dzieci własne, dzieci przysposobione oraz przyjęte na wychowanie w ramach zastępczej, dzieci współmałżonka, oraz dzieci po zmarłym pracowniku oraz [6] pracownicy uprawnieni na podstawie umowy między zakładami o wspólnym prowadzeniu funduszu. Zgodnie z regulaminem przyznawanie świadczeń z funduszu odbywa się na wniosek uprawnionego. Wnioski o świadczenia z Funduszu składane są przez osoby uprawnione Pracownikowi Socjalnemu Starostwa Powiatowego w Poddębicach, w dowolnym terminie roku kalendarzowego, z wyjątkiem wniosków o dofinansowanie wypoczynku, które powinny być złożone wraz z kserokopią wniosku urlopowego.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia wysokości odpisu podstawowego Starostwie Powiatowym w Poddębicach w 2019 roku. Faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty w roku 2019 wyniosła 94,42 etatów w warunkach normalnych, 9,04 niepełnosprawni w stopniu znacznym i w stopniu umiarkowanym oraz 21,00 emeryci i renciści. Wartość odpisu w 2019 roku wyniosła:

- odpis podstawowy w warunkach normalnych (w okresie I-VII 2019 roku **1.229,30 zł x 94,42 etatów = 71.795,22**, niepełnosprawni w stopniu znacznym i umiarkowanym (w okresie I-VII 2019 roku **204,88 zł x 10,61 etatów = 1.268,04 zł**, emeryci i renciści (w okresie I-VII 2019 roku **204,88 zł x 22,42 etatów = 2.679,49 zł łącznie 75.742,74 zł**.

- odpis podstawowy w warunkach normalnych (w okresie VIII-XII 2019 roku **1.271,21 zł x 94,42 etatów = 53.030,64 zł**, niepełnosprawni w stopniu znacznym i umiarkowanym (w okresie VIII-XII 2019 roku **211,87 zł) x 10,61 etatów = 936,64 zł**, emeryci i renciści (w okresie VIII-XII 2019 roku **211,87 zł) x 22,42 etatów = 1.979,22 zł łącznie 55.946,50**.

Odpis w 2019 roku **wyniósł łącznie 131.689,24 zł**.

Wyliczenie wysokości odpisu podstawowego na 2019 rok było zgodne z art. 5 ust. 1, 2, 4, 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (obecnie tekst jednolity Dz.U. 2020 roku poz.1070).

Zgodnie z art. 5h wyżej cytowanej ustawy, w 2019 roku przez przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej należy rozumieć: [1] w okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 lipca 2019 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7, [2] w okresie od dnia 1 sierpnia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7, [3] równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art. 6 ust. 2, w wysokości naliczonej zgodnie z ust. 1 i 2, pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 31 października 2019 r., uwzględniając dotychczas przekazaną kwotę dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art. 5, naliczonych w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.

Stosownie do postanowień wynikających z art.6 ust.2 ww. ustawy, w maju, wrześniu i październiku 2019 roku zostały przekazane na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych środki w wysokości 131.689,24 zł.

Rozliczenie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2019 roku przedstawiał się jak niżej:

I.BO na dzień 01.01.2019 roku – 22.269,69 zł

II. Przychody:

1. Odpis na cele socjalne Starostwo – 131.689,24 zł,
 2. Odpis - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego – 5.818,24 zł,
 3. Spłata pożyczek – 120.034,38 zł,
 4. Kapitalizacja odsetek – 169,94 zł,
 5. Dopłata paczki świąteczne – 96,00 zł,
- Razem 257.807,80 zł**

III. Rozchody:

6. Wypłata pożyczek – 125.000,00 zł,
 7. Ekwiwalent na Święta Wielkanocne – 39.938,00 zł,
 8. Ekwiwalent na Boże Narodzenie - 59.250,00 zł
 9. Ekwiwalent „wczasy pod gruszą” – 37.800,00 zł
 10. Ekwiwalent turnus rehabilitacyjny – 1.260,00 zł
 11. Zapomoga dla emeryta – 1.500,00 zł
 12. Rachunek za paczki dla dzieci – 4.020,00 zł.
- Razem 268.768,00 zł.**

Saldo bankowe na dzień 31.12.2019 rok – 11.809,49 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

Dział	Rozdział	Paragraf	2018		2019	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60014	6050	7 604 235,82	7 556 695,82	8 541 845,86	7 976 843,11
600	60014	6057	1 194 512,00	1 194 512,00		
600	60014	6059	1 235 488,61	1 213 525,33		
754	75495	6050			139 186,68	139 186,68
854	85410	6050	120 000,00	119 051,07		
801	80120	6050			135 000,00	134 999,57
Razem			10 154 236,43	10 083 784,22	8 816 032,54	8 251 029,36
Wydatki budżetowe ogółem			22 947 717,28	21 137 126,55	22 089 352,27	20 597 588,57
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			44,25	47,71	39,91	40,06

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2018-2019

Wyszczególnienie	2018 rok	2019 rok
Ogółem środki finansowe	10 083 784,22	8 251 029,36
Z tego:		
Środki własne powiatu	4 710 045,87	4 619 347,36
Dotacje (z budżetu państwa, Ministerstwa Finansów, Urzędu Marszałkowskiego), w tym:	5 373 738,35	3 631 682,00
Dotacja - PROW.ARIMR (60014 § 6257)	1 194 512,00	
Dotacja z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (60014 § 6430)	3 000 000,00	
Dotacje z gmin (60016 § 6610)	836 086,35	70 000,00
Dotacje z Zarządu Województwa Łódzkiego (01042 § 6260)	343 140,00	
Dotacja z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (75495 § 6420)		100 000,00
Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego (80120 § 6430)		90 000,00
Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego (01042 § 6260)		485 525,00

Dotacja z Ministerstwa Infrastruktury (60018 § 6350)		1 052 181,00
Dotacja z Ministerstwa Infrastruktury (60018 § 6350)		1 833 976,00

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowano na koncie syntetycznym 080 – koszty inwestycji własnych. Dla ww. konta prowadzono ewidencję szczegółową (analityczną) według poszczególnych zadań w budowie. Na stronie Wn konta 080 ujmowano w szczególności: [1] poniesione koszty inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak i we własnym zakresie, [2] poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytku maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, [3] poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w szczególności: [1] środków trwałych, [2] wartości niematerialnych i prawnych, [3] wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Konto 080 można wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zgodnie z rozporządzeniem 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, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Saldo Wn konta 080-5-4 (remont dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego) na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 1.069.937,79 zł.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się Wydział Pozyskiwania Funduszy Zewnętrznych, Inwestycji, Zamówień Publicznych i Promocji Powiatu, do którego kompetencji należy m.in. [1] w zakresie spraw inwestycyjnych: koordynacja spraw związanych z realizacją zadań w zakresie wieloletnich inwestycji powiatu, gromadzenie informacji na temat potrzeb inwestycyjnych i remontowych jednostek organizacyjnych powiatu i przedstawienie ich Zarządowi, koordynacja prac przygotowujących inwestycje i remonty w powiecie (dokumentacja projektowa – kosztorysowa, nadzór inwestorski, roboty przygotowawcze), czuwanie nad prawidłowym przebiegiem inwestycji i zgłaszanie Zarządowi zmian w kosztach i terminach wykonania, dokonywanie zakupów inwestycyjnych, [2] w zakresie dotyczącym zamówień publicznych: nadzór nad przestrzeganiem ustawy o zamówieniach publicznych, opracowywanie planów zamówień rocznych tego samego typu w Starostwie Powiatowym, koordynowanie dokonywania zamówień w Starostwie, koordynowanie i prowadzenie programów zewnętrznych

realizowanych w Starostwie. Naczelnikiem Wydziału Drogownictwa w okresie objętym kontrolą jest MILENA PAMFIL.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Przebudowa dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego 252E odc. Wielenin- Miniszew dł. 2,49 km”

Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego – pozwolenia na budowę, zgłoszenia budowy, pozwolenia wodnoprawne

W dniu 8 lipca 2019 roku Starostwo Powiatowe w Poddębicach dokonało zgłoszenia wykonania robót nie wymagających pozwolenia na budowę w zakresie zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 2526E na odc. Wielenin – Miniszew dł 2,49 km” zlokalizowanej na działkach w pod nr ewidencyjnym 1, obręb Wielenin 1, nr ewidencyjny 32, obręb Zaborów, nr ewidencyjny 101, obręb Kozanki Wielkie, Gmina Uniejów. Zgłoszenie rozpatrzono pozytywnie, bez uwag w dniu 25 lipca 2019 roku.

Dokumentacja techniczna

Dokumentację techniczną sporządziła firma ROL DRÓG Zakład Usługowo Produkcyjny Roboty Drogowo Budowlane z siedzibą w Opatówku, na podstawie umowy nr 206/WD/15 z dnia 20 sierpnia 2015 roku za wynagrodzeniem 52.850,00 zł, podatek VAT 12.155,50 zł, brutto 65.005,50 zł. Termin realizacji zadania do 15 września 2015 roku.

Inspektor nadzoru inwestorskiego

Inspektorem nadzoru inwestorskiego był Rafał Świątek prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą „ROL-DRÓG” Zakład Usługowo Produkcyjny Roboty Budowlane z siedzibą w Rajsku, 62-860 Opatówek na podstawie umowy nr 126/WD/19 z dnia 23 sierpnia października 2019 roku za wynagrodzeniem 5.800,00 zł brutto.

W dniu 29 października 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Poddębicach wpłynęła faktura nr F/4/2019 z dnia 28 października 2019 roku na kwotę 5.800,00 zł, z terminem płatności do 27 listopada 2019 roku. a którą zapłacono w dniu 30 października 2019 roku. Zgodnie z opisem do faktury zamówienie zostało zrealizowane na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp (wartość zamówienia nie przekroczyła równowartości kwoty 30.000 euro).

Procedura przetargowa

Uchwałą nr 34/216/19 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 28 czerwca 2019 roku wszczęto postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie: „Pierwszy etap przebudowy dł. 1,5 km z zadania Przebudowa dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego 252E odc. Wielenin- Miniszew dł. 2,49 km”. Załącznik do uchwały stanowił projekt umowy.

Zgodnie z kosztorysem inwestorskim sporządzonym w dniu 28 czerwca 2019 roku wartość kosztorysowa robót to 1.149.081,38 zł brutto, tj. 934.212,50 zł netto. Przewidziano udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 Pzp o wartości 467.106,25 zł netto.

Sprawdzono przeliczenie wartości szacunkowej zamówienia, biorąc pod uwagę średni kurs złotego w stosunku do euro wynikający z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 roku (Dz.U. poz. 2477), który wynosił 4,3117 zł, stwierdzając prawidłowe przeliczenie wartości zamówienia.

W dniu 15 maja 2014 roku wprowadzono regulamin postępowania w zakresie realizacji zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Poddębicach o wartości do 30.000

euro i powyżej uchwałą nr 154/1234/14 Zarządu Powiatu w Poddębicach i zmieniono uchwałą nr 161/1295/14 z dnia 11 lipca 2014 roku. W przedmiotowym postępowaniu trzyosobowa komisja oraz Zarząd Powiatu złożyli w dniu 2 sierpnia 2019 roku oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dotycząca kontrolowanego zadania została zatwierdzona przez Zamawiającego, tj. Starostę Małgorzatę Komajdę oraz Wicestarostę Piotra Majera w lipcu 2019 roku.

Przedmiot zamówienia obejmował: pierwszy etap przebudowy dł 1,5 km z zadania „Przebudowa dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego 25226E odc. Wielenin –Miniszew dł 2,49 m”, poprzez wykonanie robót drogowych: robót przygotowawczych, rozbiórkowych, ziemnych, cięcia pielęgnacyjne, wykonanie poszerzenia, nawierzchni jezdni, poboczy i zjazdów, odwodnienia drogi, robót wykończeniowych, wykonania badań i pomiarów, tyczenia i inwentaryzacji geodezyjnej.

Termin wykonania zamówienia: do 15 października 2019 roku.

Nie przewidziano zawarcia umowy ramowej i nie dopuszczono do składania ofert częściowych i wariantowych.

Warunkiem udziału w postępowaniu były: [1] ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną minimum 1.000.000,00 oraz [2] wykazanie przez wykonawcę, że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem składania ofert (a jeśli okres prowadzenia działalności był krótszy) w tym okresie wykonał co najmniej 1 robotę budowlaną polegającą na remoncie, budowie, przebudowie lub rozbudowie dróg o wartości minimum 1.000.000,00 zł, [3] wykonawca skieruje do realizacji zamówienia publicznego osobę na stanowisko Kierownika Budowy, posiadającą uprawnienia do kierowania robotami bez ograniczeń w specjalność drogowej i posiadającą minimum 24 miesięczne doświadczenie zawodowe.

Ustalono wadium w wysokości 25.000,00 zł. Mogło być wniesione w: [1] pieniądzu, [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, z tym, że poręczenie kasy nie zawsze stanowiło poręczenie pieniężne, [3] gwarancjach bankowych oraz [4] gwarancjach ubezpieczeniowych na cały okres związania ofertą, tj. 30 dni. Stwierdzono, że wadium zostało ustalone w prawidłowej wysokości zgodnie z zapisami art. 45 ust. 4 Pzp, który stanowi, że zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.

Termin składania ofert – 31 lipca 2019 roku, godz. 10:00 w kancelarii Starostwa Powiatowego w Poddębicach. Otwarcie ofert – tego samego dnia o godz. 10:15.

Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe.

Wprowadzono następujące kryteria - cena – C 60%, gwarancja –G 40%, suma 100%. Wymagany minimalny okres gwarancji przez zamawiającego wynosił 36 miesięcy. Za każde wydłużenie gwarancji o kolejne miesiące począwszy od 37 miesięcy do 60 miesięcy gwarancji wykonawca uzyskiwał punkty według wzoru: $G = \frac{(G_{\text{bad}} - 36)}{(G_{\text{max}} - 36)} \times 4$.

Zgodnie z SIWZ wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą przed podpisaniem umowy był zobowiązany do: [1] przełożenia umowy regulującej współpracę Wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, [2] wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w wysokości i formie określonej w SIWZ oraz treści uzgodnionej z Zamawiającym (dotyczyło to formy niepieniężnej), [3] przekazania zamawiającemu informacji niezbędnych do wpisania do treści umowy, jak np. imiona i nazwiska uprawnionych osób, które będą reprezentować wykonawcę przy

podpisywaniu umowy, koordynacji itp. Oraz [4] przedłożenia kosztorysu ofertowego, który będzie dokumentem pomocniczym służącym przy rozliczaniu z zamawiającym.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP w dniu 16 lipca 2019 roku, pod pozycją 574541-N-2019, a także tego samego dnia w BIP i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

W dniu 16 lipca 2019 roku opublikowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w BZP pod poz. 540155455-N-2019, dotyczące możliwości zmiany treści umowy na podstawie art. 144 ust. 1 pkt 1 Pzp oraz w zakresie zmiany w sekcji IV z „data 31 lipca 2019 roku, godzina 10.00” na „2 sierpnia 2019 roku, godzina 10.00”. Zmiana ogłoszenia została zamieszczona na tablicy ogłoszeń i na stronach BIP.

W dniu 26 lipca 2019 roku w BZP pod poz. 540155455-N-2019 zamieszczone zostało ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, zmieniające termin składania ofert na dzień 2 sierpnia 2019 roku, godz. 10:00, które umieszczono na BIP i tablicy ogłoszeń.

Zamawiający zastosował procedurę odwróconą, zgodnie z art. 24 aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

W przedmiotowym postępowaniu wezwano do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2 oraz 26 ust. 2f ustawy z Pzp spółkę COLAS POLSKA Sp. z o.o. ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie. Nie wzywano do złożenia wyjaśnień, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw oraz nie wzywano do złożenia wyjaśnień dotyczących treści oferty oraz poprawienia omyłek w ofercie. Z postępowania nie został wykluczony żaden z wykonawców.

Łącznie w wymaganym terminie do Starostwa Powiatowego w Poddębicach wpłynęło dziewięć ofert:

nr 1 – Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego S.A. Kalisz – cena brutto 940.868,17 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, wadium w formie gotówkowej wniesione w dniu 2019 roku;

nr 2 – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S.A. – cena brutto 900.633,68 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, wadium w formie gotówkowej wniesione w dniu 31 lipca 2019 roku;

nr 3 – Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów ERBEDIM Sp. z o.o. – cena brutto 1.154.602,82 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, wadium w formie gwarancji nr 02GG13/0016/19/0055 z dnia 29 lipca 2019 roku wystawionej przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group Ubezpieczeniowa Gwarancja zapłaty wadium;

nr 4 – BUD-TRANS Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowskiak - cena brutto 894.582,08 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, wadium w formie gwarancji nr 02GG13/0091/19/0021 z dnia 29 lipca 2019 roku wystawionej przez InterRisk TU S.A. Vienna Insurance Group Ubezpieczeniowa Gwarancja zapłaty wadium;

nr 5 – COLAS Polska sp. z o.o. – cena brutto 853.338,39 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, wadium w formie gotówkowej wniesione w dniu 30 lipca 2019 roku;

nr 6 – Konsorcjum: Lider: Firma Handlowo – Usługowa Wiesława Łuczak, Jan Łuczak s.c. Partner LuKpol Krzysztof Łuczak – cena brutto 894.210,00 zł, okres gwarancji 60 miesięcy wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez UNIQA TU S.A. nr 998A857898 z dnia 29 lipca 2019 roku;

nr 7 – Zakład Budowy Dróg Henryk Mocny – cena brutto 868.211,51 zł, okres gwarancji 60 miesięcy wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez TUIR WARTA S.A. Ubezpieczeniowa gwarancja przetargowa nr 912700282805 z dnia 30 lipca 2019 roku,

nr 8 – PRD – MARKUB Sp. z o.o.- cena brutto 1.196.733,74 zł, okres gwarancji 60 miesięcy wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez UNIQA TU S.A. gwarancja ubezpieczeniowa nr 998-A 864801 z dnia 23 lipca 2019 roku,

nr 9 – STRABAG Sp. z o.o. – cena brutto 992.292,56 zł, okres gwarancji 60 miesięcy wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej przez ING Bank Śląski nr SLG60772IN19 z dnia 30 lipca 2019 roku.

W dniu 2 czerwca 2019 roku zamawiający sporządził informację z otwarcia ofert, zgodnie z art. 86 ust. 5 Pzp, podając jaką kwotę zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, czyli 1.149.081,38 zł brutto, a także wyszczególnił oferty, jakie wpłynęły w zakresie ww. postępowania. Informacja została zamieszczona na stronie Urzędu w dniu 2 sierpnia 2019 roku.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 5 – COLAS Polska Sp. z o.o. z najniższą oferowaną ceną 853.338,39 zł. Suma punktów w kryteriach oferty C-60,00 G-40,00, łącznie 100,00.

W dniu 28 sierpnia 2019 roku sporządzono zawiadomienie o wyborze oferty, tj. spółką COLAS Polska Sp. z o.o., które w tym samym dniu zamieszczono na stronach BIP oraz tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Poddębicach. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 sierpnia 2019 roku pod nr 51018002-N-2019.

W dniu 14 sierpnia 2019 roku dokonano zwrotu wadium wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowych i wadium.

Uchwałą nr 40/252/19 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 14 sierpnia 2019 roku w sprawie zatwierdzenia wyników oraz wyboru wykonawcy zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na: „Pierwszy etap przebudowy dł. 1,5 km z zadania: Przebudowa dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego 252E odc. Wielenin – Mniszew dł. 2,49 km. Zgodnie z uchwałą umowa miała zostać zawarta ze spółką COLAS Polska Sp. z o.o. ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z procedurami Prawa zamówień publicznych.

Ogłoszenie o wyborze wykonawcy zamieszczono w BZP w dniu 28 sierpnia 2019 roku, pod nr 510180028-N-2019.

Wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej było ujęte na koncie pozabilansowym 984-1.

Umowa z wykonawcą oraz płatność za wykonawstwo

W dniu 23 sierpnia 2019 roku została zawarta umowa nr 125/WD/19 pomiędzy Powiatem Poddębickim, a firmą COLAS Polska Sp. z o.o. Określono wynagrodzenie ryczałtowe (zgodnie z ofertą wykonawcy) na kwotę brutto 853.338,39 zł. Gwarancja została ustalona na 60 miesięcy, a zabezpieczenie należytego wykonania umowy na kwotę 85.333,84 (10% wynagrodzenia brutto) zostało wniesione w formie gwarancji bankowej nr GW/003432/19 z dnia 23 sierpnia 2019 roku. Terminy realizacji przedmiotu zamówienia: wykonawca zgłosi zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego robót do dnia 15 października 2019 roku, a zamawiający dokona odbioru końcowego robót w terminie 10 dni roboczych od dnia zgłoszenia gotowości odbioru.

W dniu 15 października 2019 roku wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Poddębicach pismo dotyczące zgłoszenia z dniem 15 października 2019 roku przez Wykonawcę firmę COLAS Polska Sp. z o.o. zakończenia robót budowlanych oraz gotowości do odbioru końcowego.

Protokół końcowy został spisany w dniu 23 października 2019 roku z adnotacją, że nie stwierdzono usterek.

W dniu 24 października 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Poddębicach wpłynęła faktura nr BD_LD/FVB/1910/00003 z dnia 24 października 2019 roku wystawiona przez wykonawcę firmę COLAS Polska Sp. z o.o. za wykonanie zadania „Roboty budowlane na odcinku o dł. 1,5 km w zakresie zadania pod nazwą: „Pierwszy etap przebudowy dł. 1,5 km z zadania Przebudowa dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego 2526E odc. Wielenin – Mniszew dł 2,49 km” na kwotę 853.338,39 zł brutto, za którą zapłacono w dniu 30 października 2019 roku.

Inwestycja była zrealizowana przy udziale środków z budżetu Województwa Łódzkiego w ramach zadania pod nazwą: „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych”, kwota dofinansowania wyniosła 485.525,00 zł, zgodnie z umową nr 549/RŚ/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku.

W dniu 10 września 2019 roku Naczelnik Wydziału Dróg Starostwa Powiatowego w Poddębicach – Teresa Dębska złożyła wniosek nr 48/2019 w sprawie wydatkowania środków publicznych (znak pisma WD. 3037.33.2019) w trybie „z wolnej ręki” zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z nim szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 169.663,69 zł (39.349,60 euro) – roboty budowlane, wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wniosek został zatwierdzony przez Starostę Powiatu Poddębickiego Małgorzatę Komajdę. W dniu 27 września 2019 roku została zawarta umowa nr 153/WD/19 zawarta pomiędzy Powiatem Poddębickim, a COLAS Polska Sp. z o.o. Umowa została zwarta w wyniku negocjacji przeprowadzonych przez Zamawiającego z Wykonawcą w trakcie postępowania o zamówienie publiczne prowadzonego w trybie z wolnej ręki – art. 67 ust 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych na zadanie pod nazwą: „Pierwszy etap przebudowy dł. 1,5 km z zadania Przebudowa dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego 2526E od. Wielenin – Mnisze dł. 2,49 km”. Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki nr FS.272.16.2019 z dnia 17 października 2018 roku zaproszenie do negocjacji wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania zostało przekazane w dniu 16 września 2019 roku do COLAS Polska Sp. z o.o. Cenę wykonania zamówienia wynegocjowano na kwotę 171.381,63 zł + podatek VAT, co stanowiło kwotę 39.417,77 zł, razem brutto 210.799,40 zł. Zgodnie z umową prace polegały na wykonaniu robót budowlanych na odcinku dł 0,35 km polegające na powtórzeniu podobnych robót budowlanych przewidzianych w ogłoszeniu dla zamówienia podstawowego pod nazwą „Pierwszy etap przebudowy dł. 1,5 km z zadania Przebudowa dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego 2526E odc. Wielenin – Mniszew dł. 2,49 km”. Szczegółowy zakres robót określony został w dokumentacji, w szczególności w projekcie budowlanym, specyfikacjach technicznych, pomocniczym przedmiarze robót, zaproszeniu do negocjacji. Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy nastąpił w dniu podpisania umowy, a termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy w dniu 15 października 2019 roku.

W dniu 25 października 2019 roku do Starostwa Powiatowego w Poddębicach wpłynęła faktura nr BD_LD/FVB/1910/00004 z dnia 24 października 2019 roku wystawiona przez wykonawcę firmę COLAS Polska Sp. z o.o. za wykonanie usługi: „Roboty budowlane na odcinku o dł. 0,35 km w zakresie zadania pod nazwą „Pierwszy etap przebudowy dł. 1,5 km z zadania Przebudowa dróg powiatowych na terenie Powiatu Poddębickiego 2526E odc. Wielenin – Mniszew dł 2,49 km” na kwotę 210.799,40 zł brutto, za którą zapłacono w dniu 21 listopada 2019 roku. Roboty zostały zrealizowane zgodnie z umową nr 153/WD/19 z dnia 27 września 2019 roku i odebrane protokołem odbioru końcowego z dnia 23 października 2019 roku.

Zabezpieczenie środków na inwestycję

Plan wydatków dotyczący ww. inwestycji został wprowadzony na mocy uchwały Nr X/63/19 Rady Powiatu w Poddębicach z dnia 28 czerwca 2019 roku wprowadzono w dziale 600, rozdziale 60014 § 6050 na kontrolowane zadanie środki w wysokości 1.149.081,38 zł jako zwiększenie z kwoty 0,00 zł.

Wprowadzenie inwestycji do ewidencji środków trwałych

Inwestycja została wprowadzona na stan środków trwałych w dniu w dniu 31 grudnia 2019 roku dokumentem OT 8/2019 na stan – środka trwałego pod nazwą „Pierwszy etap przebudowy nr 2562 E odc. Wielenin –Miniszew dł. 2,49 km” o wartości 1.069.937,79 zł. Symbol układu klasyfikacyjnego 220 (numer inwentarzowy 4318, stopa umorzeniowa 4,5%). W ewidencji księgowej ww. operację ujęto na kontach: Wn 011-11 i Ma 080-5-4. Powyższego dokonano w oparciu o zbiorcze polecenie księgowania PK/9/651 z dnia 31 grudnia 2019 roku. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie trzech faktur, z których ostatnia została zapłacona w dniu 21 listopada 2019 roku, a protokół końcowego odbioru został sporządzony w dniu 23 października 2019 roku.

W zakresie badanego zamówienia publicznego nie były przeprowadzane kontrole przez instytucje współfinansujące.

VI. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Poddębicach określono w zarządzeniu nr 61/2010 Starosty Powiatu Poddębickiego z dnia 24 listopada 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Powiatu Poddębickiego oraz Starostwa Powiatowego w Poddębicach zmienionej zarządzeniami: nr 47/2011 z dnia 21 września 2011 roku, nr 53/2011 z dnia 19 października 2011 roku, nr 67/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku, nr 17/2012 z dnia 2 marca 2012 roku, nr 28/2012 z dnia 23 kwietnia 2012 roku, nr 35/2012 z dnia 29 maja 2012 roku, nr 53/2012 z dnia 11 września 2012 roku, nr 9/2013 z dnia 13 marca 2013 roku, nr 23/2013 z dnia 22 maja 2013 roku, nr 35/2013 z dnia 11 lipca 2013 roku, nr 38/2013 z dnia 31 lipca 2013 roku, nr 49/2013 z dnia 23 września 2013 roku, nr 56/2013 z dnia 4 listopada 2013 roku, nr 17/2014 z dnia 5 maja 2014 roku, nr 29/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku, nr 32/2014 z dnia 11 sierpnia 2014 roku, nr 41/2014 z dnia 10 października 2014 roku, nr 44/2014 z dnia 29 października 2014 roku, nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku, nr 18/2015 z dnia 27 maja 2015 roku, nr 25/2015 z dnia 17 września 2015 roku, nr 26/2015 z dnia 1 października 2015 roku, nr 33/2015 z dnia 13 listopada 2015 roku, nr 10/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku, 22/2016 z dnia 11 sierpnia 2016 roku, nr 26/2016 z dnia 6 października 2016 roku, nr 43/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku, nr 5/2017 z dnia 25 stycznia 2017 roku, nr 7/2017 z dnia 9 lutego 2017 roku, nr 24/2017 z dnia 27 lipca 2017 roku, nr 32/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku, nr 6/2018 z dnia 1 lutego 2018 roku, nr 54/2018 z dnia 9 października 2018 roku, nr 15/2019 z dnia 4 kwietnia 2019 roku z dnia 4 kwietnia 2019 roku, nr 27/2019 z dnia 6 maja 2019 roku, nr 34/2019 z dnia 6 czerwca 2019 roku, nr 35/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku, nr 36/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku, nr 39/2019 z dnia 6

sierpnia 2019 roku, nr 48/2019 z dnia 11 września 2019 roku, nr 51/2019 z dnia 23 września 2019 roku, nr 73/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku, nr 76/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, nr 78/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, nr 17/2020 z dnia 16 marca 2020 roku, nr 30/2020 z dnia 3 czerwca 2020 roku, nr 36/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku, nr 40/2020 z dnia 23 lipca 2020 roku, nr 49/2020 z dnia 2 września 2020 roku, nr 63/2020 z dnia 3 listopada 2020 roku, nr 65/2020 z dnia 18 listopada 2020 roku, nr 74/2020 z dnia 23 grudnia 2020 roku.

Zgodnie z ww. uregulowaniami:

- środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe, stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Poddębickiego Poddębicach, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki,
- środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: [1] w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, [2] w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonywanej przez rzeczoznawcę, [3] w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, [4] w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, [5] w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, [6] w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy,
- odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środków trwałych do użytkowania,
- umorzenia ujmowane są na koncie 071 „umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- amortyzacja obciąża konto 400 „amortyzacja” na koniec roku,
- w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych,
- pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania,
- pozostałe środki trwałe ujmuje się: [1] w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”, gdy wartość zakupu przekracza 500 zł, [2] tylko w pozabilansowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu, gdy wartość zakupu nie przekracza 500 zł.

Zasady dotyczące dokumentowania ewidencji majątku trwałego zostały określone w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie

Powiatowym w Poddębicach, wprowadzonej zarządzeniem nr 15/2012 Starosty Poddębickiego z dnia 29 lutego 2012 roku wraz ze zmianami.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w planie kont (załączniku nr 3 do zarządzenia nr 61/2010 Starosty Poddębickiego z dnia 24 listopada 2010 roku), w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który zawiera konta: 011, 013, 020, 071, 072.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2019 rok

Konto 011

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013, 014, 016 i 017.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

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

Ponadto określono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, 014, 016 i 017 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ponadto określono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu wartości początkowej.

Konto 020

Konta służą do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 011

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2019 roku wyniosły:

Bo	164.303.798,21 zł,
Bz	229.125.891,17 zł.

W kontrolowanym okresie obrotu na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia	- 65.353.182,83 zł,
zmniejszenia	- 531.089,87 zł.

Zwiększenia wartości 011 w łącznej kwocie 65.353.182,83 zł wynikały z: [1] przyjęcia na stan środków trwałych nakładów dotyczących modernizacji Sali gimnastycznej wraz z zapleczem LO w kwocie 134.999,57 zł (grupa 1), [2] przyjęcie na stan środków trwałych maszyn i kamer (grupa 5) w kwocie 366.685,00 zł, [3] przyjęcie na stan środków trwałych urządzeń telefonicznych, monitoring (grupa 6) w kwocie 24.593,85 zł, [4] przyjęcie na stan środków trwałych środków transportowych (pługu odśnieżnego, ciągnika rolniczego) o wartości 480.060,00 zł, [5] przyjęcie na stan środków trwałych dróg powiatowych (grupa 2) o łącznej wartości 7.118.434,65 zł oraz [7] przyjęcie na stan środków trwałych gruntów (grupa 0) o wartości 57.228.489,76 zł (w tym kwota 57.223.489,60 zł wynikała z przyjęcia na stan środków trwałych gruntów pod drogami powiatowymi).

Zmniejszenia wartości 011 w łącznej kwocie 531.089,87 zł wynikały z: [1] przekazania zmodernizowanej Sali gimnastycznej w kwocie 134.999,57 zł, [2] modernizacji budynku internatu w kwocie 119.051,07 zł, [3] likwidacji środków trwałych – zespołów komputerowych w kwocie 146.462,39 zł (grupa 4), [4] likwidacji środków trwałych (grupa 7 środki transportowe) w kwocie 60.512,00 zł oraz [5] likwidacji środków trwałych (wyposażenie ZOZ – grupa 9) w kwocie 70.064,84 zł.

Składniki majątku Starostwa ujmowane są w podziale na następujące grupy, których stan na 31 grudnia 2019 roku wartości inwentarzowej przedstawiał się następująco:

akta

Środek trwały:	Wartość – bilans otwarcia (w zł):	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Bilans zamknięcia (w zł)
Grupa 0 – grunty	7.009.388,50	57.228.409,76	0	64.237.798,26
Grupa 1 – budynki, budynki mieszkaniowe	88.021.031,82	134.999,57	254.050,64	87.901.980,75
Grupa 2 – drogi, budowle – ogrodzenia	52.052.978,29	7.120.894,65	2.460,00	59.171.412,94
Grupa 3 – 6 - kotły grzejne, zespoły komputerowe, maszyny, urządzenia telefoniczne, urządzenia przeciwpożarowe	2.114.383,97	391.278,85	146.462,39	2.359.200,43
Grupa 7 – samochody, magazyn przeciwpowodziowy – łódzie	2.077.454,41	480.060,00	60.512,00	2.497.002,41
Grupa 8 - wyposażenie ZOZ, wyposażenie przychodni, wyposażenie starostwo	13.028.561,22	-	70.064,84	12.958.496,38
Razem:	164.303.798,21	65.355.642,83	533.549,87	229.125.891,17

Wybrano losowo do kontroli dokumenty OT, które złożyły się na zwiększenia na koncie 011:

- przyjęcie **w dniu 31 grudnia 2019 roku dokumentem OT 7/2019** na stan – środka trwałego pod nazwą „Remont dróg powiatowych nr 3703E Biała Góra – Domaniew” o wartości 3.804.946,84 zł. Symbol układu klasyfikacyjnego 220 (numer inwentarzowy 4317, stopa umorzeniowa 4,5%). W ewidencji księgowej ww. operację ujęto na kontach: Wn 011-11 i Ma 080-5-20. Powyższego dokonano w oparciu o zbiorcze polecenie księgowania PK/9/649 z dnia 31 grudnia 2019 roku. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie trzech faktur, z których ostatnia została zapłacona w dniu 30 grudnia 2019 roku, a protokół końcowego odbioru został sporządzony w dniu 11 grudnia 2019 roku,
- przyjęcie **w dniu 31 grudnia 2019 roku dokumentem OT 8/2019** na stan – środka trwałego pod nazwą „Pierwszy etap przebudowy nr 2562 E odc. Wielenin – Miniszew dł. 2,49 km” o wartości 1.069.937,79 zł. Symbol układu klasyfikacyjnego 220 (numer inwentarzowy 4318, stopa umorzeniowa 4,5%). W ewidencji księgowej ww. operację ujęto na kontach: Wn 011-11 i Ma 080-5-4. Powyższego dokonano w oparciu o zbiorcze polecenie księgowania PK/9/651 z dnia 31 grudnia 2019 roku. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie trzech faktur, z których ostatnia została zapłacona w dniu 21 listopada 2019 roku, a protokół końcowego odbioru został sporządzony w dniu 23 października 2019 roku, **przyjęcie środka trwałego udokumentowanego OT 8/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku nastąpiło z naruszeniem zasad ewidencji środków trwałych adekwatnie do postanowień**

art.16d ust.2 ustawy podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 865) składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania,

- przyjęcie **w dniu 31 grudnia 2019 roku dokumentem OT 9/2019** na stan – środka trwałego pod nazwą „Remont drogi powiatowej Nr 3718 E Drużbin – Bratków Dolny” o wartości 2.104.363,34 zł. Symbol układu klasyfikacyjnego 220 (numer inwentarzowy 4319, stopa umorzeniowa 4,5%). W ewidencji księgowej ww. operację ujęto na kontach: Wn 011-11 i Ma 080-5-23. Powyższego dokonano w oparciu o zbiorcze polecenie księgowania PK/9/653 z dnia 31 grudnia 2019 roku. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie dwóch faktur, z których ostatnia została zapłacona w dniu 30 grudnia 2019 roku, a protokół końcowego odbioru został sporządzony w dniu 27 grudnia 2019 roku,

przyjęcie **w dniu 31 grudnia 2019 roku dokumentem OT 14/2019** na stan – środka trwałego pod nazwą „Modernizacja przejść dla pieszych przy szkołach w Powiecie Poddębickim” o wartości 139.186,68 zł. Symbol układu klasyfikacyjnego 220 (numer inwentarzowy 4324, stopa umorzeniowa 4,5%). W ewidencji księgowej ww. operację ujęto na kontach: Wn 011-11 i Ma 080-5-1. Powyższego dokonano w oparciu o zbiorcze polecenie księgowania PK/9/661 z dnia 31 grudnia 2019 roku. Zgodnie z § 2 umowy nr 161/WD/19 z dnia 22 października 2019 roku prace zostały zakończone w dniu 25 161/WD/19 z dnia 25 listopada 2019 roku (zgłoszenie o zakończeniu robót wpłynęło dnia 25 listopada 2019 roku. Protokół odbioru końcowego robót został podpisany w dniu 17 grudnia 2019 roku. Różnica między kwotą dotacji przekazaną a rozliczoną dla Szkoły Policealnej „Prymus” na 2019 rok dotyczyła kwoty dotacji na kwalifikacyjne kursy zawodowe. Kwota rozliczonej dotacji – 332.317,98 zł, kwota dotacji przekazanej - 631.428,90 zł. Jak wynika z wyjaśnień przesłanych drogą mailową w dniach 29 i 30 marca 2021 roku przez Dorotę Kubiak - Zastępcę Naczelnika Wydziału Zdrowia Pomocy Społecznej, Oświaty, Kultury i Sportu, kwalifikacyjne kursy zawodowe dotowane w roku 2019 i 2020 rozpoczęły się przed 1 stycznia 2019 roku lub od 1 września 2019 roku (na podstawie podstawy programowej - art. 22 ust. 2 pkt 2a ustawy o systemie oświaty oraz art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo oświatowe, tzw. kwalifikacje „jednoliterowe” i dwuliterowe) i podlegały przepisom przejściowych art. 155 i 156 ustawy z 22 listopada 2018 roku o zmianie ustawy Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw. W związku z powyższym nie było obowiązku rozliczania takich dotacji. Jednocześnie Pani Dorota Kubiak oświadczyła, że w roku 2019 i 2020 nie były udzielane dotacje na słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, które rozpoczęły się po 1 września 2019 roku na podstawie podstawy programowej, o której mowa w przepisach wydanych w oparciu o art. 46 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe.

- Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie faktury 2586/0/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku, z których została zapłacona w dniu 30 grudnia 2019 roku, a protokół końcowego odbioru został sporządzony w dniu 22 października 2019 roku.

W wyniku przeprowadzonej (próby) kontroli ewidencji zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych na przyjętej próbie stwierdzono, co następuje:

- zwiększenia wartości środków trwałych wynikających z przychodu składników majątku księgowano w oparciu o dokumenty przyjęcia środka trwałego OT wystawionych na podstawie faktur VAT, protokołów odbioru zadania inwestycyjnego,

- **stwierdzono ww. przypadek naruszenia zasad ewidencji środków trwałych adekwatnie do postanowień art.16d ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania,**
- dokumenty związane z ewidencją środków trwałych zawierały wszystkie niezbędne dane zgodnie z wzorami określonymi w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
- wszystkie środki trwałe poddane kontroli zostały zaewidencjonowane w odpowiedniej grupie wynikającej z klasyfikacji rodzajowej, nadając właściwy symbol KŚT i odpowiadającą mu stawkę umorzeniową.

Konto 013

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 013 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2019 roku wynosiły:

Bo 3.591.497,16 zł,
Bz 3.578.881,09 zł.

W kontrolowanym okresie obrotu na koncie 013 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 59.361,81 zł,
zmniejszenia - 71.977,88 zł.

Według ewidencji księgowej konta 013-3 (pozostałe środki trwałe Starostwo) wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2019 roku wynosił:

BO - 885.705,89 zł
Zwiększenia - 59.361,81 zł,
Zmniejszenia - 71.977,88 zł,
BZ - 873.089,82 zł.

Zwiększenia wartości 013-3 w łącznej kwocie 59.361,81 zł wynikały z zakupu gotowych środków trwałych.

Zmniejszenia wartości 013 w łącznej kwocie 71.977,88 zł wynikały z: [1] likwidacji pozostałych środków trwałych zgodnie z protokołem z dnia 21 stycznia 2019 roku w kwocie 11.512,12 zł, [2] przekazanie szafek ze schowkami do Liceum Ogólnokształcącego w kwocie 40.528,50 zł oraz [3] likwidacji pozostałych środków trwałych zgodnie z protokołem z dnia 5 czerwca 2019 roku w kwocie 19.937,26 zł.

Pozostałe środki trwałe były wprowadzane do ewidencji księgowej na bieżąco, w miesiącu zakupu. Do konta 013 jest prowadzona książka inwentarzowa. Zawierała ona ponumerowane strony, była podpisana oraz opieczetowana. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 013 zawierała następujące pozycje: datę przychodu lub rozchodu, numer inwentarzowy, symbol i numer dowodu, opis środka trwałego, cenę. Ewidencja umożliwiała również ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe. Stan pozostałych środków trwałych był sumowany narastająco. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2019 rok

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

amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według zasad podanych wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Sprawdzono prawidłowość stosowania odpisów umorzeniowych następujących składników majątkowych ujętych w tabeli amortyzacyjnej i stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	Grupa rodzajowa	Wartość początkowa	Stawka amortyzacji w%	Dotychczasowe umorzenie	Wartość umorzenia za 2019 rok w zł	Całkowita wartość umorzenia
1	Budynek przychodni budynek D i E	01.01.2007	I	3.568.261,80	2,50%	906.954,11	89.206,55	996.160,66
2	Remont drogi Złotniki	31.12.2010	II	52.114,74	4,50%	18.761,28	2.345,16	21.106,44
3	Kolektory słoneczne	31.10.2008	III	327.538,31	7,00%	234.735,76	22.927,68	257.663,44
4	Skanner OPTI	05.06.2019	IV	639,00	30,00%	0,00	639,00	639,00

5	Zestaw komputerowy	05.06.2019	IV	2.787,61	30,00%	0,00	2.787,61	2.787,61
7	Autobus Volkswagen Crafter	15.09.2014	VII	219.000,00	20%	186.150,00	32.850,00	219.000,00
8	Urządzenie wielofunkcyjne RICOH AFRICIO w GN	09.05.2018	VIII	4.216,45	20%	491,89	843,29	1.335,18

W wyniku kontroli 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 roku, poz. 865 ze zm.).

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych - konta 071 i 072

Saldo konta 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wynikało z:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku – 49.905.785,69 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym – 4.697.673,64 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych – 279.767,45 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku – 54.323.691,88 zł.

Saldo konta 071-1 – umorzenie środków trwałych budynki wynikało z:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku – 22.701.631,79 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym – 2.197.894,93 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych – 2.728,22 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku – 24.896.798,50 zł.

Saldo konta 071-2 – umorzenie środków trwałych budynki i budowle:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku – 10.431.145,34 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym – 2.301.804,60 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych – 0,00 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku – 12.732.949,94 zł.

Saldo konta 071-3 – umorzenie środków trwałych kotły grzejne:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku – 250.092,04 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym – 36.090,20 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych – 0,00 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku – 286.182,24 zł.

Saldo konta 071-4 – umorzenie środków trwałych – zespoły komputerowe:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku – 1.030.524,34 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym – 16.517,55 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych – 146.462,39 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku – 900.579,50 zł.

Saldo konta 071-5 – umorzenie środków trwałych – maszyny, kamery:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku – 468.157,83 zł,

- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 18.563,38 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 0,00 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 486,721,21 zł.

Saldo konta 071-6 - umorzenie środków trwałych - urządzenia telefoniczne:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku - 0,00 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 3.730,34 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 0,00 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 3.730,34 zł.

Saldo konta 071-7 - umorzenie środków trwałych - środki transportowe:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku - 1.784.605,53 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 112.130,38 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 60.512,00 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 1.836.223,91 zł.

Saldo konta 071-8 - umorzenie środków trwałych - wartości niematerialne

i prawne:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku - 491,89 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 843,29 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 0,00 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 1.335,18 zł.

Saldo konta 071-9 - umorzenie środków trwałych - wyposażenie ZOZ:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku - 12.430.991,54 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 0,00 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 70.064,84 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 12.360.926,70 zł.

Saldo konta 071-10 - umorzenie środków trwałych - przychodnia:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku - 593.353,23 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 0,00 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 0,00 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 593.353,23 zł.

Saldo konta 071-11 - umorzenie wartości niematerialne i prawne:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku - 214.792,16 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 10.098,97 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 0,00 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 224.891,13 zł.

Saldo konta 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych wynikało z:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku - 3.888.872,35 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 74.606,11 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 71.977,88 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 3.891.500,58 zł.

Saldo konta 072-1 - umorzenie pozostałych środków trwałych wynikało z:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku - 1.330.587,05 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 74.606,11 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 71.977,88 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 1.333.215,28 zł.

Saldo konta 072-2 - umorzenie pozostałych środków trwałych ZOZ wynikało z:

- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku - 2.558.285,30 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym - 0,00 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych - 0,00 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2019 roku - 2.558.285,30 zł.

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

Według ewidencji księgowej konta 020 wartość wykazana jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2019 roku wynosił:

BO - 536.796,67 zł
Zwiększenia - 15.244,30 zł,
Zmniejszenia - 0,00 zł,
BZ - 552.040,97 zł.

w tym:

020-1 Stopniowe umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

BO - 239.421,48 zł,
Zwiększenia - 0,00 zł,
Zmniejszenia - 0,00 zł,
BZ - 239.421,48 zł.

020-2 Całkowite umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

BO - 297.375,19 zł,
Zwiększenia - 15.244,30 zł,
Zmniejszenia - 0,00 zł,
BZ - 312.619,49 zł.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienia związane z inwentaryzacją składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Poddębicach uregulowane zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem Starosty Poddębickiego nr 11/2012 z dnia 1 lutego 2012 roku. Załącznikami do Instrukcji są wzory: [1] spisu inwentarza, [2] oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej, [3] protokołu z likwidacji środków trwałych (środków trwałych w użytkowaniu), [4] zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, [5] protokołu na okoliczność przekazania składników majątkowych, [6] arkusza spisu z natury, [7] ewidencji arkuszy spisu z natury, [8] potwierdzenia salda należności -

odcinek A, [9] potwierdzenia salda należności – odcinek B, [10] potwierdzenia salda należności – odcinek C, [11] sprawozdania zespołu spisowego z przebiegu spisu z natury, [12] protokołu z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, [13] wykazu różnic inwentaryzacyjnych, [14] arkusza kompensaty niedoborów i nadwyżek oraz [15] protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji.

Obowiązująca w czasie przeprowadzania kontroli Instrukcja inwentaryzacyjna została zmieniona zarządzeniem nr 23/2016 Starosty Poddębickiego z dnia 21 września 2016 roku. Wprowadzono zmiany w terminach i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji § 7 pkt III: ppkt.1 oraz ppkt.3.

Przedmiotowa Instrukcja regulowała m.in. cele inwentaryzacji, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, czynności przedinwentaryzacyjne, odpowiedzialność za składniki mienia, organizację oraz sposoby inwentaryzacji.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Na podstawie zarządzenia nr 74/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku Starosty Poddębickiego została przeprowadzona inwentaryzacja roczna w Starostwie Powiatowym w Poddębicach. Załączniki do ww. zarządzenia stanowią: [1] protokół z inwentaryzacji inwestycji w toku - wzór oraz [2] skład Komisji Inwentaryzacyjnej.

Zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Poddębicach w terminie od dnia 31 grudnia 2019 roku do dnia 15 stycznia 2020 roku w zakresie:

- druków ścisłego zarachowania – według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (metodą spisu z natury na arkuszach spisowych),
- inwestycji w toku – według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (poprzez porównanie danych z ewidencji księgowych dotyczących poszczególnych inwestycji z rzeczywistym zaawansowaniem robót inwestycyjnych),
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych – według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (poprzez porównanie sald z kont księgowych z wyciągami bankowymi oraz bankowymi potwierdzeniami salda rachunku),
- zapasów materiałów w magazynach – według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku (metodą spisu z natury na arkuszach spisowych, a następnie dokonanie wyceny składników majątku poprzez: [1] wpisanie do arkuszy spisowych jednostkowych cen ewidencyjnych z ewidencji stanów magazynowych, [2] obliczanie i wpisanie ich wartości stanowiącej iloczyn ilości i ceny),
- należności i zobowiązań w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 74/2019 Starosty Poddębickiego z dnia 31 grudnia 2019 roku ustalono Skład Komisji Inwentaryzacyjnej.

Zauważyć należy, że wskazana w zarządzeniu metoda inwentaryzacji w odniesieniu do inwestycji w toku jest niezgodna z Instrukcją inwentaryzacyjną oraz z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, według którego dokonuje się porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, a nie z rzeczywistym zaawansowaniem robót inwestycyjnych.

Z kolei w zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań, które wg zarządzenia powinny być inwentaryzowane metodą potwierdzenia sald od kontrahentów przywołać należy art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości według, których:

- inwentaryzację należności (z zastrzeżeniem art. 26 ust. 1 pkt 3) przeprowadza się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

- w odniesieniu do należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych inwentaryzację przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Ostatnia pełna inwentaryzacja W Starostwie Powiatowym w Poddębicach została przeprowadzona w 2016 roku na podstawie zarządzenia nr 24/2016 Starosty Poddębickiego z dnia 21 września 2016 r. w sprawie zasad i technik inwentaryzacji na rok 2016 oraz zarządzenia nr 27/2016 Starosty Poddębickiego z dnia 27 października 2016 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie zasad i technik inwentaryzacji na rok 2016.

Ponadto w toku czynności kontrolnych jednostka przeprowadzała kolejną pełną inwentaryzację na podstawie zarządzenia nr 60/2020 Starosty Poddębickiego z dnia 29 października 2020 roku w sprawie zasad i technik inwentaryzacji na rok 2020.

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2019 roku kontrolującym przedłożono:

- arkusz spisu z natury druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2019 roku,
- arkusz spisu z natury - Magazyn Wydziału Dróg z dnia 3.01.2020 roku,
- protokół z inwentaryzacji inwestycji w toku - inwestycje drogowe z dnia 15.01.2020 roku,
- protokół z inwentaryzacji inwestycji w toku przeprowadzonej w dniach 9-10.01.2020 roku, dotyczący trzech zadań inwestycyjnych (w tym Budowy Centrum Rozwoju Kultury Fizycznej przy LO w Poddębicach itd.),
- protokół z inwentaryzacji inwestycji w toku przeprowadzonej w dniach 9-10.01.2020 roku dotyczący Budowy Systemu Informacji Przestrzennej wspierającego świadczenie e-usług przez powiaty z terenu województwa łódzkiego,
- protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald zobowiązań na dzień 31.12.2019 roku z dnia 31.12.2019 roku,
- protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald (należności) na dzień 31.12.2019 roku z dnia 31.12.2019 roku,
- protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych dokonany metodą weryfikacji stan na 31.12.2019 roku.

W wyniku kontroli ww. dokumentacji stwierdzono, co następuje:

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2019 roku na arkuszach spisowych, podpisanych przez: [1] członków komisji inwentaryzacyjnej, [2] osoby odpowiedzialne oraz [3] Starostę – Małgorzatę Komajda.

Inwestycje w toku – inwestycje drogowe

Inwentaryzację inwestycji drogowych przeprowadzono **„na podstawie porównania danych z ewidencji księgowej z rzeczywistym stanem zaawansowania robót”**. Sporządzono protokoły:

- z dnia 15 stycznia 2020 roku dotyczący zadania inwestycyjnego: „Opracowanie dokumentacji technicznej na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 3707E na odcinku Góra Bałdrzychowska – Kałów” o wartości 73.185,00 zł. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że stany są zgodne ze stanami konta 080 w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Poddębicach. Na protokole podpisy złożyły osoby: [1] członkowie komisji inwentaryzacyjnej, [2] Skarbnik Powiatu – Jadwiga Zagozda oraz [3] Starosta – Małgorzata Komajda,

- z dnia 10 stycznia 2020 roku dotyczący zadania inwestycyjnego: [1] „Budowa Centrum Rozwoju Kultury Fizycznej dla uczniów przy Liceum Ogólnokształcącym w Poddębicach – dostawa elementów prefabrykowanych do zagospodarowania skate parku o wartości 5.000,00 zł, [2] „Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego w zakresie rozbudowy obiektów szpitalnych w Poddębickim Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Poddębicach przy ul. Mickiewicza 16 o wartości 55.350,00 zł oraz [3] „Budowa Centrum Wodolecznictwa i Rehabilitacji w Poddębickim Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Poddębicach o wartości 49.200,00 zł. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że stany są zgodne ze stanami konta 080 w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Poddębicach. Na protokole podpisy złożyły osoby: [1] członkowie komisji inwentaryzacyjnej, [2] Skarbnik Powiatu – Jadwiga Zagozda oraz [3] Starosta – Małgorzata Komajda,

- z dnia 10 stycznia 2020 roku dotyczący zadania inwestycyjnego: „Budowa Systemu Informacji Przestrzennej wspierającego świadczenie e-usług przez powiaty z terenu województwa łódzkiego” o wartości 20.047,97 zł. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że stany są zgodne ze stanami konta 080 w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Poddębicach. Na protokole podpisy złożyły osoby: [1] członkowie komisji inwentaryzacyjnej, [2] Skarbnik Powiatu – Jadwiga Zagozda oraz [3] Starosta – Małgorzata Komajda.

Na powołanych wyżej protokołach z inwentaryzacji znajdował się zapis: „na podstawie porównania danych z ewidencji księgowej z rzeczywistym stanem zaawansowania robót”. Nie udokumentowano dokonania porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (np. fakturami), co było niezgodne z art. 26 ust.1 pkt 3 w zw. z art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych dokonanej metodą weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku został sporządzony w dniu 15 stycznia 2020 roku. Na protokole podpisy złożyły osoby: [1] komisja inwentaryzacyjna [2] Skarbnik Powiatu – Jadwiga Zagozda oraz [3] Starosta – Małgorzata Komajda. Jak wynika z przedłożonego dokumentu, porównano wartość stanu środków pieniężnych z potwierdzenia sald z wartością księgową.

Zapasy materiałów w magazynach

Sporządzono arkusz spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, na wzorze stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 74/2019 Starosty Poddębickiego z dnia 31 grudnia 2019 roku. Stwierdzono zgodność stanów z księgami rachunkowymi Starostwa Powiatowego w Poddębicach i stanem konta 310-1 „Materiały”. Na protokole podpisy złożyły osoby: [1] komisja inwentaryzacyjna, [2] Agata Kaźmierczak – inspektor w Wydziale Finansów, [3] Skarbnik Powiatu – Jadwiga Zagozda oraz [4] Starosta – Małgorzata Komajda.

Należności i zobowiązania – wg zarządzenia inwentaryzacja miała zostać przeprowadzona w drodze uzyskania potwierdzenia sald, natomiast jak wynika z przedłożonych dokumentów inwentaryzację przeprowadzono drogą weryfikacji.

Sporządzono protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald zobowiązań na dzień 31 grudnia 2019 roku. Zweryfikowano stan kont: [1] zobowiązania długoterminowe: 134-50-1, 134-50-4, 240-3, 240-51 do 240-57 razem saldo Ma 5.304.695,87 zł; [2] zobowiązania krótkoterminowe: z tytułu dostaw towarów i usług: 202-1, 202-11, 240-29 razem saldo Ma 232.948,37 zł, zobowiązania wobec budżetów: 221-12, 224-8, 225-3, 225-5, 240-11, 240-12 razem saldo Ma 538.806,14 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych: 229-1, 229-2, 229-3 razem saldo Ma: 198.180,99 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: 231-1, 240-1 razem saldo Ma 374.682,69 zł, pozostałe zobowiązania: 221-32, 221-33, 221-9, 221-17, 234-1, 240-17, 240-27, 240-18, 240-19, 221-2-1 razem saldo Ma 32.762,54 zł, sumy obce: 240-4, 240-5, 240-6, 240-7, 240-14, 240-20, 240-22, 240-63, 240-64 razem saldo Ma 157.593,83 zł, [3] rezerwa na zobowiązania: 840-1, 840-2 razem saldo Ma 593.955,60 zł, ogółem zobowiązania saldo Ma 7433.626,03 zł. W saldach uzgodniono analityczne stany faktyczne dla każdego kontrahenta. Na protokole podpisy złożyły osoby: [1] komisja inwentaryzacyjna oraz [2] Starosta – Małgorzata Komajda.

Sporządzono protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald należności na dzień 31 grudnia 2019 roku. Zweryfikowano stan kont: [1] należności długoterminowe: 226-1, 226-2 razem saldo Wn 593.955,60 zł; [2] należności krótkoterminowe: z tytułu dostaw towarów i usług: 221-32-33, 240-28, 221-9, 221-3, 221-27, 221-27-1, 221-30, 221-31, razem saldo Wn 80.166,34 zł, należności od budżetów: 225-8, 225-19, 225-4, 245-1 razem saldo Wn 20.801,91 zł, pozostałe należności: 234-1, 221-13, 221-14, 221-15, 240-32, 240-32, 240-58, 240-59, 240-60 razem saldo Wn: 333.582,72 zł, [3] rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych: 221-2, 221-12 razem saldo Wn 467.247,52 zł, [4] rozliczenie VAT należnego: konto 271 – saldo Wn 20.935,44 zł, [5] potrącony podatek naliczony VAT saldo Wn 23,45 zł. Ogółem stan należności – saldo Wn 1.516.712,8 zł. W saldach uzgodniono analityczne stany faktyczne dla każdego kontrahenta. Na protokole podpisy złożyły osoby: [1] komisja inwentaryzacyjna oraz [2] Starosta – Małgorzata Komajda.

Zauważyć należy, że art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości przewiduje dla należności inwentaryzację w drodze potwierdzenia salda (z zastrzeżeniem należności spornych i wątpliwych, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności z tytułów publicznoprawnych), natomiast jednostka wszystkie należności zinwentaryzowała metodą weryfikacji.

Dodatkowo ww. protokoły nie dokumentują **dokonania porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, niezgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 w zw. z art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości.**

Ww. protokoły sporządzono w dniu 31 grudnia 2019 roku.

Ponadto przedstawiono zbiorczy protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald należności i zobowiązań z dnia 31 grudnia 2019 roku podpisany przez Skarbnika Powiatu: Jadwigę Zagozdę oraz Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansów: Wiolettę Jarugę.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- inwentaryzacja roczna w Starostwie Powiatowym w Poddębicach została przeprowadzona z dochowaniem terminu wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości,

- druki ścisłego zarachowania oraz zapasy materiałów w magazynach zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury, z dochowaniem terminu wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości oraz obowiązującej w jednostce Instrukcji inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisowe podpisywali członkowie zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialne i osoby dokonujące wyceny składników,
- na arkuszach spisowych wskazywano nazwę jednostki (pieczęć jednostki), rodzaj i sposób przeprowadzania inwentaryzacji, skład komisji inwentaryzacyjnej oraz innych osób obecnych przy spisie, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejnej pozycji, nazwę przedmiotu spisywanego, numer inwentarzowy, symbol miary oraz stwierdzoną ilość,
- **nie zarządzono i nie przeprowadzono inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych na następujących kont bilansowych: 020 – wartości niematerialne i prawne oraz 030 – długoterminowe aktywa finansowe, co stanowiło naruszenie art. 26 ust 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z danymi zawartymi w Bilansie Jednostki konta: 020 – „całkowite umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” (saldo początkowe Wn 536.796,67 zł, obroty Wn 15.244,30 zł, saldo końcowe Wn 552.040,97 zł) oraz 030 „podwyższenie kapitału spółki – długotrwałe aktywa finansowe (saldo początkowe Wn 2.258.200,00 zł, obroty Wn 0,00 zł, obroty Ma 0,00 zł, saldo końcowe Wn 2.258.200,00 zł),**
- **w zakresie inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych na koncie 080 oraz należności i zobowiązań nie udokumentowano przeprowadzenia porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, co było niezgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3 w zw. z art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości,**
- do kontroli nie przedstawiono protokołów oraz sprawozdań przewidzianych w załącznikach nr 9 - wzór potwierdzenia salda należności – odcinek B i 11 - sprawozdanie zespołu spisowego z przebiegu spisu z natury Instrukcji inwentaryzacyjnej (wprowadzonej zarządzeniem nr 11/2012 Starosty Poddębickiego z dnia 1 lutego 2012 roku),
- nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

AKTA KONTROLI [strony 184-207]: Zarządzenie nr 74/2019 Starosty Poddębickiego z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Poddębicach, arkusz spisu z natury druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2019 roku, arkusz spisu z natury - Magazyn Wydziału Dróg z dnia 3.01.2020 roku, protokół z inwentaryzacji inwestycji w toku - inwestycje drogowe z dnia 15.01.2020 roku, protokół z inwentaryzacji inwestycji w toku przeprowadzonej w dniach 9-10.01.2020 roku, dotyczący trzech zadań inwestycyjnych (w tym Budowy Centrum Rozwoju Kultury Fizycznej przy LO w Poddębicach itd.), protokół z inwentaryzacji inwestycji w toku przeprowadzonej w dniach 9-10.01.2020 roku dotyczący Budowy Systemu Informacji Przestrzennej wspierającego świadczenie e-usług przez powiaty z terenu województwa łódzkiego, protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald zobowiązań na dzień 31.12.2019 roku z dnia 31.12.2019 roku, protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald (należności) na dzień 31.12.2019 roku z dnia 31.12.2019 roku, protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych dokonany metodą weryfikacji stan na 31.12.2019 roku.

VII. INNE USTALENIA

W związku z otrzymaną sygnalizacją dotyczącą ewentualnych nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania Szkoły Muzycznej I stopnia w Uniejowie oraz jej filii w Poddębicach pismem z dnia 11 stycznia 2021 roku poproszono Starostę o udzielenie informacji w zakresie objętym sygnalizacją.

W dniu 14 stycznia 2021 roku Małgorzata Komajda - Starosta Powiatu Poddębickiego - przy piśmie znak 4323.1.2021 udzieliła odpowiedzi w przedmiotowej sprawie.

Pismo z dnia 14 stycznia 2021 roku Starosty Powiatu Poddębickiego - Małgorzaty Komajdy znak 4323.1.2021 w zakresie dotyczącym ewentualnych nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania Szkoły Muzycznej I stopnia w Uniejowie oraz jej filii w Poddębicach stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

VIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 90 ponumerowanych i zaparafowanych stron.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jadwiga Zagozda – Skarbnik Powiatu
2. Wioletta Jaruga – Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego
3. Dorota Kubiak – zastępca Naczelnika Wydziału Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty, Kultury i Sportu

oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie złożone w dniu 19 lutego 2021 roku przez Wioletty Jarugi, Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach dotyczące przeksięgowania środków z kont 130 na koniec 2019 roku wraz wyjaśnieniem sytuacji ze strony banku i skanem złożonych dyspozycji i wyciągami bankowymi.*
2. *Zestawienie skontrolowanych faktur ujętych na koncie 201.*
3. *Wyjaśnienie złożone w dniu 22 lutego 2021 roku przez Wiolettę Jarugę, Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach.*
4. *Wyjaśnienia Doroty Kubiak Zastępcy Naczelnika Wydziału Zdrowia, Pomocy Społecznej, Oświaty i Kultury Starostwa Powiatowego w Poddębicach dotyczące „wyrównania dotacji” z dnia 18 stycznia 2021 roku.*
5. *Wyjaśnienia Wioletty Jarugi Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach dotyczące „wyrównania dotacji” z dnia 22 stycznia 2021 roku.*
6. *Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu – Jadwigi Zagozdy dotyczące ustalenia wysokości wynagrodzenia Starosty Poddębickiego z dnia 25 stycznia 2021 roku.*
7. *Pismo z dnia 14 stycznia 2021 roku Starosty Powiatu Poddębickiego - Małgorzaty Komajdy znak 4323.1.2021 w zakresie dotyczącym ewentualnych nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania Szkoły Muzycznej I stopnia w Uniejowie oraz jej filii w Poddębicach.*
8. *Wyjaśnienie z dnia 2 kwietnia 2021 roku Wioletty Jarugi, Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansów Starostwa Powiatowego w Poddębicach w sprawie przeprowadzonej inwentaryzacji.*

9. *Zestawienie akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 6 kwietnia 2021 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Starostwie Powiatowym w Poddębicach.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Ewa Walicka)

.....
(Magdalena Lipińska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)